CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos"

Informe Final
Auditoría de Desempeño

Código de Auditoría N°. 32
Diciembre 2022

Pacto Global
Red Colombia

17 ALIANZAS PARA LOGRAR LOS OBJETIVOS

INFORME FINAL AUDITORÍA DE DESEMPEÑO

UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSE DE CALDAS – UDFJC - IDEXUD

EVALUAR LOS PRINCIPIOS DE ECONOMÍA, EFICIENCIA Y EFICACIA DE LA GESTIÓN FISCAL EN LOS SERVICIOS ACADÉMICOS REMUNERADOS S.A.R. Y LOS CONTRATOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS EN LOS INSTITUTOS DE EXTENSIÓN Y UNIDADES ACADÉMICAS DE LA UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS, VIGENCIAS 2017, 2018, 2019 Y 2020 – IDEXUD.

CÓDIGO AUDITORÍA N°. 32

Período Auditado (2017 a 2020)

PAD 2022

DIRECCIÓN SECTORIAL EDUCACIÓN

Bogotá, D. C, diciembre de 2022

Julián Mauricio Ruiz Rodríguez
Contralor de Bogotá D.C.

Carlos Orlando Acuña Ruiz
Contralor Auxiliar

Andrés Gustavo Rojas Palomino
Director Sectorial

Carlos Augusto Guzmán García
Subdirector de Fiscalización

José Félix Bonells Rovira
Carmenza Suárez
Asesores

Equipo de Auditoría

Diego Ariel Jiménez	*Gerente 039-01*
Cristina Céspedes Caicedo	Profesional Especializado 222-07
Oliver Ernesto Peralta Pardo	Profesional Especializado 222-07
Jaime Virgilio Vera Cruz	Profesional Especializado 222-07
William Arturo Sánchez Sierra	Profesional Especializado 222-07
María del Pilar serrano Vargas	Profesional Especializado 219-03
Néstor Augusto Fuentes Ramírez	Profesional Universitario 219-03
Diana Judith Gómez Pardo	Profesional Universitario 219-01
Daniel Augusto Cruz Meneses	Profesional Universitario 219-03 E
Ricardo Alfonso Robayo Moreno	Profesional Universitario 219-01 E
Liliana María Guaca Guacamanga	*Contratista Apoyo Profesional*
Paula Andrea Lemus Martínez	*Contratista Apoyo Profesional*
Ruth Fabiola González Oviedo	*Contratista Apoyo Profesional*

TABLA DE CONTENIDO

1. CARTA DE CONCLUSIONES 6

2. ALCANCE Y MUESTRA DE LA AUDITORÍA 11

2.1 ALCANCE 11
2.2 MUESTRA 14

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA 33

3.1 CONCEPTO DEL CONTROL FISCAL INTERNO 33
3.2 SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO 34
3.3 RESULTADOS AUDITORÍA PRACTICADA 48
3.3.1 Componente Gestión de Inversión y Gasto 48
3.3.1.1 Factor de Gasto Público 48
3.3.1.1.1 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por la legalización de hechos cumplidos al reconocer estímulos económicos mediante las Resoluciones SAR Números: 146/2018; 308/2018; 286/2018; 168/2018; 151/2018; 037/2019; 159/2019; 197/2019; 214/219; 119/2019; 38/2019; 95/2018; 87/2018 y 157/2018, respectivamente: 48
3.3.1.1.2 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal por reconocimiento y pago de $110.959.513 Pesos M/Cte, por la gestión ineficiente, ineficaz y antieconómica presentada en la ejecución de los recursos, que genera contratación innecesaria además de irregularidades en su suscripción y ejecución, en el marco del contrato de interventoría 2269 de 2018 por concepto de servicios profesionales y por la legalización de hechos cumplidos al reconocer estímulos económicos mediante resolución 129 de 2018 a docente de carrera como coordinador administrativo de interventoría suscrito entre la Gobernación de Boyacá y la Universidad Distrital Francisco José de Caldas sin reconocimiento y recaudo de beneficio institucional. 83
3.3.1.1.3 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal en cuantía de $69.483.425 Pesos M/Cte, por el pago estímulos económicos a docentes de tiempo completo de la Universidad durante la vigencia 2019 dentro del marco del CV-002 UPME 037 IPSE UD 2019, con cargo a los rubros de: Director Administrativo en la Resolución SAR 214-2019 y Profesor de estadística en la Resolución SAR 223-2019, del presupuesto proyectado para este convenio, la universidad erogó recursos por concepto de "estímulos económicos que no constituyen salario ni factor salarial" a docentes de tiempo completo, mediante el reconocimiento de Servicios Académicos Remunerados SAR; así: 90
3.3.1.1.4 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal en cuantía de $41.929.954 Pesos M/Cte, por el pago mensual de obligaciones contractuales y reconocimiento de gastos de movilización, sin la existencia de documentos e informes idóneos que evidencien la gestión ejecutada en la radicación de la correspondencia del ILUD, ni de los recorridos efectivamente realizados a las diferentes sedes de la Universidad, del ILUD y entidades públicas y/o privadas, en ejecución de los contratos 74I y 76I de 2018. 95
3.3.1.1.5 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, penal y fiscal en cuantía de $185.716.276 Pesos M/Cte, por el pago de actividades sin que existan los soportes idóneos que permitan verificar su cumplimiento Contratos de Prestación de Servicios No. 887I, 1329I y 1330 de 2018 y por irregularidades en los pagos de movilización y hospedaje a la contratista durante las vigencias 2018 y 2019. 108
3.3.1.1.6 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal en cuantía de $34.738.967 Pesos M/Cte, por el pago de actividades sin que existan los soportes idóneos que permitan verificar su cumplimiento Contrato de Prestación de Servicios No. 598I-2018 y por irregularidades en los pagos de movilización y hospedaje a la contratista durante la vigencia 2018. 199

3.3.1.1.7 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por la falta de elaboración de estudios previos de Contratos de Prestación de Servicios No. 598I, 679 I, 691 I, 887I, 1329I, 1330I, 1427 I, 1675 I de 2018, y por falta de suscripción de póliza contrato 1329 y por no aprobación de póliza. 218
3.3.1.1.8 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal en cuantía de $25.300.000 Pesos M/Cte, correspondientes a los pagos realizados al contrato de prestación de servicios No 1894 de 2018, de actividades que no cuentan con soporte documental alguno y/o de actividades contrarias al objeto contractual; así como la aprobación de la póliza en fecha anterior a su expedición. 223
3.3.1.1.9 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal en cuantía de $15.000.000 Pesos M/Cte., correspondientes a los pagos realizados al contrato de prestación de servicios No 1895 de 2018, de actividades que no cuentan con soporte documental alguno y/o de actividades contrarias al objeto contractual. 229
3.3.1.1.10 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal en cuantía de $76.666.000 Pesos M/Cte, correspondientes a los pagos realizados al contrato de prestación de servicios No 687 de 2018, de actividades que no cuentan con soporte documental alguno y/o de actividades contrarias al objeto contractual; así como la aprobación de la póliza en fecha anterior a su expedición y por la no existencia de la ampliación de la póliza inicial por las adiciones aprobados por Otro Si No 1 y 2. 236
3.3.1.1.11 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal en cuantía de $22.816.000 Pesos M/Cte, por el pago de obligaciones contractuales y reconocimiento de gastos de movilización y hospedaje sin el soporte idóneo que las avale, en ejecución del Contrato de Prestación de Servicios No. 679 I-2018. 248
3.3.1.1.12 Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal en cuantía de $35.466.600 Pesos M/Cte, por el pago de obligaciones contractuales y reconocimiento de gastos de movilización y hospedaje sin el soporte idóneo que los avale, en ejecución del Contrato de Prestación de Servicios CPS No. 691 I-2018 y las órdenes de pago Nos. 618, 3191, 4448, 5929 y 5568 de 2019. 257
3.3.1.1.13 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal en cuantía de $20.818.000 Pesos M/Cte, por el pago de obligaciones contractuales y reconocimiento de gastos de movilización y hospedaje sin el soporte idóneo que las avale, en ejecución del Contrato de Prestación de Servicios No. 1427 I-2018. 269

4. OTROS RESULTADOS 278

4.1 SEGUIMIENTO A PRONUNCIAMIENTOS 278
4.2 BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL 278
4.3 DERECHOS DE PETICIÓN 278

5. CUADRO CONSOLIDADO DE HALLAZGOS DE AUDITORÍA 285

1. CARTA DE CONCLUSIONES

Bogotá D.C.,

Doctor
GIOVANNY MAURICIO TARAZONA BERMÚDEZ
Rector
Universidad Distrital Francisco José de Caldas – UDFJC
Carrera 7 No. 40B-53
Código Postal: 11021-110231588
rectoria@udistrital.edu.co
auditor@udistrital.edu.co
Ciudad

Ref: Carta de conclusiones Auditoría de Desempeño

La Contraloría de Bogotá D.C., con fundamento en los artículos 267 y 272 de la Constitución Política, el Decreto Ley 1421 de 1993, Decreto Ley 403 de 2020 y la Ley 1474 de 2011, practicó Auditoría de desempeño a la gestión fiscal de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, bajo los principios de economía, eficiencia y eficacia de la gestión fiscal en los Servicios Académicos Remunerados S.A.R y los contratos de prestación de servicios en los Institutos de Extensión y Unidades Académicas vigencias 2017- 2020, conforme a los cuales la Universidad administró los recursos puestos a su disposición.

Es responsabilidad de la Universidad Distrital el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría de Bogotá D.C. La responsabilidad de la Contraloría consiste en producir un Informe de auditoría de desempeño que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, con políticas y procedimientos de auditoría establecidos por la Contraloría, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió, acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; la evaluación del sistema de control fiscal interno, los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría de Bogotá D.C.

CONCEPTO DE GESTIÓN SOBRE EL ASPECTO EVALUADO

La Contraloría de Bogotá D.C., como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, sobre las Resoluciones de los Servicios Académicos Remunerados S.A.R y los contratos de prestación de servicios en los Institutos de Extensión y Unidades Académicas (Instituto de Extensión y Educación para el Trabajo y el Desarrollo Humano – IDEXUD e Instituto de Lenguas de la Universidad Distrital - ILUD) vigencias 2017- 2020, que fueron auditados, no cumple con los principios evaluados de economía, eficiencia y eficacia.

En cuanto a la gestión sobre las Resoluciones de Servicios Académicos Remunerados –SARs; en el presente ejercicio auditor se evidenció una constante en el hecho que la Universidad expidió actos administrativos (Resoluciones SARs), para reconocer hechos y/o actividades que los docentes ya habían ejecutado, sin que existiera desde el inicio de ellas las apropiaciones presupuestales exigidas en el artículo 71 del Decreto 111 de 1996, dando lugar a situaciones constitutivas de los denominados hechos cumplidos.

En los contratos de prestación de servicios evaluados se evidenció que las actividades relacionadas en los informes de cumplimiento no se presentan de manera detallada ni existe la evidencia que permita su verificación, por lo cual no se tiene certeza de la real ejecución de las actividades específicas establecidas en las cláusulas de los contratos, aunado a la inexistencia de estudios previos para este proceso contractual.

Es importante resaltar que en la evaluación del aspecto contractual durante las vigencias 2017 al 2020, se determinó un universo de auditoría definitivo así:

Respecto a los servicios académicos remunerados – SAR, se seleccionaron 21 Resoluciones por valor $972.988.319 de las vigencias 2018 y 2019, que corresponden al 29,2% de las SAR suscritas para dichas vigencias. Así mismo, se evaluaron 14 contratos de prestación de servicios para la vigencia 2018, por valor de $520.163.454 pesos, que corresponden al 1,6% de la contratación realizada para dicha vigencia.

A los contratos señalados anteriormente, se les evaluó las etapas precontractuales, contractuales y post contractuales, así como lo relacionado con pagos adicionales recibidos por los contratistas por concepto de hospedaje y movilización, para las vigencias 2019 a 2020 que conciernen a las siguientes órdenes de pago: 2019: 3757, 4703, 12192, 617, 618, 1251, 2056, 3190, 3191, 4447,4448, 5425, 5426, 5568, 9317, 10913, 12456, 12457. 1454, 1465, 2484, 3091, 4022, 4023, 5326, 5416, 5417, 6851, 8362, 8363, 8364, 11699, 12444, 1454, 1465, 2484, 3091, 4022, 4023, 5326, 5416, 5417, 6851, 8362, 8363, 8364, 11699, 12444, 2696, 3196, 5419, 4032.
2020: 1390, 1381, 2812, 5040, 86-2392 de 2020.

Así las cosas, la auditoría arrojó trece (13) hallazgos administrativos, de los cuales, trece (13) se reportan con presunta incidencia disciplinaria, once (11) con presunta incidencia fiscal por cuantía de $637.894.735 pesos; y un (1) con presunta incidencia penal.

CONCEPTO DE GESTIÓN SOBRE EL ASPECTO EVALUADO PRESENTACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO

En el análisis de la eficacia y eficiencia al plan de mejoramiento del sujeto de vigilancia y control en relación con el objetivo de la auditoría realizada, se tomaron treinta nueve (39) acciones; la evaluación arrojó como resultado el cumplimiento de treinta y siete (37) acciones que fueron cerradas, una (1) incumplida y una (1) en averiguación preliminar.

CONCEPTO DE GESTIÓN SOBRE CONTROL FISCAL INTERNO

De la evaluación realizada por este órgano de control a los contratos seleccionados en la muestra, se estableció que el control interno del factor Gasto Público implementado en la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, en cuanto a la existencia y el diseño de sus controles, a la efectividad de los mismos y a la calidad y eficiencia del control fiscal interno, obtuvo una calificación valorado como "ineficiente"[1], en razón a que es reiterada la situación en que los funcionarios que intervienen en el proceso contractual, omiten la ejecución de actividades de supervisión que garanticen la calidad y cumplimiento de las obligaciones contractuales y de las Resoluciones SAR, así como la omisión de la validación de todos los requerimientos necesarios para realizar los pagos.

PRESENTACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO

A fin de lograr que la labor de vigilancia y control fiscal conduzca a que los sujetos de vigilancia y control fiscal emprendan acciones de mejoramiento de la gestión pública, respecto de cada uno de los hallazgos comunicados en este informe, la entidad a su cargo, debe elaborar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias puntualizadas en el menor tiempo posible y atender los principios de la

[1] PVCGF-15-11 Matriz de Riesgos y Controles. Auditoría de Desempeño Código 32. PAD 2022.

gestión fiscal; documento que debe ser presentado a la Contraloría de Bogotá D.C., a través del Sistema de Vigilancia y Control Fiscal –SIVICOF-, en la forma, términos y contenido previsto en la normatividad vigente (ver resolución plan de mejoramiento vigente), cuyo incumplimiento dará origen a las sanciones pertinentes (Decreto Ley 403 de 2020 y procedimiento vigente sobre proceso administrativo sancionatorio de la Contraloría de Bogotá D.C.)

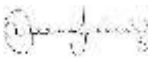
Corresponde, igualmente al sujeto de vigilancia y control fiscal, realizar seguimiento periódico al plan de mejoramiento para establecer el cumplimiento y la efectividad de las acciones para subsanar las causas de los hallazgos, el cual deberá mantenerse disponible para consulta y presentarse en la forma, términos y contenido establecido por la Contraloría de Bogotá D.C.

El anexo a la presente Carta de Conclusiones contiene los resultados y hallazgos detectados por este órgano de control en desarrollo de la auditoría efectuada.

Atentamente,



ANDRÉS GUSTAVO ROJAS PALOMINO
Director Sector Educación

	PROYECTÓ		APROBÓ		REVISÓ	
Firma y Fecha		21-Dic-22		21-Dic-22		21-Dic-22
Nombre E-Mail Cargo	Diego Ariel Jiménez. dariel@contraloriabogota.gov.co Gerente 039-01 Subdirección de Fiscalización Educación		Carlos Augusto Guzmán García cguzman@contraloriabogota.gov.co Subdirector Subdirección de Fiscalización Educación		José Felix Bonells Rovira jbonells@contraloriabogota.gov.co Asesor Dirección Sector Educación	
Los arriba firmantes declaramos que el presente documento cumple con las disposiciones legales vigentes y bajo nuestra responsabilidad lo pasamos para firma. La firma escaneada/digitalizada impuesta, por la contingencia del COVID-19 es válida según la Ley 527 de 1999 y el Decreto 491 de 2021						

2. ALCANCE Y MUESTRA DE LA AUDITORÍA

2.1 ALCANCE

Teniendo en cuenta el objetivo de la auditoría señalado en el memorando de asignación en el cual solicitan la evaluación de los contratos de prestación de servicios y servicios académicos remunerados SAR suscrita en los institutos de extensión y unidades académicas de la UDFJC, se solicitó a la entidad informar sobre la cantidad de institutos y unidades académicas adscritas. Con oficio SG-992-22 del 10 de octubre de 2022, la universidad informó que existen nueve unidades académicas de las cuales los institutos hacen partes de estas, así:

1. La Rectoría
2. El Consejo Académico
3. La Vicerrectoría Académica
4. Los Proyectos Académicos (En cada una de las facultades)
5. Las facultades
6. Los Institutos: Instituto de Extensión y Educación para el Trabajo y Desarrollo Humano – IDEXUD, Instituto de Lenguas de la Universidad Distrital – ILUD, Instituto para la Pedagogía, la Paz y el Conflicto Urbano – IPAZUD, Instituto de Estudios e Investigación Educativa – IEIE, e Instituto de Investigación e Innovación en Ingeniería de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas- (I3+).
7. Los Consejos de Facultad
8. Los Consejos de Proyecto Curricular
9. Los laboratorios.

No obstante, teniendo en cuenta el tiempo efectivo de ejecución y el personal asignado a la auditoría se delimitó el alcance de la auditoría a la contratación por prestación de servicios y resoluciones SAR del Instituto de Extensión y Educación para el Trabajo y Desarrollo Humano – IDEXUD, y del Instituto de Lenguas de la Universidad Distrital – ILUD.

Para la selección de los elementos a evaluar en la presente auditoría (alcance), se verificaron y analizaron, primero, las siguientes determinantes de ejecución:

1. Cantidad de personas disponibles para realizar las tareas de revisión, estudio y evaluación de la contratación por prestación de servicios y resolución SAR
2. Perfiles y competencias de este personal
3. Plazos y días efectivos de ejecución de la auditoría
4. Tamaño y complejidad del asunto a auditar propuesto en el memorando de asignación
5. Indicios o identificaciones de riesgos de pérdidas de recursos
6. Relación o correspondencia entre los elementos inicialmente propuestos y los temas a desarrollar.

La evaluación de los principios de economía, eficiencia y eficacia de la gestión fiscal en los Servicios Académicos Remunerados S.A.R y los contratos de prestación de servicios en los Institutos de Extensión y Unidades Académicas de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, vigencias 2018, 2019 y 2020– IDEXUD se realizó a partir de una muestra representativa, mediante la aplicación de normas de auditoría de general aceptación y la revisión legal y formal, con el fin de establecer el acatamiento de las normas y principios que rigen la contratación pública, los resultados obtenidos, la entrega oportuna, adecuada y real de los servicios contratados, así como el cumplimiento de los fines del estado, evaluación que fue abordada de la siguiente manera:

- Contratación de prestación de servicios suscrita para el ILUD e IDEXUD de la vigencia 2018, antes que opere la caducidad de la acción fiscal (segundo semestre de 2023). Se evaluó únicamente la vigencia 2018 en razón al volumen de contratación suscrita, el número de contratistas recurrentes frente a vigencias anteriores, el número de auditores disponibles y el tiempo de la etapa de ejecución de la auditoría

- Contratación bajo la modalidad de Resoluciones SAR suscrita para el ILUD e IDEXUD de las vigencias 2018 y 2019. Se evaluaron estas dos vigencias en razón a que

el volumen de contratación por este concepto es inferior al de contratación por prestación de servicios

• Contratistas a los cuales se les haya realizado pagos adicionales por concepto de hospedaje y movilización, toda vez que se han configurado hallazgos con incidencia fiscal por este concepto, para lo cual se tomaron los pagos de las vigencias 2018 a 2020

• Se excluyó la contratación mediante Resoluciones SAR y contratos de prestación de servicios de la vigencia 2017, porque para algunos ya hay caducidad de la acción fiscal y en otros casos, está próxima la caducidad de la acción fiscal (diciembre de 2022).

Es preciso señalar que la contratación de prestación de servicios y resoluciones SAR suscrita por el IDEXUD de las vigencias 2018 a 2020, que reposa en la UDFJC, fue cotejada con la reportada en el SIVICOF y contra lo publicado en el SECOP en la Auditoría de Regularidad Código 24 PAD 2021, evidenciando que lo comunicado en nuestro sistema de información no es confiable ni veraz, toda vez que la universidad no reportó la totalidad de la contratación suscrita por el IDEXUD de las vigencias 2018 a 2020, hecho por el cual el equipo auditor de la auditoría de regularidad citada anteriormente, configuró hallazgo con presunta incidencia disciplinaria y solicitó la apertura de proceso administrativo sancionatorio fiscal por las vigencias 2019 y 2020.

De otra parte, se conceptuó sobre el sistema de control fiscal interno, para lo cual se efectuó verificación conforme a los procedimientos vigentes que dan cuenta de la ejecución de los recursos asociados al seguimiento técnico, financiero y legal de los contratos de prestación de servicios y resoluciones SAR objeto de la muestra.

Por último, a través de la evaluación del plan de mejoramiento el equipo auditor comprobó la eficacia y efectividad de las acciones implementadas por la Universidad Distrital en respuesta a los hallazgos formulados por la Contraloría de Bogotá, D. C. La evaluación incluyó las treinta y ocho (38) acciones abiertas y una (1) incumplida con plazo de ejecución 28 de noviembre de 2022, último día de la fase de ejecución de la auditoría.

2.1.1 Componentes y factores

La evaluación se efectuó a través de los factores y/o componentes:

- Componente gestión de inversión y gasto: Factor de gasto público
- Plan de mejoramiento
- Control Fiscal Interno

Para la evaluación del control fiscal interno, se tuvieron en cuenta los resultados que arrojaron las columnas de valoración del riesgo inherente, calificación y valoración del riesgo de control de la matriz de riesgos y controles, implementada por la Contraloría de Bogotá, D. C. Las causas y los riesgos allí identificados fueron examinados desde los principios de eficacia, eficiencia, calidad y efectividad.

2.1.2 Otras Actividades

Con el memorando de asignación no se remitieron PQR, ni existen pronunciamientos sobre el asunto de la auditoría que sirvan como insumo para la misma. Sin embargo, en el transcurso de la auditoría se incorporaron como insumos tres derechos de petición ciudadana, incluyendo uno allegado desde el Concejo de Bogotá. D.C.

2.2 MUESTRA

2.2.1 Control Fiscal Interno

El control fiscal interno, como Función Administrativa Pública consagrada en el artículo 268 numeral 6 de la Constitución Política, establece como atribución para la Contraloría de Bogotá D. C., conceptuar sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno de las entidades y organismos del Estado.

Para la evaluación de este componente, el equipo asignado para el desarrollo de la auditoría de desempeño aplicó pruebas de recorrido, análisis documental y diligenciamiento de la matriz de riesgos y controles institucional, logrando identificar los factores de riesgo en el proceso de gestión contractual – contratos de obra, los cuales se encuentran asociados a los niveles de afectación, la existencia del control y la efectividad de los mismos.

Como consecuencia, obtenida en la calificación de la matriz de riesgos y controles, el equipo auditor tomó como criterio para seleccionar la muestra del componente control fiscal interno, los resultados que arrojaron las columnas de valoración del riesgo inherente, calificación y la valoración del riesgo de control, los que en la fase de ejecución serán analizados y evaluados desde su eficacia, eficiencia y calidad.

Adicionalmente, se tuvieron en cuenta informes producidos por la Contraloría de Bogotá D. C., en vigencias anteriores en que demuestran que los mecanismos, controles e instrumentos establecidos para salvaguardar los bienes, fondos y recursos públicos puestos a su disposición no garantizan su protección y adecuado uso, así mismo, no garantizan el logro de los objetivos institucionales.

Cuadro N°. 1
MUESTRA EVALUACIÓN DEL CONTROL FISCAL INTERNO

Factor / Etapa	Afirmación (Causas de Riesgo)	Riesgo Inherente (Riesgo Identificado)	Descripción del Control	Valoración del Riesgo Inherente Final	Resultado de la calificación del diseño de control	Calificación Riesgo Residual	Justificación
Gestión Contractual	27. Inobservancia al Manual de Contratación.	43. Pérdida de Recursos Públicos	Existencia Manual de Contratación	CRÍTICO	INADECUADO	CRÍTICO	Calificación de la Matriz
Gestión Contractual	27. Inobservancia al Manual de Contratación.	45. incumplimiento de los objetos contractuales	Existencia Manual de Contratación	BAJO	INADECUADO	BAJO	Calificación de la Matriz
Gestión Contractual	7. Falta o deficiencias en la elaboración de estudios de mercado.	10. Sobrecostos en la ejecución de los contratos	Existencia Manual de Contratación	CRÍTICO	INADECUADO	CRÍTICO	Calificación de la Matriz
Gestión Contractual	6. Estudios previos o de factibilidad deficientes.	8. Inoportunidad y/o sobrecostos en la ejecución de los contratos	Existencia Manual de Contratación	CRÍTICO	INADECUADO	CRÍTICO	Calificación de la Matriz

Factor / Etapa	Afirmación (Causas de Riesgo)	Riesgo Inherente (Riesgo Identificado)	Descripción del Control	Valoración del Riesgo Inherente Final	Resultado de la calificación del diseño de control	Calificación Riesgo Residual	Justificación
Gestión Contractual	11. Direccionamiento de los requisitos del estudio previo y/o de las condiciones y términos del proceso de selección, en favorecimiento propio o de un tercero	18. Incumplimiento de Selección Objetiva y Principio de Responsabilidad	Existencia Manual de Contratación	CRÍTICO	PARCIALMENTE ADECUADO	ALTO	Calificación de la Matriz
Gestión Contractual	19. Omisión de exigencia de garantías.	27. Pérdida de Recursos Públicos por materialización de riesgos no cubiertos	Existencia Manual de Contratación	CRÍTICO	PARCIALMENTE ADECUADO	ALTO	Calificación de la Matriz
Gestión Contractual	13. Definición del alcance o especificaciones por parte de las áreas, en la solicitud de contratación, que no correspondan a las necesidades reales de la Entidad	20. Posibilidad de favorecimiento propio o de un tercero	Existencia Manual de Contratación	BAJO	PARCIALMENTE ADECUADO	BAJO	Calificación de la Matriz
Gestión Contractual	15. Selección de proveedores que no cumplen con los requisitos establecidos.	23. Selección de un contratista que no está en capacidad de cumplir con el objeto del contrato.	Existencia Manual de Contratación	BAJO	PARCIALMENTE ADECUADO	BAJO	Calificación de la Matriz
Gestión Contractual	28. Incumplimiento del principio de transparencia y/o publicidad.	86. Otro Riesgo	Existencia Manual de Contratación	ALTO	PARCIALMENTE ADECUADO	MEDIO	Calificación de la Matriz
Gestión Contractual	4. Falencias en la designación de supervisión y/o interventoría.	52. Control y supervisión deficientes en la ejecución de los contratos.	Existencia Manual de Contratación	ALTO	INADECUADO	ALTO	Calificación de la Matriz
Gestión Contractual	9. La supervisión y/o interventoría no se cumple eficazmente mediante los procedimientos establecidos o los determinados en la norma.	60. Bienes y/o servicios entregados sin la calidad estipulada o sin la oportunidad establecida.	Existencia Manual de Contratación	CRITICO	INADECUADO	CRÍTICO	Calificación de la Matriz
Gestión Contractual	10. Concentrar las labores de supervisión en poco personal.	61. Ineficaz Supervisión del Contrato	Existencia Manual de Contratación	MEDIO	INADECUADO	MEDIO	Calificación de la Matriz
Gestión Contractual	10. Concentrar las labores de supervisión en poco personal.	62. Incumplimiento del objeto y las obligaciones contractuales	Existencia Manual de Contratación	MEDIO	INADECUADO	MEDIO	Calificación de la Matriz
Gestión Contractual	3. Falta de previsión y de mecanismos adecuados y oportunos de corrección durante la ejecución del contrato.	51. Sobrecostos	Existencia Manual de Contratación	CRÍTICO	INADECUADO	CRÍTICO	Calificación de la Matriz
Gestión Contractual	24. Celebración de contratos sin el lleno de los requisitos legales.	86. Otro Riesgo	Existencia Manual de Contratación	CRITICO	INADECUADO	CRÍTICO	Calificación de la Matriz
Gestión Contractual	1. Incumplimiento o entrega inoportuna de los bienes y/o servicios contratados	17. Gestión Antieconómica	Existencia Manual de Contratación	CRÍTICO	INADECUADO	MEDIO	Calificación de la Matriz

Fuente: PVCGF-15-11 Matriz de Riesgos y Controles. -Versión 1.0. Equipo Auditor

2.2.2 Componente Gestión de Inversión y Gasto

2.2.2.1 Factor de gasto público

Se evaluaron los principios de economía, eficiencia y eficacia de la gestión fiscal en los Servicios Académicos Remunerados S.A.R. y los contratos de prestación de servicios en los Institutos de Extensión y Unidades Académicas de la Universidad Distrital

Francisco José de Caldas, vigencias 2018, 2019 y 2020 – Instituto de Extensión y Educación para el Trabajo y el Desarrollo Humano – IDEXUD e Instituto de Lenguas de la Universidad Distrital - ILUD mediante la aplicación simultánea y articulada de los sistemas de control fiscal tales como: financiero, de legalidad, evaluación del control fiscal interno y el seguimiento al plan de mejoramiento con el propósito de examinar los recursos económicos, humanos y tecnológicos, entre otros, puestos a disposición del gestor fiscal.

Universo

En el oficio N°. 1 del 27 de septiembre de 2022 se solicitó a la UDFJC la relación de la contratación suscrita mediante contratos de prestación de servicios y Resoluciones Servicios Académicos Remunerados – SAR de las vigencias 2018 a 2020 de los Institutos IDEXUD e ILUD, y las Unidades Académicas.

La Universidad dio respuesta a este requerimiento mediante oficios: OACI-0943-2022 con radicado 1-2022-23878 del 30 de septiembre de 2022 y oficio OACI-0974-2022 EE-1693, con radicado 1-2022-24532 del 10 de octubre de 2022, remitiendo la relación de la contratación de prestación de servicios y de Resoluciones SAR vigencias 2018 a 2020, suscrita en el ILUD, IDEXUD y para las diferentes unidades académicas.

La contratación anterior fue verificada con la información contractual reportada por la UDFJC en el SIVICOF y contra lo publicado en el SECOP, evidenciando que lo comunicado a estos sistemas de información, no es confiable y veraz, toda vez que la Universidad no reportó la totalidad de la contratación de las vigencias 2018 a 2020, lo cual fue observado en el informe de Auditoría de Regularidad Código 24 PAD 2021, así:

"4.2.4.3. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por no reportar la totalidad de los contratos suscritos por el IDEXUD para la ejecución de convenios y contratos interadministrativos en el formato de contratación FORMATO CB – 0012 CONTRACTUAL – SIVICOF, presentado en la cuenta mensual y anual de la UDFJC de la vigencia 2020.

Verificada la información reportada por la Universidad Distrital Francisco José de Caldas – UDFJC en el aplicativo SIVICOF de la cuenta mensual y anual de la vigencia 2020, relacionada con Contratación, se observa que la UDFJC omitió reportar en el formato electrónico CB-0012 CONTRACTUAL, la totalidad de los contratos suscritos por el IDEXUD para la ejecución de convenios y contratos interadministrativos, estando obligado a ello, conforme lo señala la Resolución Reglamentaria N°011 del 28 de febrero de 2014 "Por medio de la cual se prescriben los métodos y se establecen la forma, términos y procedimientos para la revisión de la cuenta, la presentación de informes, se reglamenta su revisión y se unifica la información que se presenta a la Contraloría de Bogotá D.C., y se dictan otras disposiciones", modificada parcialmente por la Resolución N°09 de 2019.

Con oficio No. 25 del 9 de febrero de 2021 se solicitó a la Universidad lo siguiente: "(…) 4.- Una vez revisada la información de la contratación mensual reportada por la UDFJC en el Sistema de Vigilancia y Control Fiscal de la Contraloría de Bogotá - SIVICOF de la vigencia 2020, se observa que relacionaron algunos contratos suscritos en el IDEXUD, más no la totalidad de la contratación que se suscribe a través de este Instituto; por lo tanto, sírvase informar: a) Razones por las cuales no se reporta en el SIVICOF toda la contratación suscrita en el IDEXUD. b) Cuál es el criterio establecido por la UDFJC_IDEXUD para seleccionar los contratos que reportan en el SIVICOF. Allegar el documento donde se encuentra establecido. c) Remitir la directriz, acto administrativo o documento mediante el cual se decidió no reportar toda la contratación del IDEXUD en el SIVICOF. (…)" .

Con oficio IE-2278-2021 del 15 de febrero de 2021, el IDEXUD respondió: "(…) No se reportó la totalidad de la contratación en el SIVICOF, toda vez que el IDEXUD no tenía claridad de esta obligación por el tipo de la contratación debido a que los recursos para ésta no provienen directamente del presupuesto de la Universidad; por lo tanto, se realizó consulta a COLOMBIA COMPRA EFICIENTE, de la cual se adjunta copia. Una vez se obtenga respuesta se remitirá dando alcance a este oficio (…)" Subrayado fuera de texto.

Con oficio N° 109 del 30 de abril de 2021, se reiteró la solicitud a la UDFJC-IDEXUD, a lo cual, mediante oficio IDEXUD-2021 IE- 7451-2021 del 4 de mayo de 2021, el director del IDEXUD informó:

"(…) En lo que respecta a la contratación derivada de convenios y contratos de extensión que celebra el IDEXUD, se debe indicar que, para la vigencia del año 2020 el IDEXUD no publicaba en la plataforma SECOP II, lo que implicaba que al validar el archivo en el Excel de SIVICOF y en consecuencia en el aplicativo STORM USER de la Contraloría, más detalladamente en la columna correspondiente al número de constancia de publicación en SECOP, el sistema indicaba que el diligenciamiento de todas las celdas era obligatorio, por lo tanto, al no efectuar la publicación en SECOP II, el informe generaba errores, lo cual no permitía una validación exitosa y en consecuencia el no reporte de los contratos en SIVICOF. (…) los contratos derivados de convenios y contratos de extensión no estaban siendo publicados en SECOP II lo que dificultaba a su vez el reporte a SIVICOF de manera exitosa, sin embargo, para la vigencia 2021 tanto los contratos derivados de proyectos como los de apoyo misional del Instituto están siendo reportados en SECOP II y en consecuencia reportados en SIVICOF. (…)" Subrayado y negrilla fuera de texto.

De lo anterior, se concluye que hasta la vigencia 2020, el IDEXUD no publicaba en SIVICOF ni en SECOP la totalidad de la contratación suscrita, hecho por el cual el equipo auditor, de la auditoría de regularidad citada anteriormente configuró hallazgo con presunta incidencia disciplinaria y solicitó la apertura de proceso administrativo sancionatorio fiscal por las vigencias 2019 y 2020.

En consecuencia, se tomó como fuente de información para determinar el universo, la relación de la contratación de prestación de servicios y Resoluciones SAR del ILUD e IDEXUD, suministrada por la Universidad en los oficios señalados anteriormente.

Teniendo en cuenta lo expuesto en el título sobre gasto público del plan de trabajo; el objetivo general que enmarca la presente auditoría y una vez excluidos los contratos de prestación de servicios y Resoluciones SAR evaluados en vigencias anteriores[2] el universo para las vigencias 2018 a 2020 quedó establecido así:

[2]Informes de Auditorías PAD 2017 a 2022.

- **Contratos de prestación de servicios ILUD e IDEXUD vigencias 2018 a 2020**

Cuadro N°. 2

UNIVERSO TOTALIDAD CONTRATACIÓN PRESTACIÓN DE SERVICIOS ILUD E IDEXUD VIGENCIAS 2018 A 2020

Cifras en pesos $

Vigencia	Misional (Cantidad)	Misional Valor	Proyectos de Extensión (cantidad)	Proyectos de Extensión (Valor)
2018	288	5.134.988.455	1834	28.435.732.068
2019	205	4.216.609.121	1630	26.100.774.059
2020	193	4.622.999.007	1143	17.199.122.754
Total	**686**	**13.974.596.583**	**4607**	**71.735.628.881**

Fuente: Respuesta de la UDFJC al oficio No. 1 del 27 de septiembre de 2022, OACI-0943-2022 con radicado 1-2022-23878 del 30 de septiembre de 2022 y oficio OACI-0974-2022 EE-1693, con radicado 1-2022-24532 del 10 de octubre de 2022

Relación de los contratos evaluados en vigencias anteriores

Cuadro N°. 3
CONTRATOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS EVALUADOS ILUD E IDEXUD PAD 2017 A 2022

Cifras en pesos $

Vigencia	Misional (cantidad)	Misional Valor	Proyectos de Extensión (cantidad)	Proyectos de Extensión (Valor)
2018	8	218.409.221	36	843.464.187
2019	9	311.890.584	46	989.931.359
2020	15	685.593.387	8	150.294.848
Total	**32**	**1.215.893.192**	**90**	**1.983.690.394**

Fuente: Informes de Auditoría de Regularidad y Desempeño PAD 2017 a 2020.

Una vez excluidos los contratos de prestación de servicios evaluados en vigencias anteriores, señalados en el cuadro anterior, se obtuvo el universo definitivo, así:

Cuadro N°. 4
UNIVERSO DEFINITIVO CONTRATOS PRESTACIÓN DE SERVICIOS IDEXUD E ILUD 2018 a 2020

Cifras en pesos $

Vigencia	Misional Contratos	Misional Valor	Proyectos de Extensión (cantidad)	Proyectos de Extensión (Valor)
2018	280	4.916.579.234	1798	27.592.267.881
2019	196	3.904.718.537	1584	25.110.842.700
2020	178	3.937.405.620	1135	17.048.827.906
Total	**654**	**12.758.703.391**	**4517**	**69.751.938.487**

Fuente: Respuesta de la UDFJC al oficio No. 1 del 27 de septiembre de 2022, OACI-0943-2022 con radicado 1-2022-23878 del 30 de septiembre de 2022 y oficio OACI-0974-2022 EE-1693, con radicado 1-2022-24532 del 10 de octubre de 2022.

- **Resoluciones Servicios Académicos Remunerados – SAR de las vigencias 2018 a 2020:**

Cuadro N°. 5
UNIVERSO TOTALIDAD SERVICIOS ACADÉMICOS REMUNERADOS – SAR
VIGENCIAS 2018 A 2020

Cifras en pesos $

Vigencia	Cantidad	Valor
2018	119	2.472.377.660
2019	141	2.442.060.869
2020	63	882.271.125
TOTAL	323	5.796.709.654

Fuente: Respuesta de la UDFJC al oficio No. 1 del 27 de septiembre de 2022, OACI-0943-2022 con radicado 1-2022-23878 del 30 de septiembre de 2022 y oficio OACI-0974-2022 EE-1693, con radicado 1-2022-24532 del 10 de octubre de 2022

Relación de los contratos evaluados en vigencias anteriores:

Cuadro N°. 6
SERVICIOS ACADÉMICOS REMUNERADOS – SAR EVALUADAS
PAD 2017 A 2022, RELACIONADAS CON LAS VIGENCIAS 2018 A 2020

Cifras en pesos $

Vigencia	Cantidad	Valor
2018	32	1.372.556.577
2019	6	214.790.054
Total	38	1.587.346.631

Fuente: Informes de Auditoría de Regularidad y Desempeño PAD 2017 a 2020

Una vez excluidos los contratos de prestación de servicios evaluados en vigencias anteriores, señalados en el cuadro anterior, se obtuvo el universo definitivo, así:

Cuadro N°. 7
UNIVERSO DEFINITIVO SERVICIOS ACADÉMICOS REMUNERADOS – SAR
2018 A 2020

Cifras en pesos $

Vigencia	Cantidad	Valor
2018	87	1.099.821.083
2019	135	2.227.270.815
2020	63	882.271.125

Vigencia	Cantidad	Valor
Total	285	4.209.363.023

Fuente: Respuesta de la UDFJC al oficio No. 1 del 27 de septiembre de 2022, OACI-0943-2022 con radicado 1-2022-23878 del 30 de septiembre de 2022 y oficio OACI-0974-2022 EE-1693, con radicado 1-2022-24532 del 10 de octubre de 2022.

Criterios de selección de muestra de auditoría

Atendiendo las indicaciones para la selección de la muestra de auditoría dadas por el director Sectorial de Educación en el memorando de asignación y de acuerdo con los resultados de las pruebas de recorrido realizadas por el equipo auditor, se identificaron los siguientes criterios:

1. Contratación de prestación de servicios suscrita para el ILUD e IDEXUD de la vigencia 2018, antes que opere la caducidad de la acción fiscal (segundo semestre de 2023).
2. Compromisos bajo la modalidad de Resoluciones SAR suscrita para el ILUD e IDEXUD de las vigencias 2018 y 2019.
3. Contratistas recurrentes (SAR y prestación de servicios), ILUD - IDEXUD.
4. Contratistas (SAR y prestación de servicios) mencionados en informes o en hallazgos formulados en auditorías anteriores (PAD 2017 a 2022)[3], en los que se configuraron hallazgos con incidencias disciplinaria, penal y fiscal, ILUD – IDEXUD.
5. Contratistas a los cuales se les haya realizado pagos adicionales por concepto de Hospedaje y movilización, toda vez que se han configurado hallazgos con incidencia fiscal por este concepto, para lo cual se tomarán los pagos de las vigencias 2018 a 2020.

[3] Prueba de recorrido seguimiento a informes de vigencias anteriores PAD 2017 a 2022.

6. Contratistas incluidos en los reportes de la Contraloría, llamados “Alertas de Contratación” (se revisó el enviado como insumo del memorando de asignación).

7. Se excluyó la contratación mediante Resoluciones SAR y contratos de prestación de servicios de la vigencia 2017, porque para algunos ya hay caducidad de la acción fiscal y en otros casos, está próxima la caducidad de la acción fiscal (diciembre de 2022).

Materialidad

Es pertinente aclarar que, la *“Guía de aplicación control financiero, control de gestión y control de resultado”*[4] describe elementos para establecer y calcular la importancia relativa o la materialidad de este factor[5], sin embargo, también aclara que, en todo caso, su definición debe ser determinada por el auditor aplicando su juicio profesional[6].

Para la materialidad en la determinación de la muestra se realizó un muestreo no estadístico, se tuvieron en cuenta los lineamientos del memorando de asignación, las alertas a la contratación, además del análisis de auditorías anteriores en las cuales se configuraron hallazgos con incidencia disciplinaria, penal y fiscal.

En este caso, ajustándose al recurso humano disponible, al tiempo efectivo destinado a la etapa de ejecución de auditoría y dando aplicación al concepto sobre importancia relativa (tipos de los contratos), el equipo de trabajo, en primera instancia, según los criterios de auditoría decidió revisar contratos de prestación de servicios vigencia 2018, además de resoluciones SAR vigencias 2018 y 2019.

[4] Código formato – PVCGF-04-03 – Versión 16.0
[5] No obstante, los elementos para calcular la materialidad aún no están incorporados en el sistema de calidad de la Contraloría de Bogotá D.C.
[6] Este concepto fue refrendado en el memorando: 3-2022-05939 del 15/02/2022, comunicado que dio respuesta a la inquietud presentada por los equipos auditores sobre el cálculo y la definición de la “materialidad” para este factor.

Así mismo, se tuvieron en cuenta los riesgos asociados en incumplimiento en objetos contractuales, pérdida de recursos públicos, incumplimiento principio de selección objetiva y responsabilidad, control y supervisión deficientes, ineficaz supervisión del contrato, entre otros. (Matriz de riesgos y controles)

Muestra

Teniendo en cuenta los criterios señalados anteriormente, se seleccionaron 14 contratos de prestación de servicios para la vigencia 2018, por valor de $520.163.454, que corresponden al 1,6% de la contratación realizada para dicha vigencia, los cuales se relacionan a continuación:

Cuadro N°. 8
MUESTRA CONTRATOS PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Cifras en pesos $

N° contrato	Objeto	Valor en pesos ($)	Alcance	Justificación para la selección
74-I - 2018	BRINDAR APOYO ASISTENCIAL PARA LAS ACTIVIDADES PROPIAS A RECIBIR, TRANSLADAR, TRAMITAR, GESTIONAR Y VERIFICAR LA ENTREGA DE DOCUMENTACION Y CORRESPONDENCIA, PERTINENTE AL INSTITUTO DE LENGUAS DE LA UNIVERSIDAD DISTRITAL- ILUD	20.965.427	Precontractual, contractual y postcontractual	Temas de impacto. Por valor significativo
76-I- 2018	BRINDAR APOYO ASISTENCIAL PARA LAS ACTIVIDADES PROPIAS A RECIBIR, TRANSLADAR, TRAMITAR, GESTIONAR Y VERIFICAR LA ENTREGA DE DOCUMENTACION Y CORRESPONDENCIA, PERTINENTE AL ILUD	20.965.427	Precontractual, contractual y postcontractual	Temas de impacto. Por valor significativo
887-I-2018	COSTOS DEL RECURSO HUMANO EN EL MARCO DEL CONTRATO INTERADMINISTRATIVO NO. 1069 DE~2015	56.000.000	Precontractual, contractual y postcontractual	Temas de impacto. Por valor significativo
1329-I-2018	En virtud del presente Contrato, de Prestación de Servicios, el contratista se obliga con la Universidad por sus propios medios y con plena autonomía a prestar sus servicios como COORDINADORA GENERAL CONTRATO INTERADMINISTRATIVO No.1069-2015, CELEBRADO ENTRE EL SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE SENA - EMSERCHIA ESP Y LA UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS, de acuerdo con la propuesta de servicios presentada por el contratista y que forma parte integral del presente contrato.	70.000.000	Precontractual, contractual y postcontractual	Temas de impacto. Por valor significativo
1330-I-2018	En virtud del presente Contrato, de Prestación de Servicios, el contratista se obliga con la Universidad por sus propios medios y con plena autonomía a prestar sus servicios como COORDINADORA GENERAL CONTRATO INTERADMINISTRATIVO No.001-2016, CELEBRADO ENTRE LA EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE CHIA -	70.000.000	Precontractual, contractual y postcontractual	Temas de impacto. Por valor significativo

N° contrato	Objeto	Valor en pesos ($)	Alcance	Justificación para la selección
	EMSERCHIA ESP Y LA UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS, de acuerdo con la propuesta de servicios presentada por el contratista y que forma parte integral del presente contrato.			
598-I-2018	EN VIRTUD DEL PRESENTE CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS EL CONTRATISTA SE OBLIGA CON LA UNIVERSIDAD POR SUS PROPIOS MEDIOS Y CON PLENA AUTONOMIA A PRESTAR SUS SERVICIOS COMO DIRECTOR, DE ACUERDO CON LA PROPUESTA PRESENTADA POR EL CONTRATISTA Y QUE FORMA PARTE INTEGRAL DEL CONVENIO INTERADMINISTRATIVO N° 2093 DE 2017 SUSCRITO ENTRE EL MUNICIPIO DE IBAGUÉ Y LA UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS - IDEXUD.	35.000.000	Contractual7 y postcontractual	Temas de impacto. Por valor significativo
691-I-2018	En virtud del presente Contrato de Prestación de Servicios el contratista se obliga con la Universidad por sus propios medios y con plena autonomía a prestar SUS SERVICIOS COMO COORDINADOR TÉCNICO - ADMINISTRATIVO DE INTERVENTORIA, EN EL MARCO DEL CONTRATO INTERADMINISTRATIVO No. 1069 DE 2015, CELEBRADO ENTRE EL SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE - SENA Y LA UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS	21.866.600	Precontractual, contractual y postcontractual	Temas de impacto. Por valor significativo
1675-I-2018	En virtud del presente Contrato de Prestación de Servicios el contratista se obliga con la Universidad por sus propios medios y con plena autonomía a prestar sus servicios como PROFESIONAL DE APOYO, en el marco del CONTRATO INTERADMINISTRATIVO N° 1069 de 2015 SUSCRITO CON EL SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE SENA Y LA UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS CON LUGAR EN LA ISLA DE SAN ANDRES, de acuerdo con la propuesta de servicios que forma parte integral del presente contrato	23.100.000	Precontractual, contractual y postcontractual	Temas de impacto. Por valor significativo
679-I-2018	En virtud del presente Contrato de Prestación de Servicios el contratista se obliga con la Universidad por sus propios medios y con plena autonomía a prestar servicios como COORDINADOR TÉCNICO - ADMINISTRATIVO DE INTERVENTORÍA, en el marco del CONTRATO INTERADMINISTRATIVO No. 1069 DE 2015, CELEBRADO ENTRE EL SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE - SENA Y LA UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS	22.816.000	Precontractual, contractual y postcontractual	Temas de impacto. Por valor significativo
1427-I-2018	En virtud del presente Contrato de Prestación de Servicios el contratista se obliga con la Universidad por sus propios medios y con plena autonomía a prestar sus servicios como COORDINADOR TECNICO - ADMINISTRATIVO DE INTERVENTORÍA, en el marco del CONTRATO INTERADMINISTRATIVO N° 1069 de 2015 SUSCRITO ENTRE EL SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE SENA Y LA UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS, de	20.818.000	Precontractual, contractual y postcontractual	Temas de impacto. Por valor significativo

[7] La parte precontractual fue revisada auditoría 247 PAD 2020.

N° contrato	Objeto	Valor en pesos ($)	Alcance	Justificación para la selección
	acuerdo con la propuesta de servicios que forma parte integral del presente contrato			
1894-I-2018	En virtud del presente Contrato de Prestación de Servicios el contratista se obliga con la Universidad por sus propios medios y con plena autonomía a prestar sus servicios como PROFESIONAL EN PRESUPUESTOS, en el marco del CONTRATO INTERADMINISTRATIVO No. 1069 DE 2015 SUSCRITO ENTRE EL SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE - SENA Y LA UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSE DE CALDAS, de acuerdo con la propuesta de servicios que forma parte integral del presente contrato	25.300.000	Precontractual, contractual y postcontractual	Temas de impacto. Por valor significativo
1895-I-2018	En virtud del presente Contrato de Prestación de Servicios el contratista se obliga con la Universidad por sus propios medios y con plena autonomía a prestar sus servicios como ASESOR DE PRESUPUESTOS, en el marco de los CONTRATOS INTERADMINISTRATIVOS No. 094-5 DE 2018 Y 119-5 DE 2018 SUSCRITOS ENTRE EL MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL – FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA Y LA UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSE DE CALDAS, de acuerdo con la propuesta de servicios que forma parte integral del presente contrato.	15.000.000	Precontractual, contractual y postcontractual	Temas de impacto. Por valor significativo
687-I-2018	En virtud del presente Contrato de Prestación de Servicios el contratista se obliga con la Universidad por sus propios medios y con plena autonomía a prestar SUS SERVICIOS COMO DIRECTOR GENERAL DE INTERVENTORIA, EN EL MARCO DEL CONTRATO INTERADMINISTRATIVO No. 1069 DE 2015, CELEBRADO ENTRE EL SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE - SENA Y LA UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS	76.666.000	Precontractual, contractual y postcontractual	Temas de impacto. Por valor significativo
1681-I-2018	En virtud del presente Contrato de Prestación de Servicios el contratista se obliga con la Universidad por sus propios medios y con plena autonomía a prestar sus servicios como DIRECTOR GENERAL DE INTERVENTORÍA, en el marco del CONTRATO NTERADMINISTRATIVO N° 1069 de 2015 SUSCRITO ENTRE EL SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE SENA Y LA UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS, de acuerdo con la propuesta de servicios que forma parte integral del presente contrato	41.666.000	Precontractual, contractual y postcontractual	Temas de impacto. Por valor significativo

Fuente: Respuesta de la UDFJC al oficio No. 1 del 27 de septiembre de 2022, OACI-0943-2022 con radicado 1-2022-23878 del 30 de septiembre de 2022 y oficio OACI-0974-2022 EE-1693, con radicado 1-2022-24532 del 10 de octubre de 2022.

A los contratos señalados anteriormente de la vigencia 2018, se les evaluó las etapas precontractuales, contractuales y post contractuales, así como lo relacionado con pagos adicionales recibidos por los contratistas por concepto de hospedaje y movilización.

Para las vigencias 2019 a 2020 se evaluó únicamente los pagos adicionales recibidos por concepto de hospedaje y movilización para los siguientes contratistas:

Cuadro N°. 9
ÓRDENES DE PAGO A EVALUAR POR CONCEPTO DE HOSPEDAJE Y MOVILIZACIÓN

ÓRDENES DE PAGO
3757 y 4703 de 2019
12192 de 2019
617-618-1251-2056-3190-3191-4447-4448-5425-5426-5568-9317-10913-12456-12457 de 2019. 1390-1381-2812-5040 de 2020.
2696, 3196, 5419, 4032 de 2019
1454-1465-2484-3091-4022-4023-5326-5416-5417-6851-8362-8363-8364-11699-12444 de 2019. 86-2392 de 2020.

Fuente: Elaboración equipo auditor a partir del análisis de informes de auditoría realizados por la Contraloría de Bogotá

Respecto a los servicios académicos remunerados – SAR, se seleccionaron 21, por valor $972.988.319 de las vigencias 2018 y 2019, que corresponden al 29,2% de las SAR suscritas para dichas vigencias:

Cuadro N°. 10
CONTRATOS SAR VIGENCIAS 2018 Y 2019

N° SAR	Objeto	Valor en pesos ($)	Alcance	Justificación para la selección
146 -2018	DIRECTOR	48.714.424	Precontractual, contractual y postcontractual	Temas de impacto. Por valor significativo
76 -2018	Coordinador del Componente de Centro de Gestión del Tránsito	42.000.000	Precontractual, contractual y postcontractual	Temas de impacto. Por valor significativo
308 -2018	Director (Gerente de Proyecto)	39.050.000	Precontractual, contractual y postcontractual	Temas de impacto. Por valor significativo
286 -2018	ASESOR ELÉCTRICO	37.500.000	Precontractual, contractual y postcontractual	Temas de impacto. Por valor significativo
168 -2018	SUPERVISOR	36.000.000	Precontractual, contractual y postcontractual	Temas de impacto. Por valor significativo
269 -2018	COORDINADOR GENERAL	34.800.000	Precontractual, contractual y postcontractual	Temas de impacto. Por valor significativo
151 -2018	ESPECIALISTA EN GEOTECNIA	32.400.000	Precontractual, contractual y postcontractual	Temas de impacto. Por valor significativo
95 -2018	INTERVENTOR AIRE ACONDICIONADO	31.500.000	Precontractual, contractual y postcontractual	Temas de impacto. Por valor significativo
87 -2018	Supervisor	30.190.905	Precontractual, contractual y postcontractual	Temas de impacto. Por valor significativo

N° SAR	Objeto	Valor en pesos ($)	Alcance	Justificación para la selección
157 -2018	COORDINADOR	28.200.000	Precontractual, contractual y postcontractual	Temas de impacto. Por valor significativo
129 - 2019	COORDINADOR DE INTERVENTORÍA	110.959.513	Precontractual, contractual y postcontractual	Temas de impacto. Por valor significativo
159 - 2019	SUPERVISOR	85.500.000	Precontractual, contractual y postcontractual	Temas de impacto. Por valor significativo
119 - 2019	DIRECTOR	60.500.000	Precontractual, contractual y postcontractual	Temas de impacto. Por valor significativo
271 - 2019	EXPERTO TÉCNICO O PROFESIONAL	60.000.000	Precontractual, contractual y postcontractual	Temas de impacto. Por valor significativo
38 - 2019	Gerente de Interventoría	58.406.400	Precontractual, contractual y postcontractual	Temas de impacto. Por valor significativo
216 - 2019	DIRECTOR ACADÉMICO	45.783.652	Precontractual, contractual y postcontractual	Temas de impacto. Por valor significativo
197 - 2019	DIRECTOR GENERAL	45.000.000	Precontractual, contractual y postcontractual	Temas de impacto. Por valor significativo
233 - 2019	ESPECIALISTA ASESOR MECÁNICO	39.000.000	Precontractual, contractual y postcontractual	Temas de impacto. Por valor significativo
37 - 2019	Supervisor	38.000.000	Precontractual, contractual y postcontractual	Temas de impacto. Por valor significativo
214 – 2019	DIRECTOR ADMINISTRATIVO	35.549.659	Precontractual, contractual y postcontractual	Temas de impacto. Por valor significativo
223 - 2019	PROFESIONAL EN ESTADÍSTICA, PROCESAMIENTO DE DATOS, DEPURACIÓN, VERIFICACIÓN RESULTADOS Y VALIDACIÓN DE DATOS	33.933.766	Precontractual, contractual y postcontractual	Temas de impacto. Por valor significativo

Fuente: Respuesta de la UDFJC al oficio No. 1 del 27 de septiembre de 2022, OACI-0943-2022 con radicado 1-2022-23878 del 30 de septiembre de 2022 y oficio OACI-0974-2022 EE-1693, con radicado 1-2022-24532 del 10 de octubre de 2022.

2.2.3 Plan de mejoramiento

Consultada la información del plan de mejoramiento reportado por la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, con corte al 05 de octubre del 2022, se evidenciaron treinta y nueve (39) acciones que fueron insumo para la presente actuación, de las cuales se encuentran treinta y ocho (38) abiertas y una (1) incumplida, estas fueron evaluadas dentro de la Auditoría de Desempeño, Código N° 32, Vigencias 2017 - 2020, PAD 2022 del Instituto de Extensión y Educación Para el Trabajo y Desarrollo Humano - IDEXUD

de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas - UDFJC, lo anterior, con base en lo establecido en la Resolución Reglamentaria 036 del 20 de septiembre de 2019, expedida por la Contraloría de Bogotá, D. C.

Cuadro N°. 11
ACCIONES ABIERTAS A EVALUAR

Vigencia PAD	*Código Auditoría según PAD de la Vigencia*	*Factor*	*N° Hallazgo*	*Descripción Hallazgo*	*Código Acción*	*Descripción Acción*	*Fecha Terminación Según Plan de Mejoramiento*
2021	29	Gestión Contractual	3.2.2.1	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y penal por la legalización de hechos cumplidos al reconocer estímulos económicos mediante las resoluciones Nos 554, 558, y 634 del 2016 a docentes de carrera por su participación, en el marco del contrato interadministrativo de cooperación 430 del 2016, suscrito entre - Instituto Distrital De Gestión de Riesgos y Cambio Climático - IDIGER-FONDIGER y la Universidad Distrital Francisco José De Caldas.	1	Documentar y formalizar en el SIGUD el procedimiento para expedir el reconocimiento de los servicios académicos remunerados -SAR.	22/09/2022
2021	29	Gestión Contractual	3.2.2.1	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y penal por la legalización de hechos cumplidos al reconocer estímulos económicos mediante las resoluciones Nos 554, 558, y 634 del 2016 a docentes de carrera por su participación, en el marco del contrato interadministrativo de cooperación 430 del 2016, suscrito entre - Instituto Distrital De Gestión de Riesgos y Cambio Climático - IDIGER-FONDIGER y la Universidad Distrital Francisco José De Caldas.	2	Revisar el formato acta de compromiso código: EPS-PR-003-FR-008 y formalizar ante el SIGUD los ajustes, cambios o eliminación del formato.	2022-06-30
2021	29	Gestión Contractual	3.2.2.1	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y penal por la legalización de hechos cumplidos al reconocer estímulos económicos mediante las resoluciones Nos 554, 558, y 634 del 2016 a docentes de carrera por su participación, en el marco del contrato interadministrativo de cooperación 430 del 2016, suscrito entre - Instituto Distrital De Gestión de Riesgos y Cambio Climático - IDIGER-FONDIGER y la Universidad Distrital Francisco José De Caldas.	3	Implementar seguimientos y controles que garanticen la completitud de las firmas y fechas en todos los documentos que hacen parte integral del expediente de los servicios académicos remunerados -SAR que se expidan a partir del 1 de noviembre de 2021.	2022-09-22
2021	29	Gestión Contractual	3.2.2.10	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, penal y fiscal en $560.415.843, por saldos de recursos no ejecutados y no reintegrados al FDL de Engativá por gestión ineficiente y antieconómica en el recaudo del beneficio institucional, al reconocer y pagar estímulos económicos con cargo al contrato interadministrativo N°. 242 de 2016 pese a que el IDEXUD de la UDFJC no percibió el correspondiente "beneficio institucional" y por la legalización de hechos cumplidos.	1	Documentar y formalizar en el SIGUD el procedimiento para expedir el reconocimiento de los servicios académicos remunerados -SAR.	2022-09-22
2021	29	Gestión Contractual	3.2.2.10	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, penal y fiscal en $560.415.843, por saldos de recursos no ejecutados y no reintegrados al FDL de Engativá por gestión ineficiente y antieconómica en el recaudo del beneficio institucional, al reconocer y pagar estímulos económicos con cargo al contrato interadministrativo N°. 242 de 2016 pese a que el IDEXUD de la UDFJC no percibió el correspondiente "beneficio institucional" y por la legalización de hechos cumplidos.	2	Revisar el formato acta de compromiso código: EPS-PR-003-FR-008 y formalizar ante el SIGUD los ajustes, cambios o eliminación del formato.	2022-06-30
2021	29	Gestión Contractual	3.2.2.10	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, penal y fiscal en $560.415.843, por saldos de recursos no ejecutados y no reintegrados al FDL de Engativá por gestión ineficiente y antieconómica en el recaudo del beneficio institucional, al reconocer y pagar estímulos económicos con cargo al contrato interadministrativo N°. 242 de 2016 pese a que el IDEXUD de la UDFJC no percibió el correspondiente "beneficio institucional" y por la legalización de hechos cumplidos.	3	Implementar seguimientos y controles que garanticen la completitud de las firmas y fechas en todos los documentos que hacen parte integral del expediente de los servicios académicos remunerados -SAR que se expidan a partir del 1 de noviembre de 2021.	2022-09-22
2021	29	Gestión Contractual	3.2.2.11	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, penal y fiscal en $13.466.667 por gestión ineficiente y antieconómica al pagar estímulos económicos a un docente de carrera como director de interventoría, en suspensión del contrato interadministrativo N°. 226 2015, sin soportes que sustenten las actividades presuntamente realizadas, de conformidad a la resolución SAR N°. 231 de 2016 y los actos administrativos que la modificaron, así como, por la legalización de hechos cumplidos.	1	Documentar y formalizar en el SIGUD el procedimiento para expedir el reconocimiento de los servicios académicos remunerados -SAR.	2022-09-22
2021	29	Gestión Contractual	3.2.2.11	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, penal y fiscal en $13.466.667 por gestión ineficiente y antieconómica al pagar estímulos económicos a un docente de carrera como director de interventoría, en suspensión del contrato interadministrativo N°. 226 2015, sin soportes que sustenten las actividades presuntamente realizadas, de conformidad a la resolución SAR N°. 231 de 2016 y los actos administrativos que la modificaron, así como, por la legalización de hechos cumplidos.	2	Revisar el formato acta de compromiso código: EPS-PR-003-FR-008 y formalizar ante el SIGUD los ajustes, cambios o eliminación del formato.	2022-06-30
2021	29	Gestión Contractual	3.2.2.11	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, penal y fiscal en $13.466.667 por gestión ineficiente y antieconómica al pagar estímulos económicos a un docente de carrera como director de interventoría, en suspensión del contrato interadministrativo N°. 226 2015, sin soportes que sustenten las actividades presuntamente realizadas, de conformidad a la resolución SAR N°. 231 de 2016 y los actos administrativos que la modificaron, así como, por la legalización de hechos cumplidos.	3	Implementar seguimientos y controles que garanticen la completitud de las firmas y fechas en todos los documentos que hacen parte integral del expediente de los servicios académicos remunerados -SAR que se expidan a partir del 1 de noviembre de 2021.	2022-09-22

Vigencia PAD	Código Auditoría según PAD de la Vigencia	Factor	Nº Hallazgo	Descripción Hallazgo	Código Acción	Descripción Acción	Fecha Terminación Según Plan de Mejoramiento
2021	29	Gestión Contractual	3.2.2.12	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, penal y fiscal en $107.176.531 por gestión ineficiente y antieconómica al pagar estímulos económicos a docente de carrera de la UDFJC mediante el reconocimiento de SAR como director general, pese a que el cargo no estaba contemplado en la oferta económica, por la falta de soportes en el cumplimiento actividades de extensión establecidas en la SAR N°. 217-2017 del contrato interadministrativo N° 2016214 y por legalización de hechos cumplidos.	1	Documentar y formalizar en el SIGUD el procedimiento para expedir el reconocimiento de los servicios académicos remunerados -SAR.	2022-09-22
2021	29	Gestión Contractual	3.2.2.12	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, penal y fiscal en $107.176.531 por gestión ineficiente y antieconómica al pagar estímulos económicos a docente de carrera de la UDFJC mediante el reconocimiento de SAR como director general, pese a que el cargo no estaba contemplado en la oferta económica, por la falta de soportes en el cumplimiento actividades de extensión establecidas en la SAR N°. 217-2017 del contrato interadministrativo N° 2016214 y por legalización de hechos cumplidos.	2	Revisar el formato acta de compromiso código: EPS-PR-003-FR-008 y formalizar ante el SIGUD los ajustes, cambios o eliminación del formato.	2022-06-30
2021	29	Gestión Contractual	3.2.2.12	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, penal y fiscal en $107.176.531 por gestión ineficiente y antieconómica al pagar estímulos económicos a docente de carrera de la UDFJC mediante el reconocimiento de SAR como director general, pese a que el cargo no estaba contemplado en la oferta económica, por la falta de soportes en el cumplimiento actividades de extensión establecidas en la SAR N°. 217-2017 del contrato interadministrativo N° 2016214 y por legalización de hechos cumplidos.	3	Implementar seguimientos y controles que garanticen la completitud de las firmas y fechas en todos los documentos que hacen parte integral del expediente de los servicios académicos remunerados -SAR que se expidan a partir del 1 de noviembre de 2021.	2022-09-22
2021	29	Gestión Contractual	3.2.2.2	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y penal, por la legalización de hechos cumplidos al reconocer estímulos económicos a un docente como supervisor por medio de la resolución de servicios académicos remunerados - SAR 485-2016, en el marco del contrato interadministrativo N°. 147 del 2016 celebrado entre secretaría general del Departamento de Cundinamarca y la universidad Distrital Francisco José de Caldas.	1	Documentar y formalizar en el SIGUD el procedimiento para expedir el reconocimiento de los servicios académicos remunerados -SAR.	2022-09-22
2021	29	Gestión Contractual	3.2.2.2	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y penal, por la legalización de hechos cumplidos al reconocer estímulos económicos a un docente como supervisor por medio de la resolución de servicios académicos remunerados - SAR 485-2016, en el marco del contrato interadministrativo N°. 147 del 2016 celebrado entre secretaría general del Departamento de Cundinamarca y la universidad Distrital Francisco José de Caldas.	2	Revisar el formato acta de compromiso código: EPS-PR-003-FR-008 y formalizar ante el SIGUD los ajustes, cambios o eliminación del formato.	2022-06-30
2021	29	Gestión Contractual	3.2.2.2	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y penal, por la legalización de hechos cumplidos al reconocer estímulos económicos a un docente como supervisor por medio de la resolución de servicios académicos remunerados - SAR 485-2016, en el marco del contrato interadministrativo N°. 147 del 2016 celebrado entre secretaría general del Departamento de Cundinamarca y la universidad Distrital Francisco José de Caldas.	3	Implementar seguimientos y controles que garanticen la completitud de las firmas y fechas en todos los documentos que hacen parte integral del expediente de los servicios académicos remunerados -SAR que se expidan a partir del 1 de noviembre de 2021.	2022-09-22
2021	29	Gestión Contractual	3.2.2.3	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y penal, por la legalización de hechos cumplidos al reconocer estímulos económicos a un docente designado como supervisor mediante la resolución de servicios académicos remunerados SAR n°.112 de 2018, en el marco del contrato interadministrativo N°. 147 del 2016 celebrado entre Secretaría General del Departamento de Cundinamarca y la Universidad Distrital Francisco José de Caldas sin contar con los soportes del informe de actividades.	1	Documentar y formalizar en el SIGUD el procedimiento para expedir el reconocimiento de los servicios académicos remunerados -SAR.	2022-09-22
2021	29	Gestión Contractual	3.2.2.3	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y penal, por la legalización de hechos cumplidos al reconocer estímulos económicos a un docente designado como supervisor mediante la resolución de servicios académicos remunerados SAR n°.112 de 2018, en el marco del contrato interadministrativo N°. 147 del 2016 celebrado entre Secretaría General del Departamento de Cundinamarca y la Universidad Distrital Francisco José de Caldas sin contar con los soportes del informe de actividades.	2	Revisar el formato acta de compromiso código: EPS-PR-003-FR-008 y formalizar ante el SIGUD los ajustes, cambios o eliminación del formato.	2022-06-30
2021	29	Gestión Contractual	3.2.2.3	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y penal, por la legalización de hechos cumplidos al reconocer estímulos económicos a un docente designado como supervisor mediante la resolución de servicios académicos remunerados SAR n°.112 de 2018, en el marco del contrato interadministrativo N°. 147 del 2016 celebrado entre Secretaría General del Departamento de Cundinamarca y la Universidad Distrital Francisco José de Caldas sin contar con los soportes del informe de actividades.	3	Implementar seguimientos y controles que garanticen la completitud de las firmas y fechas en todos los documentos que hacen parte integral del expediente de los servicios académicos remunerados -SAR que se expidan a partir del 1 de noviembre de 2021.	2022-09-22
2021	29	Gestión Contractual	3.2.2.4	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, penal y fiscal en cuantía de $26.447.600, por la presunta legalización de hechos cumplidos al reconocer estímulos académicos en las resoluciones de servicios académicos remunerados - SAR No. 511 - 2017 y 513 – 2017, sin contar con la totalidad de los soportes del informe de actividades las cuales fueron reconocidas dentro del marco del convenio interadministrativo No. 480 de 2017, celebrado con la Unidad Nacional de Protección – UNP.	1	Documentar y formalizar en el SIGUD el procedimiento para expedir el reconocimiento de los servicios académicos remunerados -SAR.	2022-09-22
2021	29	Gestión Contractual	3.2.2.4	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, penal y fiscal en cuantía de $26.447.600, por la presunta legalización de hechos cumplidos al reconocer estímulos académicos en las resoluciones de servicios académicos remunerados - SAR No. 511 - 2017 y 513 – 2017, sin contar con la totalidad de los soportes del informe de actividades las cuales fueron reconocidas dentro del marco del convenio interadministrativo No. 480	2	Revisar el formato acta de compromiso código: EPS-PR-003-FR-008 y formalizar ante el SIGUD los ajustes, cambios o eliminación del formato.	2022-06-30

Vigencia PAD	Código Auditoría según PAD de la Vigencia	Factor	Nº Hallazgo	Descripción Hallazgo	Código Acción	Descripción Acción	Fecha Terminación Según Plan de Mejoramiento
				de 2017, celebrado con la Unidad Nacional de Protección – UNP.			
2021	29	Gestión Contractual	3.2.2.4	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, penal y fiscal en cuantía de $26.447.600, por la presunta legalización de hechos cumplidos al reconocer estímulos académicos en las resoluciones de servicios académicos remunerados - SAR No. 511 - 2017 y 513 – 2017, sin contar con la totalidad de los soportes del informe de actividades las cuales fueron reconocidas dentro del marco del convenio interadministrativo No. 480 de 2017, celebrado con la Unidad Nacional de Protección – UNP.	3	Implementar seguimientos y controles que garanticen la completitud de las firmas y fechas en todos los documentos que hacen parte integral del expediente de los servicios académicos remunerados -SAR que se expidan a partir del 1 de noviembre de 2021.	2022-09-22
2021	29	Gestión Contractual	3.2.2.5	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, penal y fiscal en cuantía de $76.400.000, por la presunta legalización de hechos cumplidos al reconocer estímulos académicos en las resoluciones de servicios académicos remunerados - SAR No. 139 - 2017 y 555 – 2016, sin contar con los soportes del informe de actividades las cuales fueron reconocidas dentro del marco del convenio interadministrativo No. 1074-2015, celebrado con el Servicio Nacional De Aprendizaje – SENA.	1	Documentar y formalizar en el SIGUD el procedimiento para expedir el reconocimiento de los servicios académicos remunerados -SAR.	2022-09-22
2021	29	Gestión Contractual	3.2.2.5	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, penal y fiscal en cuantía de $76.400.000, por la presunta legalización de hechos cumplidos al reconocer estímulos académicos en las resoluciones de servicios académicos remunerados - SAR No. 139 - 2017 y 555 – 2016, sin contar con los soportes del informe de actividades las cuales fueron reconocidas dentro del marco del convenio interadministrativo No. 1074-2015, celebrado con el Servicio Nacional De Aprendizaje – SENA.	2	Revisar el formato acta de compromiso código: EPS-PR-003-FR-008 y formalizar ante el SIGUD los ajustes, cambios o eliminación del formato.	2022-06-30
2021	29	Gestión Contractual	3.2.2.5	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, penal y fiscal en cuantía de $76.400.000, por la presunta legalización de hechos cumplidos al reconocer estímulos académicos en las resoluciones de servicios académicos remunerados - SAR No. 139 - 2017 y 555 – 2016, sin contar con los soportes del informe de actividades las cuales fueron reconocidas dentro del marco del convenio interadministrativo No. 1074-2015, celebrado con el Servicio Nacional De Aprendizaje – SENA.	3	Implementar seguimientos y controles que garanticen la completitud de las firmas y fechas en todos los documentos que hacen parte integral del expediente de los servicios académicos remunerados -SAR que se expidan a partir del 1 de noviembre de 2021.	2022-09-22
2021	29	Gestión Contractual	3.2.2.6	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y penal, por la presunta legalización de hechos cumplidos al reconocer estímulos económicos a un docente como gerente de interventoría por medio de la resolución de servicios académicos remunerados-SAR 041-2018, en el marco del convenio interadministrativo No. 836 de 2017 celebrado con la Universidad Pedagógica Nacional – UPN.	1	Documentar y formalizar en el SIGUD el procedimiento para expedir el reconocimiento de los servicios académicos remunerados -SAR.	2022-09-22
2021	29	Gestión Contractual	3.2.2.6	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y penal, por la presunta legalización de hechos cumplidos al reconocer estímulos económicos a un docente como gerente de interventoría por medio de la resolución de servicios académicos remunerados-SAR 041-2018, en el marco del convenio interadministrativo No. 836 de 2017 celebrado con la Universidad Pedagógica Nacional – UPN.	2	Revisar el formato acta de compromiso código: EPS-PR-003-FR-008 y formalizar ante el SIGUD los ajustes, cambios o eliminación del formato.	2022-06-30
2021	29	Gestión Contractual	3.2.2.6	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y penal, por la presunta legalización de hechos cumplidos al reconocer estímulos económicos a un docente como gerente de interventoría por medio de la resolución de servicios académicos remunerados-SAR 041-2018, en el marco del convenio interadministrativo No. 836 de 2017 celebrado con la Universidad Pedagógica Nacional – UPN.	3	Implementar seguimientos y controles que garanticen la completitud de las firmas y fechas en todos los documentos que hacen parte integral del expediente de los servicios académicos remunerados -SAR que se expidan a partir del 1 de noviembre de 2021.	2022-09-22
2021	29	Gestión Contractual	3.2.2.7	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y penal por la legalización de hechos cumplidos, al reconocer estímulos económicos por servicios académicos remunerados SAR a un docente de carrera, mediante la resolución 121-2018, sin que previamente hayan cumplido con las apropiaciones presupuestales para tal fin.	1	Documentar y formalizar en el SIGUD el procedimiento para expedir el reconocimiento de los servicios académicos remunerados -SAR.	2022-09-22
2021	29	Gestión Contractual	3.2.2.7	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y penal por la legalización de hechos cumplidos, al reconocer estímulos económicos por servicios académicos remunerados SAR a un docente de carrera, mediante la resolución 121-2018, sin que previamente hayan cumplido con las apropiaciones presupuestales para tal fin.	2	Revisar el formato acta de compromiso código: EPS-PR-003-FR-008 y formalizar ante el SIGUD los ajustes, cambios o eliminación del formato.	2022-06-30
2021	29	Gestión Contractual	3.2.2.7	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y penal por la legalización de hechos cumplidos, al reconocer estímulos económicos por servicios académicos remunerados SAR a un docente de carrera, mediante la resolución 121-2018, sin que previamente hayan cumplido con las apropiaciones presupuestales para tal fin.	3	Implementar seguimientos y controles que garanticen la completitud de las firmas y fechas en todos los documentos que hacen parte integral del expediente de los servicios académicos remunerados -SAR que se expidan a partir del 1 de noviembre de 2021.	2022-09-22
2021	29	Gestión Contractual	3.2.2.8	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y penal por la legalización de hechos cumplidos al reconocer estímulos económicos por servicios académicos remunerados SAR a un docente de carrera, mediante la resolución 321-2017, sin que previamente hayan cumplido con las apropiaciones presupuestales para tal fin.	1	Documentar y formalizar en el SIGUD el procedimiento para expedir el reconocimiento de los servicios académicos remunerados -SAR.	2022-09-22
2021	29	Gestión Contractual	3.2.2.8	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y penal por la legalización de hechos cumplidos al reconocer estímulos económicos por servicios académicos remunerados SAR a un docente de carrera, mediante la resolución 321-2017, sin que previamente hayan cumplido con las apropiaciones presupuestales para tal fin.	2	Revisar el formato acta de compromiso código: EPS-PR-003-FR-008 y formalizar ante el SIGUD los ajustes, cambios o eliminación del formato.	2022-06-30
2021	29	Gestión Contractual	3.2.2.8	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y penal por la legalización de hechos	3	Implementar seguimientos y controles que garanticen la completitud de las	2022-09-22

Vigencia PAD	Código Auditoría según PAD de la Vigencia	Factor	Nº Hallazgo	Descripción Hallazgo	Código Acción	Descripción Acción	Fecha Terminación Según Plan de Mejoramiento
				cumplidos al reconocer estímulos económicos por servicios académicos remunerados SAR a un docente de carrera, mediante la resolución 321-2017, sin que previamente hayan cumplido con las apropiaciones presupuestales para tal fin.		firmas y fechas en todos los documentos que hacen parte integral del expediente de los servicios académicos remunerados -SAR que se expidan a partir del 1 de noviembre de 2021.	
2021	29	Gestión Contractual	3.2.2.9	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y penal, por la legalización de hechos cumplidos al reconocer estímulos económicos mediante las resoluciones Nos 147-18; 153-18; 155-18 y 206-18, a docentes de carrera por su participación en el marco del contrato interadministrativo 2180684-18, celebrado entre la Universidad Distrital Francisco José De Caldas y FONADE.	1	Documentar y formalizar en el SIGUD el procedimiento para expedir el reconocimiento de los servicios académicos remunerados -SAR.	2022-09-22
2021	29	Gestión Contractual	3.2.2.9	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y penal, por la legalización de hechos cumplidos al reconocer estímulos económicos mediante las resoluciones Nos 147-18; 153-18; 155-18 y 206-18, a docentes de carrera por su participación en el marco del contrato interadministrativo 2180684-18, celebrado entre la Universidad Distrital Francisco José De Caldas y FONADE.	2	Revisar el formato acta de compromiso código: EPS-PR-003-FR-008 y formalizar ante el SIGUD los ajustes, cambios o eliminación del formato.	2022-06-30
2021	29	Gestión Contractual	3.2.2.9	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y penal, por la legalización de hechos cumplidos al reconocer estímulos económicos mediante las resoluciones Nos 147-18; 153-18; 155-18 y 206-18, a docentes de carrera por su participación en el marco del contrato interadministrativo 2180684-18, celebrado entre la Universidad Distrital Francisco José De Caldas y FONADE.	3	Implementar seguimientos y controles que garanticen la completitud de las firmas y fechas en todos los documentos que hacen parte integral del expediente de los servicios académicos remunerados -SAR que se expidan a partir del 1 de noviembre de 2021.	2022-09-22
2021	24	Gestión Financiera	4.2.4.1	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por no cumplir el IDEXUD con sus obligaciones como agente retenedor ante la DIAN en los pagos a los docentes de planta por concepto de "incentivos" mediante resoluciones de servicios académicos remunerados - SAR y en los contratos suscritos a través de contratos de prestación de servicios durante las vigencias 2016 a 2020, lo cual puede generar afectación a los recursos públicos de la UDFJC por sanciones e intereses de mora.	1	Aplicar la tarifa de retención en la fuente indicada por la división de recursos humanos a los pagos por concepto de servicios académicos remunerados - SAR y hora cátedra.	2022-06-23
2021	24	Gestión Financiera	4.2.4.1	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por no cumplir el IDEXUD con sus obligaciones como agente retenedor ante la DIAN en los pagos a los docentes de planta por concepto de "incentivos" mediante resoluciones de servicios académicos remunerados - SAR y en los contratos suscritos a través de contratos de prestación de servicios durante las vigencias 2016 a 2020, lo cual puede generar afectación a los recursos públicos de la UDFJC por sanciones e intereses de mora.	2	Establecer y aplicar el procedimiento para la determinación de la tarifa de retención aplicable a los contratos de presentación de servicios, de acuerdo al estatuto tributario.	2022-06-23

Fuente: Reporte SIVICOF "Información detallada acciones vencidas" del plan de mejoramiento del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal a auditar.

Cuadro N°. 12
ACCIONES INCUMPLIDAS A VERIFICAR

Vigencia PAD	Código Auditoría según PAD de la Vigencia	Factor	Nº Hallazgo	Descripción Hallazgo	Código Acción	Descripción Acción	Fecha de comunicación al sujeto de vigilancia y control fiscal
2021	24	Gestión Financiera	4.2.4.2	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por no adjuntar la planilla de pago de aportes a seguridad social como requisito previo para las órdenes de pago giradas a docentes de planta por concepto de resoluciones servicios académicos remunerados - SAR y contratos de prestación de servicios vigencias 2016 a 2020.	2	Implementar un plan de seguimientos internas al manejo financiero del IDEXUD, cuyo informe se enviará a la rectoría y a los miembros del comité central de extensión.	22/08/2022

Fuente: Informe Final Auditoría de Desempeño N° 27 PAD 2022 y oficio remisorio con radicado 2-2022-17328 de fecha 22-08-2022 – Reporte SIVICOF "Información detallada acciones vencidas" del plan de mejoramiento del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal a auditar.

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1 CONCEPTO DEL CONTROL FISCAL INTERNO

En desarrollo de la auditoría y con base en la matriz de riesgos y controles de auditoría en la evaluación del Control Fiscal Interno, se evidenció la falta de gestión por parte de la entidad, afectando el cumplimiento de los principios de la gestión fiscal, como son la eficacia y la eficiencia, evidenciados en las observaciones planteadas en este informe.

En la auditoría se formularon hallazgos que resultaron ser sistemáticos y reiterativos, relacionados especialmente con el incumplimiento de los objetos y las obligaciones contractuales, las deficiencias en el Control y Supervisión en la ejecución de los contratos y de las Resoluciones SAR, Ineficaz supervisión del contrato, bienes y/o servicios entregados sin la calidad estipulada o sin la oportunidad establecida, la falta de elaboración de estudios previos, la celebración de contratos sin el lleno de los requisitos legales y la pérdida de recursos públicos por materialización de riesgos no cubiertos.

En el mismo sentido la conformación del expediente contractual no se ajusta al concepto de archivo total, evidenciándose falta de documentos, soportes e informes físicos relacionados con el desarrollo en las ejecuciones de los contratos de prestación de servicios y de los compromisos pactados en las Resoluciones SAR.

Conforme a lo expuesto y con fundamento en los resultados de la evaluación de riesgos y controles, se concluye que la Efectividad de los Controles de la UDFJC es INEFECTIVA y la Calidad y Eficiencia son INEFICIENTES; pues, aunque se cuenta con un diseño parcialmente adecuado de los controles para las etapas de planeación, ejecución y liquidación contractual, su eficiencia y eficacia se ven cuestionada por las deficiencias evidenciadas en el marco de la auditoría.

3.2 SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO

Se revisó el plan de mejoramiento de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas - UDFJC y se realizó seguimiento y verificación a las 39 acciones definidas en plan de trabajo de acuerdo con lo previsto en la Resolución Reglamentaria 036 del 20 de septiembre de 2019 y el procedimiento definido para tal fin por la Contraloría de Bogotá, D. C.

Mediante oficio 11 con radicado 2-2022-22097 del 14 de octubre de 2022, oficio 13 con radicado 2-2022-22557 del 21 de octubre de 2022 y oficio 21 con radicado 2-2022-24088 del 11 de noviembre de 2022, se solicitó información con soportes sobre el cumplimiento de las acciones del plan de mejoramiento objeto de evaluación en la presente auditoría.

Mediante oficios OACI-1006 del 20 de octubre de 2022; OACI-1010 del 21 de octubre de 2022 y OACI-1073 del 17 de noviembre de 2022 la Universidad Distrital Francisco José de Caldas - emitió respuestas anexando soportes y/o evidencias del cumplimiento de las acciones.

A continuación, se presenta el resultado de la revisión de las 39 acciones del plan de mejoramiento de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas evaluadas en esta auditoría:

Cuadro N°. 13
RESUMEN DE LA EVALUACIÓN DE LAS ACCIONES DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

ESTADO FINAL DESPUÉS DE LA EVALUACIÓN TOTAL	TOTAL
Cumplidas efectivas	37
Incumplidas (1 incumplida y 1 averiguación preliminar)	2
TOTAL GENERAL	39

Fuente: Elaboró equipo auditor con base a información aportada por la UDFJC.

Cuadro N°. 14
RESULTADO DE EVALUACIÓN DE LAS ACCIONES DEL PLAN DE MEJORAMIENTO ESTADO ABIERTAS

Vigencia PAD	*Código Auditoría según PAD de la Vigencia*	*Factor*	*N° Hallazgo*	*Descripción Hallazgo*	*Código Acción*	*Descripción Acción*	*Análisis Evaluación Auditor*	*Estado y Evaluación Auditor*
2021	29	Gestión Contractual	3.2.2.1	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y penal por la legalización de hechos cumplidos al reconocer estímulos económicos mediante las resoluciones Nos 554, 558, y 634 del 2016 a docentes de carrera por su participación, en el marco del contrato interadministrativo de cooperación 430 del 2016, suscrito entre - Instituto Distrital De Gestión de Riesgos y Cambio Climático - IDIGER-FONDIGER y la Universidad Distrital Francisco José De Caldas.	1	Documentar y formalizar en el SIGUD el procedimiento para expedir el reconocimiento de los servicios académicos remunerados -SAR.	Revisados los soportes allegados por la OACI de la UDFJC, mediante oficio con Rad. OACI-1010 del 21 de octubre de 2022, donde se remiten las actas de reunión para socializar el procedimiento documentado del reconocimiento a los Servicios Académicos Remunerados - SAR y de aprobación mediante Circular Interna N°. 002 del Comité Central Extensión del Procedimiento EPS-PR-005 Versión: 01 Reconocimiento Estímulos Económicos SAR del 15/09/2022, da cuenta del trámite para el cumplimiento de la acción.	CUMPLIDA EFECTIVA
2021	29	Gestión Contractual	3.2.2.1	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y penal por la legalización de hechos cumplidos al reconocer estímulos económicos mediante las resoluciones Nos 554, 558, y 634 del 2016 a docentes de carrera por su participación, en el marco del contrato interadministrativo de cooperación 430 del 2016, suscrito entre - Instituto Distrital De Gestión de Riesgos y Cambio Climático - IDIGER-FONDIGER y la Universidad Distrital Francisco José De Caldas.	2	Revisar el formato acta de compromiso código: EPS-PR-003-FR-008 y formalizar ante el SIGUD los ajustes, cambios o eliminación del formato.	Revisados los soportes allegados por la OACI de la UDFJC, mediante oficio con OACI-1010 del 21 de octubre de 2022, donde se remite el acta de reunión de revisión del Formato Código EPS-PR-003-FR-008 V.2 ACTA DE COMPROMISO y solicitud de modificación del Formato Código EPS-PR-003-FR-008 ACTA DE COMPROMISO a la V.3 e incorporando la siguiente nota en el formato: "Esta acta de compromiso no podrá establecer una fecha de inicio anterior a la fecha de expedición de la resolución de reconocimiento del Servicio Académico Remunerado -SAR, ni a la expedición del Certificado De Registro Presupuestal -CRP, y obra para todos los efectos legales a partir de la fecha de notificación del respectivo acto administrativo", da cuenta del trámite para el cumplimiento de la acción.	CUMPLIDA EFECTIVA
2021	29	Gestión Contractual	3.2.2.1	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y penal por la legalización de hechos cumplidos al reconocer estímulos económicos mediante las resoluciones Nos 554, 558, y 634 del 2016 a docentes de carrera por su participación, en el marco del contrato interadministrativo de cooperación 430 del 2016, suscrito entre - Instituto Distrital De Gestión de Riesgos y Cambio Climático - IDIGER-FONDIGER y la	3	Implementar seguimientos y controles que garanticen la completitud de las firmas y fechas en todos los documentos que hacen parte integral del expediente de los servicios académicos remunerados -SAR que se	Revisados los soportes allegados por la OACI de la UDFJC, mediante oficio con Rad. OACI-1010 del 21 de octubre de 2022, se observa evidencia de monitoreo al seguimiento, control y verificación de los documentos que hacen parte integral del expediente de los Servicios Académicos Remunerados - SAR, da cuenta del trámite para el cumplimiento de la acción.	CUMPLIDA EFECTIVA

Vigencia PAD	Código Auditoría según PAD de la Vigencia	Factor	N° Hallazgo	Descripción Hallazgo	Código Acción	Descripción Acción	Análisis Evaluación Auditor	Estado y Evaluación Auditor
				Universidad Distrital Francisco José De Caldas.		expidan a partir del 1 de noviembre de 2021.		
2021	29	Gestión Contractual	3.2.2.10	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, penal y fiscal en $560.415.843, por saldos de recursos no ejecutados y no reintegrados al FDL de Engativá por gestión ineficiente y antieconómica en el recaudo del beneficio institucional, al reconocer y pagar estímulos económicos con cargo al contrato interadministrativo N°. 242 de 2016 pese a que el IDEXUD de la UDFJC no percibió el correspondiente "beneficio institucional" y por la legalización de hechos cumplidos.	1	Documentar y formalizar en el SIGUD el procedimiento para expedir el reconocimiento de los servicios académicos remunerados -SAR.	Revisados los soportes allegados por la OACI de la UDFJC, mediante oficio con Rad. OACI-1010 del 21 de octubre de 2022, donde se remiten las actas de reunión para socializar el procedimiento documentado del reconocimiento a los Servicios Académicos Remunerados - SAR y de aprobación mediante Circular Interna No. 002 del Comité Central Extensión del Procedimiento EPS-PR-005 Versión: 01 Reconocimiento Estímulos Económicos SAR del 15/09/2022, da cuenta del trámite para el cumplimiento de la acción.	CUMPLIDA EFECTIVA
2021	29	Gestión Contractual	3.2.2.10	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, penal y fiscal en $560.415.843, por saldos de recursos no ejecutados y no reintegrados al FDL de Engativá por gestión ineficiente y antieconómica en el recaudo del beneficio institucional, al reconocer y pagar estímulos económicos con cargo al contrato interadministrativo N°. 242 de 2016 pese a que el IDEXUD de la UDFJC no percibió el correspondiente "beneficio institucional" y por la legalización de hechos cumplidos.	2	Revisar el formato acta de compromiso código: EPS-PR-003-FR-008 y formalizar ante el SIGUD los ajustes, cambios o eliminación del formato.	Revisados los soportes allegados por la OACI de la UDFJC, mediante oficio con OACI-1010 del 21 de octubre de 2022, donde se remite el acta de reunión de revisión del Formato Código EPS-PR-003-FR-008 V.2 ACTA DE COMPROMISO y solicitud de modificación del Formato Código EPS-PR-003-FR-008 ACTA DE COMPROMISO a la V.3 e incorporando la siguiente nota en el formato: "Esta acta de compromiso no podrá establecer una fecha de inicio anterior a la fecha de expedición de la resolución de reconocimiento del Servicio Académico Remunerado -SAR, ni a la expedición del Certificado De Registro Presupuestal -CRP, y obra para todos los efectos legales a partir de la fecha de notificación del respectivo acto administrativo", da cuenta del trámite para el cumplimiento de la acción.	CUMPLIDA EFECTIVA
2021	29	Gestión Contractual	3.2.2.10	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, penal y fiscal en $560.415.843, por saldos de recursos no ejecutados y no reintegrados al FDL de Engativá por gestión ineficiente y antieconómica en el recaudo del beneficio institucional, al reconocer y pagar estímulos económicos con cargo al contrato interadministrativo N°. 242 de 2016 pese a que el IDEXUD de la UDFJC no percibió el correspondiente	3	Implementar seguimientos y controles que garanticen la completitud de las firmas y fechas en todos los documentos que hacen parte integral del expediente de los servicios académicos remunerados -SAR que se expidan a	Revisados los soportes allegados por la OACI de la UDFJC, mediante oficio con Rad. OACI-1010 del 21 de octubre de 2022, se observa evidencia de monitoreo al seguimiento, control y verificación de los documentos que hacen parte integral del expediente de los Servicios Académicos Remunerados - SAR, da cuenta del trámite para el cumplimiento de la acción.	CUMPLIDA EFECTIVA

Vigencia PAD	Código Auditoría según PAD de la Vigencia	Factor	N° Hallazgo	Descripción Hallazgo	Código Acción	Descripción Acción	Análisis Evaluación Auditor	Estado y Evaluación Auditor
				"benefició institucional" y por la legalización de hechos cumplidos.		partir del 1 de noviembre de 2021.		
2021	29	Gestión Contractual	3.2.2.11	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, penal y fiscal en $13.466.667 por gestión ineficiente y antieconómica al pagar estímulos económicos a un docente de carrera como director de interventoría, en suspensión del contrato interadministrativo N°. 226 2015, sin soportes que sustenten las actividades presuntamente realizadas, de conformidad a la resolución SAR N°. 231 de 2016 y los actos administrativos que la modificaron, así como, por la legalización de hechos cumplidos.	1	Documentar y formalizar en el SIGUD el procedimiento para expedir el reconocimiento de los servicios académicos remunerados -SAR.	Revisados los soportes allegados por la OACI de la UDFJC, mediante oficio con Rad. OACI-1010 del 21 de octubre de 2022, donde se remiten las actas de reunión para socializar el procedimiento documentado del reconocimiento a los Servicios Académicos Remunerados - SAR y de aprobación mediante Circular Interna No. 002 del Comité Central Extensión del Procedimiento EPS-PR-005 Versión: 01 Reconocimiento Estímulos Económicos SAR del 15/09/2022, da cuenta del trámite para el cumplimiento de la acción.	CUMPLIDA EFECTIVA
2021	29	Gestión Contractual	3.2.2.11	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, penal y fiscal en $13.466.667 por gestión ineficiente y antieconómica al pagar estímulos económicos a un docente de carrera como director de interventoría, en suspensión del contrato interadministrativo N°. 226 2015, sin soportes que sustenten las actividades presuntamente realizadas, de conformidad a la resolución SAR N°. 231 de 2016 y los actos administrativos que la modificaron, así como, por la legalización de hechos cumplidos.	2	Revisar el formato acta de compromiso código: EPS-PR-003-FR-008 y formalizar ante el SIGUD los ajustes, cambios o eliminación del formato.	Revisados los soportes allegados por la OACI de la UDFJC, mediante oficio con OACI-1010 del 21 de octubre de 2022, donde se remite el acta de reunión de revisión del Formato Código EPS-PR-003-FR-008 V.2 ACTA DE COMPROMISO y solicitud de modificación del Formato Código EPS-PR-003-FR-008 ACTA DE COMPROMISO a la V.3 e incorporando la siguiente nota en el formato: "Esta acta de compromiso no podrá establecer una fecha de inicio anterior a la fecha de expedición de la resolución de reconocimiento del Servicio Académico Remunerado -SAR, ni a la expedición del Certificado De Registro Presupuestal -CRP, y obra para todos los efectos legales a partir de la fecha de notificación del respectivo acto administrativo", da cuenta del trámite para el cumplimiento de la acción.	CUMPLIDA EFECTIVA
2021	29	Gestión Contractual	3.2.2.11	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, penal y fiscal en $13.466.667 por gestión ineficiente y antieconómica al pagar estímulos económicos a un docente de carrera como director de interventoría, en suspensión del contrato interadministrativo N°. 226 2015, sin soportes que sustenten las actividades presuntamente realizadas, de conformidad a la resolución SAR N°. 231 de 2016 y los actos	3	Implementar seguimientos y controles que garanticen la completitud de las firmas y fechas en todos los documentos que hacen parte integral del expediente de los servicios académicos remunerados -SAR que se expidan a	Revisados los soportes allegados por la OACI de la UDFJC, mediante oficio con Rad. OACI-1010 del 21 de octubre de 2022, se observa evidencia de monitoreo al seguimiento, control y verificación de los documentos que hacen parte integral del expediente de los Servicios Académicos Remunerados - SAR, da cuenta del trámite para el cumplimiento de la acción.	CUMPLIDA EFECTIVA

Vigencia PAD	Código Auditoría según PAD de la Vigencia	Factor	N° Hallazgo	Descripción Hallazgo	Código Acción	Descripción Acción	Análisis Evaluación Auditor	Estado y Evaluación Auditor
				administrativos que la modificaron, así como, por la legalización de hechos cumplidos.		partir del 1 de noviembre de 2021.		
2021	29	Gestión Contractual	3.2.2.12	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, penal y fiscal en $107.176.531 por gestión ineficiente y antieconómica al pagar estímulos económicos a docente de carrera de la UDFJC mediante el reconocimiento de SAR como director general, pese a que el cargo no estaba contemplado en la oferta económica, por la falta de soportes en el cumplimiento actividades de extensión establecidas en la SAR N°. 217-2017 del contrato interadministrativo N° 2016214 y por legalización de hechos cumplidos.	1	Documentar y formalizar en el SIGUD el procedimiento para expedir el reconocimiento de los servicios académicos remunerados -SAR.	Revisados los soportes allegados por la OACI de la UDFJC, mediante oficio con Rad. OACI-1010 del 21 de octubre de 2022, donde se remiten las actas de reunión para socializar el procedimiento documentado del reconocimiento a los Servicios Académicos Remunerados - SAR y de aprobación mediante Circular Interna No. 002 del Comité Central Extensión del Procedimiento EPS-PR-005 Versión: 01 Reconocimiento Estímulos Económicos SAR del 15/09/2022, da cuenta del trámite para el cumplimiento de la acción.	CUMPLIDA EFECTIVA
2021	29	Gestión Contractual	3.2.2.12	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, penal y fiscal en $107.176.531 por gestión ineficiente y antieconómica al pagar estímulos económicos a docente de carrera de la UDFJC mediante el reconocimiento de SAR como director general, pese a que el cargo no estaba contemplado en la oferta económica, por la falta de soportes en el cumplimiento actividades de extensión establecidas en la SAR N°. 217-2017 del contrato interadministrativo N° 2016214 y por legalización de hechos cumplidos.	2	Revisar el formato acta de compromiso código: EPS-PR-003-FR-008 y formalizar ante el SIGUD los ajustes, cambios o eliminación del formato.	Revisados los soportes allegados por la OACI de la UDFJC, mediante oficio con OACI-1010 del 21 de octubre de 2022, donde se remite el acta de reunión de revisión del Formato Código EPS-PR-003-FR-008 V.2 ACTA DE COMPROMISO y solicitud de modificación del Formato Código EPS-PR-003-FR-008 ACTA DE COMPROMISO a la V.3 e incorporando la siguiente nota en el formato: “Esta acta de compromiso no podrá establecer una fecha de inicio anterior a la fecha de expedición de la resolución de reconocimiento del Servicio Académico Remunerado -SAR, ni a la expedición del Certificado De Registro Presupuestal -CRP, y obra para todos los efectos legales a partir de la fecha de notificación del respectivo acto administrativo”, da cuenta del trámite para el cumplimiento de la acción.	CUMPLIDA EFECTIVA
2021	29	Gestión Contractual	3.2.2.12	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, penal y fiscal en $107.176.531 por gestión ineficiente y antieconómica al pagar estímulos económicos a docente de carrera de la UDFJC mediante el reconocimiento de SAR como director general, pese a que el cargo no estaba contemplado en la oferta económica, por la falta de soportes en el cumplimiento actividades de extensión establecidas en la SAR N°. 217-2017 del	3	Implementar seguimientos y controles que garanticen la completitud de las firmas y fechas en todos los documentos que hacen parte integral del expediente de los servicios académicos remunerados -SAR que se	Revisados los soportes allegados por la OACI de la UDFJC, mediante oficio con Rad. OACI-1010 del 21 de octubre de 2022, se observa evidencia de monitoreo al seguimiento, control y verificación de los documentos que hacen parte integral del expediente de los Servicios Académicos Remunerados - SAR, da cuenta del trámite para el cumplimiento de la acción.	CUMPLIDA EFECTIVA

Vigencia PAD	Código Auditoría según PAD de la Vigencia	Factor	N° Hallazgo	Descripción Hallazgo	Código Acción	Descripción Acción	Análisis Evaluación Auditor	Estado y Evaluación Auditor
				contrato interadministrativo N° 2016214 y por legalización de hechos cumplidos.		expidan a partir del 1 de noviembre de 2021.		
2021	29	Gestión Contractual	3.2.2.2	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y penal, por la legalización de hechos cumplidos al reconocer estímulos económicos a un docente como supervisor por medio de la resolución de servicios académicos remunerados - SAR 485-2016, en el marco del contrato interadministrativo N°. 147 del 2016 celebrado entre secretaría general del Departamento de Cundinamarca y la universidad Distrital Francisco José de Caldas.	1	Documentar y formalizar en el SIGUD el procedimiento para expedir el reconocimiento de los servicios académicos remunerados -SAR.	Revisados los soportes allegados por la OACI de la UDFJC, mediante oficio con Rad. OACI-1010 del 21 de octubre de 2022, donde se remiten las actas de reunión para socializar el procedimiento documentado del reconocimiento a los Servicios Académicos Remunerados - SAR y de aprobación mediante Circular Interna No. 002 del Comité Central Extensión del Procedimiento EPS-PR-005 Versión: 01 Reconocimiento Estímulos Económicos SAR del 15/09/2022, da cuenta del trámite para el cumplimiento de la acción.	CUMPLIDA EFECTIVA
2021	29	Gestión Contractual	3.2.2.2	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y penal, por la legalización de hechos cumplidos al reconocer estímulos económicos a un docente como supervisor por medio de la resolución de servicios académicos remunerados - SAR 485-2016, en el marco del contrato interadministrativo N°. 147 del 2016 celebrado entre secretaría general del Departamento de Cundinamarca y la universidad Distrital Francisco José de Caldas.	2	Revisar el formato acta de compromiso código: EPS-PR-003-FR-008 y formalizar ante el SIGUD los ajustes, cambios o eliminación del formato.	Revisados los soportes allegados por la OACI de la UDFJC, mediante oficio con OACI-1010 del 21 de octubre de 2022, donde se remite el acta de reunión de revisión del Formato Código EPS-PR-003-FR-008 V.2 ACTA DE COMPROMISO y solicitud de modificación del Formato Código EPS-PR-003-FR-008 ACTA DE COMPROMISO a la V.3 e incorporando la siguiente nota en el formato: "Esta acta de compromiso no podrá establecer una fecha de inicio anterior a la fecha de expedición de la resolución de reconocimiento del Servicio Académico Remunerado -SAR, ni a la expedición del Certificado De Registro Presupuestal -CRP, y obra para todos los efectos legales a partir de la fecha de notificación del respectivo acto administrativo", da cuenta del trámite para el cumplimiento de la acción.	CUMPLIDA EFECTIVA
2021	29	Gestión Contractual	3.2.2.2	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y penal, por la legalización de hechos cumplidos al reconocer estímulos económicos a un docente como supervisor por medio de la resolución de servicios académicos remunerados - SAR 485-2016, en el marco del contrato interadministrativo N°. 147 del 2016 celebrado entre secretaría general del Departamento de Cundinamarca y la universidad Distrital Francisco José de Caldas.	3	Implementar seguimientos y controles que garanticen la completitud de las firmas y fechas en todos los documentos que hacen parte integral del expediente de los servicios académicos remunerados -SAR que se expidan a partir del 1 de	Revisados los soportes allegados por la OACI de la UDFJC, mediante oficio con Rad. OACI-1010 del 21 de octubre de 2022, se observa evidencia de monitoreo al seguimiento, control y verificación de los documentos que hacen parte integral del expediente de los Servicios Académicos Remunerados - SAR, da cuenta del trámite para el cumplimiento de la acción.	CUMPLIDA EFECTIVA

Vigencia PAD	Código Auditoría según PAD de la Vigencia	Factor	N° Hallazgo	Descripción Hallazgo	Código Acción	Descripción Acción	Análisis Evaluación Auditor	Estado y Evaluación Auditor
						noviembre de 2021.		
2021	29	Gestión Contractual	3.2.2.3	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y penal, por la legalización de hechos cumplidos al reconocer estímulos económicos a un docente designado como supervisor mediante la resolución de servicios académicos remunerados SAR n°.112 de 2018, en el marco del contrato interadministrativo N°. 147 del 2016 celebrado entre Secretaría General del Departamento de Cundinamarca y la Universidad Distrital Francisco José de Caldas sin contar con los soportes del informe de actividades.	1	Documentar y formalizar en el SIGUD el procedimiento para expedir el reconocimiento de los servicios académicos remunerados -SAR.	Revisados los soportes allegados por la OACI de la UDFJC, mediante oficio con Rad. OACI-1010 del 21 de octubre de 2022, donde se remiten las actas de reunión para socializar el procedimiento documentado del reconocimiento a los Servicios Académicos Remunerados - SAR y de aprobación mediante Circular Interna No. 002 del Comité Central Extensión del Procedimiento EPS-PR-005 Versión: 01 Reconocimiento Estímulos Económicos SAR del 15/09/2022, da cuenta del trámite para el cumplimiento de la acción.	CUMPLIDA EFECTIVA
2021	29	Gestión Contractual	3.2.2.3	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y penal, por la legalización de hechos cumplidos al reconocer estímulos económicos a un docente designado como supervisor mediante la resolución de servicios académicos remunerados SAR n°.112 de 2018, en el marco del contrato interadministrativo N°. 147 del 2016 celebrado entre Secretaría General del Departamento de Cundinamarca y la Universidad Distrital Francisco José de Caldas sin contar con los soportes del informe de actividades.	2	Revisar el formato acta de compromiso código: EPS-PR-003-FR-008 y formalizar ante el SIGUD los ajustes, cambios o eliminación del formato.	Revisados los soportes allegados por la OACI de la UDFJC, mediante oficio con OACI-1010 del 21 de octubre de 2022, donde se remite el acta de reunión de revisión del Formato Código EPS-PR-003-FR-008 V.2 ACTA DE COMPROMISO y solicitud de modificación del Formato Código EPS-PR-003-FR-008 ACTA DE COMPROMISO a la V.3 e incorporando la siguiente nota en el formato: "Esta acta de compromiso no podrá establecer una fecha de inicio anterior a la fecha de expedición de la resolución de reconocimiento del Servicio Académico Remunerado -SAR, ni a la expedición del Certificado De Registro Presupuestal -CRP, y obra para todos los efectos legales a partir de la fecha de notificación del respectivo acto administrativo", da cuenta del trámite para el cumplimiento de la acción.	CUMPLIDA EFECTIVA
2021	29	Gestión Contractual	3.2.2.3	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y penal, por la legalización de hechos cumplidos al reconocer estímulos económicos a un docente designado como supervisor mediante la resolución de servicios académicos remunerados SAR n°.112 de 2018, en el marco del contrato interadministrativo N°. 147 del 2016 celebrado entre Secretaría General del Departamento de Cundinamarca y la Universidad Distrital Francisco José de Caldas sin contar con los	3	Implementar seguimientos y controles que garanticen la completitud de las firmas y fechas en todos los documentos que hacen parte integral del expediente de los servicios académicos remunerados -SAR que se expidan a partir del 1 de	Revisados los soportes allegados por la OACI de la UDFJC, mediante oficio con Rad. OACI-1010 del 21 de octubre de 2022, se observa evidencia de monitoreo al seguimiento, control y verificación de los documentos que hacen parte integral del expediente de los Servicios Académicos Remunerados - SAR, da cuenta del trámite para el cumplimiento de la acción.	CUMPLIDA EFECTIVA

Vigencia PAD	Código Auditoría según PAD de la Vigencia	Factor	N° Hallazgo	Descripción Hallazgo	Código Acción	Descripción Acción	Análisis Evaluación Auditor	Estado y Evaluación Auditor
				soportes del informe de actividades.		noviembre de 2021.		
2021	29	Gestión Contractual	3.2.2.4	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, penal y fiscal en cuantía de $26.447.600, por la presunta legalización de hechos cumplidos al reconocer estímulos académicos en las resoluciones de servicios académicos remunerados - SAR No. 511 - 2017 y 513 – 2017, sin contar con la totalidad de los soportes del informe de actividades las cuales fueron reconocidas dentro del marco del convenio interadministrativo No. 480 de 2017, celebrado con la Unidad Nacional de Protección – UNP.	1	Documentar y formalizar en el SIGUD el procedimiento para expedir el reconocimiento de los servicios académicos remunerados -SAR.	Revisados los soportes allegados por la OACI de la UDFJC, mediante oficio con Rad. OACI-1010 del 21 de octubre de 2022, donde se remiten las actas de reunión para socializar el procedimiento documentado del reconocimiento a los Servicios Académicos Remunerados - SAR y de aprobación mediante Circular Interna No. 002 del Comité Central Extensión del Procedimiento EPS-PR-005 Versión: 01 Reconocimiento Estímulos Económicos SAR del 15/09/2022, da cuenta del trámite para el cumplimiento de la acción.	CUMPLIDA EFECTIVA
2021	29	Gestión Contractual	3.2.2.4	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, penal y fiscal en cuantía de $26.447.600, por la presunta legalización de hechos cumplidos al reconocer estímulos académicos en las resoluciones de servicios académicos remunerados - SAR No. 511 - 2017 y 513 – 2017, sin contar con la totalidad de los soportes del informe de actividades las cuales fueron reconocidas dentro del marco del convenio interadministrativo No. 480 de 2017, celebrado con la Unidad Nacional de Protección – UNP.	2	Revisar el formato acta de compromiso código: EPS-PR-003-FR-008 y formalizar ante el SIGUD los ajustes, cambios o eliminación del formato.	Revisados los soportes allegados por la OACI de la UDFJC, mediante oficio con OACI-1010 del 21 de octubre de 2022, donde se remite el acta de reunión de revisión del Formato Código EPS-PR-003-FR-008 V.2 ACTA DE COMPROMISO y solicitud de modificación del Formato Código EPS-PR-003-FR-008 ACTA DE COMPROMISO a la V.3 e incorporando la siguiente nota en el formato: “Esta acta de compromiso no podrá establecer una fecha de inicio anterior a la fecha de expedición de la resolución de reconocimiento del Servicio Académico Remunerado -SAR, ni a la expedición del Certificado De Registro Presupuestal -CRP, y obra para todos los efectos legales a partir de la fecha de notificación del respectivo acto administrativo”, da cuenta del trámite para el cumplimiento de la acción.	CUMPLIDA EFECTIVA
2021	29	Gestión Contractual	3.2.2.4	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, penal y fiscal en cuantía de $26.447.600, por la presunta legalización de hechos cumplidos al reconocer estímulos académicos en las resoluciones de servicios académicos remunerados - SAR No. 511 - 2017 y 513 – 2017, sin contar con la totalidad de los soportes del informe de actividades las cuales fueron reconocidas dentro del marco del convenio interadministrativo No. 480 de 2017, celebrado	3	Implementar seguimientos y controles que garanticen la completitud de las firmas y fechas en todos los documentos que hacen parte integral del expediente de los servicios académicos remunerados -SAR que se expidan a partir del 1 de	Revisados los soportes allegados por la OACI de la UDFJC, mediante oficio con Rad. OACI-1010 del 21 de octubre de 2022, se observa evidencia de monitoreo al seguimiento, control y verificación de los documentos que hacen parte integral del expediente de los Servicios Académicos Remunerados - SAR, da cuenta del trámite para el cumplimiento de la acción.	CUMPLIDA EFECTIVA

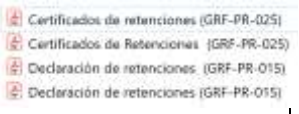
Vigencia PAD	*Código Auditoría según PAD de la Vigencia*	*Factor*	*N° Hallazgo*	*Descripción Hallazgo*	*Código Acción*	*Descripción Acción*	*Análisis Evaluación Auditor*	*Estado y Evaluación Auditor*
				con la Unidad Nacional de Protección – UNP.		noviembre de 2021.		
2021	29	Gestión Contractual	3.2.2.5	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, penal y fiscal en cuantía de $76.400.000, por la presunta legalización de hechos cumplidos al reconocer estímulos académicos en las resoluciones de servicios académicos remunerados - SAR No. 139 - 2017 y 555 – 2016, sin contar con los soportes del informe de actividades las cuales fueron reconocidas dentro del marco del convenio interadministrativo No. 1074-2015, celebrado con el Servicio Nacional De Aprendizaje – SENA.	1	Documentar y formalizar en el SIGUD el procedimiento para expedir el reconocimiento de los servicios académicos remunerados -SAR.	Revisados los soportes allegados por la OACI de la UDFJC, mediante oficio con Rad. OACI-1010 del 21 de octubre de 2022, donde se remiten las actas de reunión para socializar el procedimiento documentado del reconocimiento a los Servicios Académicos Remunerados - SAR y de aprobación mediante Circular Interna No. 002 del Comité Central Extensión del Procedimiento EPS-PR-005 Versión: 01 Reconocimiento Estímulos Económicos SAR del 15/09/2022, da cuenta del trámite para el cumplimiento de la acción.	CUMPLIDA EFECTIVA
2021	29	Gestión Contractual	3.2.2.5	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, penal y fiscal en cuantía de $76.400.000, por la presunta legalización de hechos cumplidos al reconocer estímulos académicos en las resoluciones de servicios académicos remunerados - SAR No. 139 - 2017 y 555 – 2016, sin contar con los soportes del informe de actividades las cuales fueron reconocidas dentro del marco del convenio interadministrativo No. 1074-2015, celebrado con el Servicio Nacional De Aprendizaje – SENA.	2	Revisar el formato acta de compromiso código: EPS-PR-003-FR-008 y formalizar ante el SIGUD los ajustes, cambios o eliminación del formato.	Revisados los soportes allegados por la OACI de la UDFJC, mediante oficio con OACI-1010 del 21 de octubre de 2022, donde se remite el acta de reunión de revisión del Formato Código EPS-PR-003-FR-008 V.2 ACTA DE COMPROMISO y solicitud de modificación del Formato Código EPS-PR-003-FR-008 ACTA DE COMPROMISO a la V.3 e incorporando la siguiente nota en el formato: "Esta acta de compromiso no podrá establecer una fecha de inicio anterior a la fecha de expedición de la resolución de reconocimiento del Servicio Académico Remunerado -SAR, ni a la expedición del Certificado De Registro Presupuestal -CRP, y obra para todos los efectos legales a partir de la fecha de notificación del respectivo acto administrativo", da cuenta del trámite para el cumplimiento de la acción.	CUMPLIDA EFECTIVA
2021	29	Gestión Contractual	3.2.2.5	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, penal y fiscal en cuantía de $76.400.000, por la presunta legalización de hechos cumplidos al reconocer estímulos académicos en las resoluciones de servicios académicos remunerados - SAR No. 139 - 2017 y 555 – 2016, sin contar con los soportes del informe de actividades las cuales fueron reconocidas dentro del marco del convenio interadministrativo No. 1074-2015, celebrado	3	Implementar seguimientos y controles que garanticen la completitud de las firmas y fechas en todos los documentos que hacen parte integral del expediente de los servicios académicos remunerados -SAR que se expidan a partir del 1 de	Revisados los soportes allegados por la OACI de la UDFJC, mediante oficio con Rad. OACI-1010 del 21 de octubre de 2022, se observa evidencia de monitoreo al seguimiento, control y verificación de los documentos que hacen parte integral del expediente de los Servicios Académicos Remunerados - SAR, da cuenta del trámite para el cumplimiento de la acción.	CUMPLIDA EFECTIVA

Vigencia PAD	Código Auditoría según PAD de la Vigencia	Factor	N° Hallazgo	Descripción Hallazgo	Código Acción	Descripción Acción	Análisis Evaluación Auditor	Estado y Evaluación Auditor
				con el Servicio Nacional De Aprendizaje – SENA.		noviembre de 2021.		
2021	29	Gestión Contractual	3.2.2.6	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y penal, por la presunta legalización de hechos cumplidos al reconocer estímulos económicos a un docente como gerente de interventoría por medio de la resolución de servicios académicos remunerados-SAR 041-2018, en el marco del convenio interadministrativo No. 836 de 2017 celebrado con la Universidad Pedagógica Nacional – UPN.	1	Documentar y formalizar en el SIGUD el procedimiento para expedir el reconocimiento de los servicios académicos remunerados -SAR.	Revisados los soportes allegados por la OACI de la UDFJC, mediante oficio con Rad. OACI-1010 del 21 de octubre de 2022, donde se remiten las actas de reunión para socializar el procedimiento documentado del reconocimiento a los Servicios Académicos Remunerados - SAR y de aprobación mediante Circular Interna No. 002 del Comité Central Extensión del Procedimiento EPS-PR-005 Versión: 01 Reconocimiento Estímulos Económicos SAR del 15/09/2022, da cuenta del trámite para el cumplimiento de la acción.	CUMPLIDA EFECTIVA
2021	29	Gestión Contractual	3.2.2.6	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y penal, por la presunta legalización de hechos cumplidos al reconocer estímulos económicos a un docente como gerente de interventoría por medio de la resolución de servicios académicos remunerados-SAR 041-2018, en el marco del convenio interadministrativo No. 836 de 2017 celebrado con la Universidad Pedagógica Nacional – UPN.	2	Revisar el formato acta de compromiso código: EPS-PR-003-FR-008 y formalizar ante el SIGUD los ajustes, cambios o eliminación del formato.	Revisados los soportes allegados por la OACI de la UDFJC, mediante oficio con OACI-1010 del 21 de octubre de 2022, donde se remite el acta de reunión de revisión del Formato Código EPS-PR-003-FR-008 V.2 ACTA DE COMPROMISO y solicitud de modificación del Formato Código EPS-PR-003-FR-008 ACTA DE COMPROMISO a la V.3 e incorporando la siguiente nota en el formato: "Esta acta de compromiso no podrá establecer una fecha de inicio anterior a la fecha de expedición de la resolución de reconocimiento del Servicio Académico Remunerado -SAR, ni a la expedición del Certificado De Registro Presupuestal -CRP, y obra para todos los efectos legales a partir de la fecha de notificación del respectivo acto administrativo", da cuenta del trámite para el cumplimiento de la acción.	CUMPLIDA EFECTIVA
2021	29	Gestión Contractual	3.2.2.6	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y penal, por la presunta legalización de hechos cumplidos al reconocer estímulos económicos a un docente como gerente de interventoría por medio de la resolución de servicios académicos remunerados-SAR 041-2018, en el marco del convenio interadministrativo No. 836 de 2017 celebrado con la Universidad Pedagógica Nacional – UPN.	3	Implementar seguimientos y controles que garanticen la completitud de las firmas y fechas en todos los documentos que hacen parte integral del expediente de los servicios académicos remunerados -SAR que se expidan a partir del 1 de noviembre de 2021.	Revisados los soportes allegados por la OACI de la UDFJC, mediante oficio con Rad. OACI-1010 del 21 de octubre de 2022, se observa evidencia de monitoreo al seguimiento, control y verificación de los documentos que hacen parte integral del expediente de los Servicios Académicos Remunerados - SAR, da cuenta del trámite para el cumplimiento de la acción.	CUMPLIDA EFECTIVA
2021	29	Gestión Contractual	3.2.2.7	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y penal por	1	Documentar y formalizar en el SIGUD	Revisados los soportes allegados por la OACI de la UDFJC, mediante oficio con Rad. OACI-	CUMPLIDA EFECTIVA

Vigencia PAD	Código Auditoría según PAD de la Vigencia	Factor	N° Hallazgo	Descripción Hallazgo	Código Acción	Descripción Acción	Análisis Evaluación Auditor	Estado y Evaluación Auditor
				la legalización de hechos cumplidos, al reconocer estímulos económicos por servicios académicos remunerados SAR a un docente de carrera, mediante la resolución 121-2018, sin que previamente hayan cumplido con las apropiaciones presupuestales para tal fin.		el procedimiento para expedir el reconocimiento de los servicios académicos remunerados -SAR.	1010 del 21 de octubre de 2022, donde se remiten las actas de reunión para socializar el procedimiento documentado del reconocimiento a los Servicios Académicos Remunerados - SAR y de aprobación mediante Circular Interna No. 002 del Comité Central Extensión del Procedimiento EPS-PR-005 Versión: 01 Reconocimiento Estímulos Económicos SAR del 15/09/2022, da cuenta del trámite para el cumplimiento de la acción.	
2021	29	Gestión Contractual	3.2.2.7	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y penal por la legalización de hechos cumplidos, al reconocer estímulos económicos por servicios académicos remunerados SAR a un docente de carrera, mediante la resolución 121-2018, sin que previamente hayan cumplido con las apropiaciones presupuestales para tal fin.	2	Revisar el formato acta de compromiso código: EPS-PR-003-FR-008 y formalizar ante el SIGUD los ajustes, cambios o eliminación del formato.	Revisados los soportes allegados por la OACI de la UDFJC, mediante oficio con OACI-1010 del 21 de octubre de 2022, donde se remite el acta de reunión de revisión del Formato Código EPS-PR-003-FR-008 V.2 ACTA DE COMPROMISO y solicitud de modificación del Formato Código EPS-PR-003-FR-008 ACTA DE COMPROMISO a la V.3 e incorporando la siguiente nota en el formato: "Esta acta de compromiso no podrá establecer una fecha de inicio anterior a la fecha de expedición de la resolución de reconocimiento del Servicio Académico Remunerado -SAR, ni a la expedición del Certificado De Registro Presupuestal -CRP, y obra para todos los efectos legales a partir de la fecha de notificación del respectivo acto administrativo", da cuenta del trámite para el cumplimiento de la acción.	CUMPLIDA EFECTIVA
2021	29	Gestión Contractual	3.2.2.7	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y penal por la legalización de hechos cumplidos, al reconocer estímulos económicos por servicios académicos remunerados SAR a un docente de carrera, mediante la resolución 121-2018, sin que previamente hayan cumplido con las apropiaciones presupuestales para tal fin.	3	Implementar seguimientos y controles que garanticen la completitud de las firmas y fechas en todos los documentos que hacen parte integral del expediente de los servicios académicos remunerados -SAR que se expidan a partir del 1 de noviembre de 2021.	Revisados los soportes allegados por la OACI de la UDFJC, mediante oficio con Rad. OACI-1010 del 21 de octubre de 2022, se observa evidencia de monitoreo al seguimiento, control y verificación de los documentos que hacen parte integral del expediente de los Servicios Académicos Remunerados - SAR, da cuenta del trámite para el cumplimiento de la acción.	CUMPLIDA EFECTIVA
2021	29	Gestión Contractual	3.2.2.8	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y penal por la legalización de hechos cumplidos al reconocer estímulos económicos por servicios académicos remunerados SAR a un docente de carrera, mediante la resolución	1	Documentar y formalizar en el SIGUD el procedimiento para expedir el reconocimiento de los servicios	Revisados los soportes allegados por la OACI de la UDFJC, mediante oficio con Rad. OACI-1010 del 21 de octubre de 2022, donde se remiten las actas de reunión para socializar el procedimiento documentado del reconocimiento a los Servicios Académicos Remunerados - SAR y de aprobación mediante Circular	CUMPLIDA EFECTIVA

Vigencia PAD	Código Auditoría según PAD de la Vigencia	Factor	N° Hallazgo	Descripción Hallazgo	Código Acción	Descripción Acción	Análisis Evaluación Auditor	Estado y Evaluación Auditor
				321-2017, sin que previamente hayan cumplido con las apropiaciones presupuestales para tal fin.		académicos remunerados -SAR.	Interna No. 002 del Comité Central Extensión del Procedimiento EPS-PR-005 Versión: 01 Reconocimiento Estímulos Económicos SAR del 15/09/2022, da cuenta del trámite para el cumplimiento de la acción.	
2021	29	Gestión Contractual	3.2.2.8	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y penal por la legalización de hechos cumplidos al reconocer estímulos económicos por servicios académicos remunerados SAR a un docente de carrera, mediante la resolución 321-2017, sin que previamente hayan cumplido con las apropiaciones presupuestales para tal fin.	2	Revisar el formato acta de compromiso código: EPS-PR-003-FR-008 y formalizar ante el SIGUD los ajustes, cambios o eliminación del formato.	Revisados los soportes allegados por la OACI de la UDFJC, mediante oficio con OACI-1010 del 21 de octubre de 2022, donde se remite el acta de reunión de revisión del Formato Código EPS-PR-003-FR-008 V.2 ACTA DE COMPROMISO y solicitud de modificación del Formato Código EPS-PR-003-FR-008 ACTA DE COMPROMISO a la V.3 e incorporando la siguiente nota en el formato: "Esta acta de compromiso no podrá establecer una fecha de inicio anterior a la fecha de expedición de la resolución de reconocimiento del Servicio Académico Remunerado -SAR, ni a la expedición del Certificado De Registro Presupuestal -CRP, y obra para todos los efectos legales a partir de la fecha de notificación del respectivo acto administrativo", da cuenta del trámite para el cumplimiento de la acción.	CUMPLIDA EFECTIVA
2021	29	Gestión Contractual	3.2.2.8	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y penal por la legalización de hechos cumplidos al reconocer estímulos económicos por servicios académicos remunerados SAR a un docente de carrera, mediante la resolución 321-2017, sin que previamente hayan cumplido con las apropiaciones presupuestales para tal fin.	3	Implementar seguimientos y controles que garanticen la completitud de las firmas y fechas en todos los documentos que hacen parte integral del expediente de los servicios académicos remunerados -SAR que se expidan a partir del 1 de noviembre de 2021.	Revisados los soportes allegados por la OACI de la UDFJC, mediante oficio con Rad. OACI-1010 del 21 de octubre de 2022, se observa evidencia de monitoreo al seguimiento, control y verificación de los documentos que hacen parte integral del expediente de los Servicios Académicos Remunerados - SAR, da cuenta del trámite para el cumplimiento de la acción.	CUMPLIDA EFECTIVA
2021	29	Gestión Contractual	3.2.2.9	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y penal, por la legalización de hechos cumplidos al reconocer estímulos económicos mediante las resoluciones Nos 147-18; 153-18; 155-18 y 206-18, a docentes de carrera por su participación en el marco del contrato interadministrativo 2180684-18, celebrado entre la Universidad	1	Documentar y formalizar en el SIGUD el procedimiento para expedir el reconocimiento de los servicios académicos remunerados -SAR.	Revisados los soportes allegados por la OACI de la UDFJC, mediante oficio con Rad. OACI-1010 del 21 de octubre de 2022, donde se remiten las actas de reunión para socializar el procedimiento documentado del reconocimiento a los Servicios Académicos Remunerados - SAR y de aprobación mediante Circular Interna No. 002 del Comité Central Extensión del Procedimiento EPS-PR-005 Versión: 01 Reconocimiento Estímulos Económicos SAR del 15/09/2022, da cuenta del trámite para el cumplimiento de la acción.	CUMPLIDA EFECTIVA

Vigencia PAD	Código Auditoría según PAD de la Vigencia	Factor	N° Hallazgo	Descripción Hallazgo	Código Acción	Descripción Acción	Análisis Evaluación Auditor	Estado y Evaluación Auditor
				Distrital Francisco José De Caldas y FONADE.				
2021	29	Gestión Contractual	3.2.2.9	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y penal, por la legalización de hechos cumplidos al reconocer estímulos económicos mediante las resoluciones Nos 147-18; 153-18; 155-18 y 206-18, a docentes de carrera por su participación en el marco del contrato interadministrativo 2180684-18, celebrado entre la Universidad Distrital Francisco José De Caldas y FONADE.	2	Revisar el formato acta de compromiso código: EPS-PR-003-FR-008 y formalizar ante el SIGUD los ajustes, cambios o eliminación del formato.	Revisados los soportes allegados por la OACI de la UDFJC, mediante oficio con OACI-1010 del 21 de octubre de 2022, donde se remite el acta de reunión de revisión del Formato Código EPS-PR-003-FR-008 V.2 ACTA DE COMPROMISO y solicitud de modificación del Formato Código EPS-PR-003-FR-008 ACTA DE COMPROMISO a la V.3 e incorporando la siguiente nota en el formato: "Esta acta de compromiso no podrá establecer una fecha de inicio anterior a la fecha de expedición de la resolución de reconocimiento del Servicio Académico Remunerado -SAR, ni a la expedición del Certificado De Registro Presupuestal -CRP, y obra para todos los efectos legales a partir de la fecha de notificación del respectivo acto administrativo", da cuenta del trámite para el cumplimiento de la acción.	CUMPLIDA EFECTIVA
2021	29	Gestión Contractual	3.2.2.9	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y penal, por la legalización de hechos cumplidos al reconocer estímulos económicos mediante las resoluciones Nos 147-18; 153-18; 155-18 y 206-18, a docentes de carrera por su participación en el marco del contrato interadministrativo 2180684-18, celebrado entre la Universidad Distrital Francisco José De Caldas y FONADE.	3	Implementar seguimientos y controles que garanticen la completitud de las firmas y fechas en todos los documentos que hacen parte integral del expediente de los servicios académicos remunerados -SAR que se expidan a partir del 1 de noviembre de 2021.	Revisados los soportes allegados por la OACI de la UDFJC, mediante oficio con Rad. OACI-1010 del 21 de octubre de 2022, se observa evidencia de monitoreo al seguimiento, control y verificación de los documentos que hacen parte integral del expediente de los Servicios Académicos Remunerados - SAR, da cuenta del trámite para el cumplimiento de la acción.	CUMPLIDA EFECTIVA
2021	24	Gestión Financiera	4.2.4.1	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por no cumplir el IDEXUD con sus obligaciones como agente retenedor ante la DIAN en los pagos a los docentes de planta por concepto de "incentivos" mediante resoluciones de servicios académicos remunerados - SAR y en los contratos suscritos a través de contratos de prestación de servicios durante las vigencias 2016 a 2020, lo cual puede generar afectación a los recursos públicos de la UDFJC por sanciones e intereses de mora.	1	Aplicar la tarifa de retención en la fuente indicada por la división de recursos humanos a los pagos por concepto de servicios académicos remunerados - SAR y hora cátedra.	Revisados y evaluados los soportes allegados por la OACI de la UDFJC, mediante oficio con OACI-1010 del 21 de octubre de 2022, en que hace entrega de libro Excel con herramienta elaborada por consultorcontable.com y disponible en el sitio web *https://www.consultorcontable.com/herramientas/* y figura como autor William Dussán Salazar, se pudo evidenciar que una de sus hojas activas se encuentra la base de datos de personal con nombre, identificación, cargo y porcentaje de retención determinada por la división de recursos humanos. En la herramienta se digita el número de identificación del funcionario y el valor del ingreso del mes en trámite de pago y	CUMPLIDA EFECTIVA

Vigencia PAD	Código Auditoría según PAD de la Vigencia	Factor	N° Hallazgo	Descripción Hallazgo	Código Acción	Descripción Acción	Análisis Evaluación Auditor	Estado y Evaluación Auditor
							mediante formulación determina el valor de los aportes al sistema general de seguridad social, la renta de trabajo exenta del 25%, el porcentaje de retención aplicable al colaborador y determina el valor de retención a descontar.	
2021	24	Gestión Financiera	4.2.4.1	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por no cumplir el IDEXUD con sus obligaciones como agente retenedor ante la DIAN en los pagos a los docentes de planta por concepto de "incentivos" mediante resoluciones de servicios académicos remunerados - SAR y en los contratos suscritos a través de contratos de prestación de servicios durante las vigencias 2016 a 2020, lo cual puede generar afectación a los recursos públicos de la UDFJC por sanciones e intereses de mora.	2	Establecer y aplicar el procedimiento para la determinación de la tarifa de retención aplicable a los contratos de presentación de servicios, de acuerdo al estatuto tributario.	Revisados y evaluados los soportes allegados por la OACI de la UDFJC, mediante oficio con OACI-1010 del 21 de octubre de 2022 en que el sujeto de control fiscal hace entrega como evidencia descriptiva de la acción cuatro archivos PDF dos de ellos que contienen el diagrama de flujo del procedimiento y otros dos a la documentación del procedimiento (ver imagen)  Certificados de retenciones (GRF-PR-025) Certificados de Retenciones (GRF-PR-025) Declaración de retenciones (GRF-PR-015) Declaración de retenciones (GRF-PR-015) Los documentos relacionados se encuentran en borrador y no han sido incorporados en el sistema de gestión de calidad por razón a que no tienen fecha de aprobación, tampoco tiene fecha valida el numeral 8. Control de cambios ni figura en el documento los nombres de quien proyectó; revisó y aprobó. Con la anterior argumentación los documentos se constituyen en borrador y por las debilidades referidas no están documentados ni son oficializados en el sistema de gestión de la universidad.	INCUMPLIDA

Fuente: Elaboró, analizó y evaluó equipo auditor con base a información reportada en el aplicativo SIVICOF e información aportada por la UDFJC.

Cuadro N°. 15
RESULTADO DE EVALUACIÓN DE LAS ACCIONES DEL PLAN DE MEJORAMIENTO ESTADO INCUMPLIDAS

Vigencia PAD	Código Auditoría según PAD de la Vigencia	Factor	N° Hallazgo	Descripción Hallazgo	Código Acción	Descripción Acción	Análisis Evaluación Auditor	Estado y Evaluación Auditor
2021	24	Gestión Financiera	4.2.4.2	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por no adjuntar la planilla de pago de aportes a seguridad social como requisito previo para las órdenes de pago giradas a	2	Implementar un plan de seguimientos internas al manejo financiero del IDEXUD, cuyo informe se enviará a la rectoría y a los miembros del comité central de extensión.	Revisados y evaluados los soportes allegados por la OACI de la UDFJC, mediante oficio con OACI-1010 del 21 de octubre de 2022 en que el sujeto de control fiscal hace entrega como evidencia descriptiva de la acción (ver imagen) 	INCUMPLIDA (AVERIGUACIÓN PRELIMINAR)

				docentes de planta por concepto de resoluciones servicios académicos remunerados - SAR y contratos de prestación de servicios vigencias 2016 a 2020.			Analizados los documentos y el tablero de control interactivo publicado y disponible en la dirección: https://datastudio.google.com/s/q45n8qblV18; a criterio de este órgano de control esta es una herramienta para la toma de decisiones, pero no se aportó evidencia de las acciones implementadas por la rectoría ni el comité central de extensión para eliminar las causas que originaron el hallazgo.	

Fuente: Elaboró, analizó y evaluó equipo auditor con base a información reportada en el aplicativo SIVICOF e información aportada por la UDFJC.

Se evidencia de la evaluación realizada al plan de mejoramiento y de acuerdo con los soportes entregados por la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, que 37 acciones fueron Cumplidas Efectivas, una incumplida y una fue evaluada como Incumplida – Averiguación preliminar.

Es importante mencionar que al existir una acción que había sido calificada como incumplida en auditorías anteriores, se aplicará lo establecido en la Resolución Reglamentaria 036 de 2019 en su Artículo Décimo Tercero, en relación con la averiguación preliminar, el cual dispone lo siguiente:

"AVERIGUACIÓN PRELIMINAR: Aplica cuando una acción ha sido calificada previamente como incumplida y transcurridos los treinta (30) días hábiles para su cumplimiento, el sujeto de vigilancia y control fiscal no la implementó. Para esta categoría no se permite más calificaciones".

3.3 RESULTADOS AUDITORÍA PRACTICADA

3.3.1 Componente Gestión de Inversión y Gasto

3.3.1.1 Factor de Gasto Público

3.3.1.1.1 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por la legalización de hechos cumplidos al reconocer estímulos económicos mediante las Resoluciones

SAR Números: 146/2018; 308/2018; 286/2018; 168/2018; 151/2018; 037/2019; 159/2019; 197/2019; 214/219; 119/2019; 38/2019; 95/2018; 87/2018 y 157/2018, respectivamente:

Cuadro N°. 16
INFORMACIÓN RESOLUCIONES SAR NOS. 146/2018; 76/2018; 308/2018; 286/2018; 168/2018; 151/2018; 037/2019; 159/2019; 197/2019; 214/219; 119/2019; 38/2019; 95/2018; 87/2018 Y 157/2018.

N°. Resol. SAR – Fecha	Sesión # y fecha del Comité de Extensión	Convenio y/o Contrato Interadministrativo	Cargo	CDP	CRP	Fecha del Acta de Compromiso y plazo de realización de actividades pactado en ella	Valor
146 18-07- 2018	005 del 12-06-2018	Convenio de Cooperación académica suscrito entre la Cooperativa Multiactiva de los trabajadores de la educación de Cundinamarca y el Distrito Capital -Cootradecun- y la U.D.F.J.C.	Director	1553 del 14 junio de 2018	3494 del 18 de julio de 2018	Sin Fecha. 01-07-2018 al 21-06-2019	$48.714.424
76 09-04- 2018	003 del 09-04-2018	Convenio Interadministrativo Marco de Cooperación No. 1029 de 2010, suscrito entre la Secretaría Distrital de Movilidad, la empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. E.S.P-E.T.B y la U.D.F.J.C	Coordinador del Componente de Centro de Gestión del Tránsito	678 del 25 de enero de 2018	2311 del 09 de abril de 2018	Sin Fecha. 25-01-2018 al 31-01- 2019	$42.000.000
308 11-12-2018	008 10 -12-2018	Convenio CO1.PCCNTR 482073-18, suscrito entre la Secretaría de Educación del Distrito y la UDFJC	Director (Gerente de Proyecto)	2358 del 7 de septiembre de 2018	5561 Del 11 de Dic 2018	Sin fecha 27-07-2018 al 31-12-2018	$39.050.000
286 14-11-2018	007 29-10-2018	Contrato Interadministrativo 1069 de 2015 suscrito entre el SENA y la UDFJC	ASESOR ELÉCTRICO	2325 del 5 Sep. de 2018	5204 14 nov 2018	Sin Fecha 01-06-2018 al 30-03-2019.	$37.500.000

N°. Resol. SAR – Fecha	Sesión # y fecha del Comité de Extensión	Convenio y/o Contrato Interadministrativo	Cargo	CDP	CRP	Fecha del Acta de Compromiso y plazo de realización de actividades pactado en ella	Valor
168 18-07-2018	005 del 12 Jul 2018	Convenio Interadministrativo No. 153-2018 Suscrito Entre La Corporación Para El Desarrollo Sostenible Del Sur De La Amazonia – CORPOAMAZONIA Y LA U.D.F.J.C.	Supervisor	1164 del 23 de marzo de 2018. 1177 de 26 de marzo de 2018 1169 de 23 marzo 2018	3512 del 18 de julio 2018. 3513 de 18 de julio de 2018 3514 de 18 de julio 2018	No tiene fecha 21 de febrero 2018 hasta liquidar el contrato	$12.000.000 $11.999.999 $11.999.998 Para un total de **$35.999.997**
151 18-07-2018	005 del 12 de julio de 2018	Contrato De Interventoría No. 001-2016 celebrado entre la empresa de servicios públicos de Chía – EMSERCHIA E.S.P. y la U.D.F.J.C. y el contrato interadministrativo No. 1069-2015 celebrado entre el servicio nacional de aprendizaje – SENA y LA U.D.F.J.C.	Especialista en Geotecnia	761 del 26 de enero de 2018 1513 de 01 de junio de 2018	3499 del 18 de julio de 2018 3500 del 18 de julio de 2018	No tiene fecha 24 de febrero de 2018 hasta 23 de agosto de 2018	$14.400.000 $18.000.000 Para un Total de **$32.400.000**
037 3-04-2019	02 3-04-2019	Secretaría de Distrital de Movilidad y la U.D.F.J.C.	Supervisor	611 1-03-2019	1112 3-04-2019	Sin fecha 1-03-2019 al 15-06-2019	$38.000.000
159 26-06-2019	04 17-06-2019	Secretaría de Distrital de Movilidad y la U.D.F.J.C.	Supervisor	1325 4-06-2019	2396 26-06-2019	Sin fecha 17-06-2019 al 2-03-2020	$85.500.000
197 23-07-2019	005 17-07-2019	Contrato Interadministrativo No. SMEG-CDCTI-013-2019	Director General	1605 28-06-2019	2690 23-07-2019	Sin Fecha 10/07/2019 27/12/2019	$45.000.000
214 20-08-2019	006 20-08-2019	Contrato Interadministrativo No. CV-002 UPME, 037 IPSE UD 2019.	Director Administrativo	1463 17-06-2019 1837 26-07-2019	3010 20-08-2019. 3011 20-08-2019	21-06-2019. 24-06-2019 20-12-2019	$35.549.659

N°. Resol. SAR – Fecha	Sesión # y fecha del Comité de Extensión	Convenio y/o Contrato Interadministrativo	Cargo	CDP	CRP	Fecha del Acta de Compromiso y plazo de realización de actividades pactado en ella	Valor
119 31-04-2019	03 03-04 2019	Contrato interadministrativo No. 001-2016 suscrito entre la empresa de servicios públicos de Chía EMPSERCHIA y la Universidad Distrital Francisco José de Caldas – UDFJ.”	Director	1086 08/05/ 2019	1948 31-05-2019	Sin fecha 10/02/2019 09/01/2020.	$18.150.000
38 03-04-2019	02 03-04 2019	Contrato interadministrativo No. 001-2016 suscrito entre la empresa de servicios públicos de Chía EMPSERCHIA y la Universidad Distrital Francisco José de Caldas – UDFJ.”	Gerente de Interventoría	82 29-01 2019	113 03-04-2019	27/02/2019 26/12/2018 25/012/2020	$12.138.993
95-2018 20/04/2018	No. 001 06 de febrero del 2018	Contrato Interadministrativo No. M-2199 de 2017 suscrito entre la Nación - Ministerio del Interior - Fondo Nacional de Seguridad y Convivencia Ciudadana – FONSECON y la Universidad Distrital Francisco José de Caldas	Interventor aire acondicionado	No. 379 22/01/ 2018	No. 2365 20/04/2018	Sin fecha 04/01/2018 al 03/07/2018 SAR liquidada de forma anticipada mediante Res. 244/18 Periodo reconocido 04/01/2018 al 03/04/2018	$31.500.000 Valor reconocido por SAR liquidada de forma anticipada mediante Res. 244/18: $15.750.000
87-2018 09/04/2018	N/A La SAR 087-2018 modifica la SAR inicial 486-2017	Contrato Interadministrativo No. 213 de 2017 celebrado entre el municipio de Bucaramanga, el Área Metropolitana de Bucaramanga y la Universidad Distrital Francisco José de Caldas	Supervisor	No. 765 26/01/ 2018	No. 2323 09/04/2018	Sin fecha 01/01/2018 al 30/04/2018	$30.190.905
157-2018 18/07/2018	No. 005 12 de julio del 2018	Contrato Interadministrativo N° 101319 de 2017 suscrito entre el Grupo de Energía de Bogotá y la Universidad Distrital Francisco José de Caldas	Coordinador	No. 1426 15/05/ 2018	No. 3506 18/07/2018	Sin fecha 09/04/2018 al 08/04/2019 SAR liquidada en forma anticipada mediante resolución 351 de 2019.	$28.200.000 Valor reconocido por SAR liquidada en forma anticipada mediante resolución 351 de 2019: $15.000.000

N°. Resol. SAR – Fecha	Sesión # y fecha del Comité de Extensión	Convenio y/o Contrato Interadministrativo	Cargo	CDP	CRP	Fecha del Acta de Compromiso y plazo de realización de actividades pactado en ella	Valor
						Periodo reconocido 09/04/2018 al 30/09/2018	

Fuente: Información suministrada en oficios OACI-1015-22 del 24 de octubre de 2022 y IE-21249-2022, en respuesta al requerimiento número 12

Analizada la información remitida a la Auditoría código 32 en oficios OACI-1015-22 del 24 de octubre de 2022 y IE-21249-2022, en respuesta al requerimiento número 12 de esta contraloría y la aportada y expuesta en visita administrativa del 8 de noviembre de 2022 que consta en acta, se observó lo siguiente:

Caso 1

SAR N°.146-2018

Mediante esta resolución el IDEXUD reconoció estímulos económicos al docente por su participación como director en el marco del Convenio de Cooperación académica suscrito entre la Cooperativa Multiactiva de los Trabajadores de la Educación de Cundinamarca y el Distrito Capital -COOTRADECUN- y la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, con plazo de 11 meses y 21 días.

En sesión N°. 005 del 18 de julio de 2018, el Comité Central de Extensión aprobó la SAR al docente para que realizara actividades como director en el citado Convenio de Cooperación.

Mediante acta de compromiso, la cual no registra fecha, se pactó el plazo para realizar las actividades del docente, con fecha de inicio 01 de julio de 2018 y fecha de finalización 21 de junio de 2019, sin embargo la Resolución SAR 146 del 2018, por la cual

se le reconocen estímulos económicos al docente por la asignación como Director en el referido convenio de cooperación, fue suscrita el 18 de julio de 2018 con una duración de 11 meses y 21 días, evidenciando la auditoría que el docente inició las actividades a partir del 1 de julio de 2018, esto es 17 días antes de la suscripción de la referida SAR y además sin estar respaldado con Registro Presupuestal, teniendo en cuenta que aquel fue expedido el 18 de julio de 2018, configurándose por lo tanto la legalización de hechos cumplidos.

Aunado a lo anterior, se evidencia que la primera orden de pago con cargo a la SAR 146 de 2018 y que corresponde al número 10048 del 15 de agosto de 2018, por valor neto de $18.013.256, se soporta en documento denominado *"Cumplido y autorización de giro-IDEXUD*" en el que se señala que el periodo de actividades inicia el 01-07-2018 y finaliza el 13-08-2018 y el documento denominado *"Informe de cumplido",* registra las mismas fechas de ejecución de las actividades.

De igual forma y analizados los documentos soporte de la SAR 386 del 23 de diciembre de 2019, que adiciona en $16.495.317 y prórroga la SAR 146 de 2018, evidencia la auditoría que la misma no está debidamente justificada y que de ella no hay acta de inicio.

Del análisis y seguimiento hecho a las resoluciones SAR antes citadas se evidencia ineficiencia en el sistema de control interno y en la supervisión dado que no realizó el control y seguimiento al cumplimiento de lo señalado en cada una de ellas, en relación con el inicio de actividades por parte de los docentes sin que existiera un amparo y/o expedición de un registro presupuestal que amparara un compromiso que ordenara o señalara las actividades a ejecutar, configurándose con ello la legalización de hechos cumplidos.

En lo que respecta al tema presupuestal, está definido y castigado en la Ley Orgánica del Presupuesto Nacional, Decreto 111 de 1996, en su artículo 71 que establece:

"Todos los actos administrativos que afecten las apropiaciones presupuestales deberán contar con certificados de disponibilidad previos que garanticen la existencia de apropiación suficiente para atender estos gastos.

Igualmente, estos compromisos deberán contar con registro presupuestal para que los recursos con él financiados no sean desviados a ningún otro fin. En este registro se deberá indicar claramente el valor y el plazo de las prestaciones a las que haya lugar. Esta operación es un requisito de perfeccionamiento de estos actos administrativos"

Los hechos anteriormente descritos, presuntamente trasgreden lo dispuesto en el artículo 209 de la Constitución Política, la Resolución 629 de 2016 *"por el cual se adoptó el manual de supervisión de la UDFJC*", así como, también presuntamente vulnera los artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011, la Ley 87 de 1993, Ley Orgánica del Presupuesto Nacional, Decreto 111 de 1996, en su artículo 71 y presuntamente los deberes funcionales de la Ley 734 de 2002 aplicable para la época de los hechos, y posiblemente la incursión en un tipo penal de los tipificados en la Ley 599 de 2000.

Caso 2
SAR N°. 76-2018

Mediante esta resolución el IDEXUD reconoció estímulos económicos al docente por su participación como Coordinador del componente de Centro de Gestión de Tránsito, en el marco del Convenio Interadministrativo Marco de Cooperación No. 1029 de 2010, suscrito entre la Secretaría Distrital de Movilidad, la empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S. A. E.S.P -E.T.B. y la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, con plazo de 12 meses.

En sesión No. 003 del 09 de abril de 2018, el Comité Central de Extensión aprobó la SAR al docente para que realizara actividades como Coordinador del Componente de

Centro de Gestión de Tránsito en el marco del Convenio Interadministrativo Marco de Cooperación 1029 de 2010.

Mediante acta de compromiso, la cual no registra fecha, se pactó el plazo para realizar las actividades del docente, fecha de inicio 25 de enero de 2018 y fecha de finalización 31 de enero de 2019, sin embargo la Resolución SAR 76 del 2018, por la cual se le reconocen estímulos económicos al docente por la asignación como Coordinador del componente de Centro de Gestión de Tránsito se suscribió el 9 de abril de 2018, con una duración de 12 meses, evidenciando la auditoría que el docente inicio las actividades a partir del 25 de enero de enero de 2018, esto es 74 días antes de la suscripción de la referida SAR y además sin estar respaldado con Registro presupuestal, teniendo en cuenta que aquel fue expedido el 9 de abril de 2018, configurándose por lo tanto la legalización de hechos cumplidos.

Del análisis y seguimiento hecho a las resoluciones SAR antes citadas se evidencia ineficiencia en el sistema de control interno y en la supervisión dado que no realizó el control y seguimiento al cumplimiento de lo señalado en cada una de ellas, en relación con el inicio de actividades por parte de los docentes sin que existiera un amparo y/o expedición de un registro presupuestal que amparara un compromiso que ordenara o señalara las actividades a ejecutar, configurándose con ello la legalización de hechos cumplidos.

En lo que respecta al tema presupuestal, está definido y castigado en la Ley Orgánica del Presupuesto Nacional, Decreto 111 de 1996, en su artículo 71 que establece:

"Todos los actos administrativos que afecten las apropiaciones presupuestales deberán contar con certificados de disponibilidad previos que garanticen la existencia de apropiación suficiente para atender estos gastos.

Igualmente, estos compromisos deberán contar con registro presupuestal para que los recursos con él financiados no sean desviados a ningún otro fin. En este registro se deberá indicar claramente el valor y el plazo de las prestaciones a las que haya lugar. Esta operación es un requisito de perfeccionamiento de estos actos administrativos"

Los hechos anteriormente descritos, presuntamente trasgreden lo dispuesto en el artículo 209 de la Constitución Política, la Resolución 629 de 2016 *"por el cual se adoptó el manual de supervisión de la UDFJC*", así como, también presuntamente vulnera los artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011, la Ley 87 de 1993, Ley Orgánica del Presupuesto Nacional, Decreto 111 de 1996, en su artículo 71 y presuntamente los deberes funcionales de la Ley 734 de 2002 aplicable para la época de los hechos, y posiblemente la incursión en un tipo penal de los tipificados en la Ley 599 de 2000.

Caso 3
SAR N°. 308-2018

Mediante esta resolución el IDEXUD reconoció estímulos económicos al docente por su participación como Gerente del Proyecto (director) en el marco del Convenio CO1.PCCNTR 482073-18, suscrito entre la Secretaría de Educación del Distrito y la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, con plazo de 5.1 meses.

En sesión No. 008 del 10 de diciembre de 2018, el Comité Central de Extensión aprobó la SAR al docente para que realizara actividades como Gerente del proyecto (director) en marco del Convenio CO1.PCCNTR 482073-18, suscrito entre la Secretaría de Educación del Distrito y la Universidad Distrital Francisco José de Caldas.

Mediante acta de compromiso, la cual no registra fecha, se pactó el plazo para realizar las actividades del docente, fecha de inicio 27 de julio de 2018 y fecha de finalización 31 de diciembre de 2018, sin embargo la Resolución SAR 308 del 2018, por la cual se le reconocen estímulos económicos al docente por la asignación como Gerente del Proyecto (director) se suscribió el 11 de diciembre de 2018, habiéndose ésta avalado

por el Comité de extensión en sesión del 10 de diciembre de esa misma anualidad, con una duración de 5,1 meses, evidenciando la auditoría que el docente inició las actividades a partir del 27 de julio de 2018, esto es 137 días antes de la suscripción de la referida SAR y además sin estar respaldado con registro presupuestal, teniendo en cuenta que aquel fue expedido 11 de diciembre de 2018, configurándose por lo tanto la legalización de hechos cumplidos.

Reafirma lo anterior la presentación de informes y cuenta de cobro donde se citan los periodos comprendidos entre el 27 de julio de 2018 al 26 de agosto de 2018 y del 27 de agosto de 2018 al 07 de noviembre de 2018, los cuales fueron pagados el 5 de diciembre de 2018 por medio de orden 10957 por valor bruto de $27.335.000.

Del análisis y seguimiento hecho a las resoluciones SAR antes citadas se evidencia ineficiencia en el sistema de control interno y en la supervisión dado que no realizó el control y seguimiento al cumplimiento de lo señalado en cada una de ellas, en relación con el inicio de actividades por parte de los docentes sin que existiera un amparo y/o expedición de un registro presupuestal que amparara un compromiso que ordenara o señalara las actividades a ejecutar, configurándose con ello la legalización de hechos cumplidos.

En lo que respecta al tema presupuestal, está definido y castigado en la Ley Orgánica del Presupuesto Nacional, Decreto 111 de 1996, en su artículo 71 que establece:

“Todos los actos administrativos que afecten las apropiaciones presupuestales deberán contar con certificados de disponibilidad previos que garanticen la existencia de apropiación suficiente para atender estos gastos.

Igualmente, estos compromisos deberán contar con registro presupuestal para que los recursos con él financiados no sean desviados a ningún otro fin. En este registro se

deberá indicar claramente el valor y el plazo de las prestaciones a las que haya lugar. Esta operación es un requisito de perfeccionamiento de estos actos administrativos"

Los hechos anteriormente descritos, presuntamente trasgreden lo dispuesto en el artículo 209 de la Constitución Política, la Resolución 629 de 2016 *"por el cual se adoptó el manual de supervisión de la UDFJC*", así como, también presuntamente vulnera los artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011, la Ley 87 de 1993, Ley Orgánica del Presupuesto Nacional, Decreto 111 de 1996, en su artículo 71 y presuntamente los deberes funcionales de la Ley 734 de 2002 aplicable para la época de los hechos, y posiblemente la incursión en un tipo penal de los tipificados en la Ley 599 de 2000.

Caso 4
SAR N°. 286-2018

Mediante esta resolución el IDEXUD reconoció estímulos económicos al docente por su participación como Asesor Eléctrico en el marco del Contrato Interadministrativo 1069 de 2015 suscrito entre el SENA y la Universidad Distrital Francisco José De Caldas, con una duración de 10 meses.

En sesión No. 007 del 29 de octubre de 2018, el Comité Central de Extensión aprobó la SAR al docente para que realizara actividades como Asesor Eléctrico, en el marco del Convenio Interadministrativo 1069 de 2015.

Mediante acta de compromiso, la cual no registra fecha, se pactó el plazo para realizar las actividades del docente, fecha de inicio 01 de junio de 2018 y fecha de finalización 30 de marzo de 2019, sin embargo la Resolución SAR 286 del 2018, por la cual se le reconocen estímulos económicos al docente por la asignación Asesor Eléctrico se suscribió el 14 de diciembre de 2018, habiéndose ésta avalado por el Comité de extensión en sesión del 14 de octubre de esa misma anualidad, con una duración de 10 meses, evidenciando la auditoría que el docente inició las actividades a partir del 01 de junio de 2018, esto es 167 días antes de la suscripción de la referida SAR y además sin

estar respaldado con registro presupuestal, teniendo en cuenta que aquel fue expedido el 14 de noviembre de 2018, configurándose por lo tanto la legalización de hechos cumplidos.

Reafirma lo anterior la presentación órdenes de pago que soportan informes y cuentas de cobro a partir del 1 de junio de 2018.

Con lo expuesto anteriormente, es claro que los Certificados de Registro Presupuestal, no se habían expedido a la fecha de inicio de las actividades que los docentes ejecutaron, esto es con anterioridad a la suscripción del compromiso (Resolución SAR), lo que presuntamente daría lugar a la legalización de hechos cumplidos.

Del análisis y seguimiento hecho a las Resoluciones SAR antes citadas se evidencia ineficiencia en el sistema de control interno y en la supervisión dado que no realizó el control y seguimiento al cumplimiento de lo señalado en cada una de ellas, en relación con el inicio de actividades por parte de los docentes sin que existiera un amparo y/o expedición de un registro presupuestal que amparara un compromiso que ordenara o señalara las actividades a ejecutar, configurándose con ello la legalización de hechos cumplidos.

En lo que respecta al tema presupuestal, está definido y castigado en la Ley Orgánica del Presupuesto Nacional, Decreto 111 de 1996, en su artículo 71 que establece:

"Todos los actos administrativos que afecten las apropiaciones presupuestales deberán contar con certificados de disponibilidad previos que garanticen la existencia de apropiación suficiente para atender estos gastos.

Igualmente, estos compromisos deberán contar con registro presupuestal para que los recursos con él financiados no sean desviados a ningún otro fin. En este registro se

deberá indicar claramente el valor y el plazo de las prestaciones a las que haya lugar. Esta operación es un requisito de perfeccionamiento de estos actos administrativos"

Caso 5
SAR No.168-2018

Mediante esta resolución el IDEXUD reconoció estímulos económicos al docente por su participación como supervisor en el marco del Convenio Interadministrativo No. 153-2018 Suscrito entre La Corporación para el Desarrollo Sostenible del Sur de la Amazonia – CORPOAMAZONIA y la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, con plazo de 8 meses y 15 días.

En la Sesión No. 005 del 12 de julio 2018, el Comité Central de Extensión aprobó la SAR al docente para que realizara actividades como supervisor en el citado Convenio Interadministrativo.

Mediante acta de compromiso, la cual no registra fecha, se pactó el plazo para realizar las actividades del docente, dando fecha de inicio 21 de febrero de 2018 hasta liquidar el contrato, sin embargo, la Resolución SAR 168 del 2018, por la cual se le reconocen estímulos económicos al docente por la asignación como supervisor en el referido convenio interadministrativo fue suscrita el 18 de julio de 2018 con una duración de 8 meses y 15 días, evidenciando la auditoría que el docente inició las actividades a partir del 21 de febrero de 2018, 117 días antes de la suscripción de la referida Resolución, aunado a lo anterior se evidenció que el Certificado de Disponibilidad Presupuestal fue emitido el día 23 de marzo de 2018, esto es, 32 días después de haber iniciado actividades.

Así mismo, se evidencian tres órdenes de pago: la primera con cargo a la SAR 168 de 2018 y que corresponde a la número 16703 del 19 de diciembre de 2018, por valor bruto de $12.000.000; la segunda orden de pago que corresponde a la número 16704 del 19 de diciembre de 2018, por un valor bruto de $ 11.999.999 y una tercera orden de pago

que corresponde a la número 16705 del 19 de diciembre de 2018, por un valor de 11.999.998 y que se soporta en documento denominado *"Cumplido y autorización de giro - IDEXUD*" en el que se señala que el periodo de actividades inicia el 21 de febrero de 2018 y finaliza el 06 de noviembre de 2018 y el documento denominado *" Informe de cumplido",* que registra las mismas fechas de ejecución de las actividades, generando esta situación posibles hechos cumplidos.

Del análisis y seguimiento hecho a las Resoluciones SAR antes citadas, se evidencia ineficiencia en el sistema de control interno y en la supervisión, dado que no realizó el control y seguimiento al cumplimiento de lo señalado en cada una de las Resoluciones en relación con los términos allí establecidos y en los cuales el docente debió haber desarrollado las actividades descritas luego de haber suscrito dicha Resolución.

Los hechos anteriormente descritos, presuntamente trasgreden lo dispuesto en el artículo 209 de la Constitución Política, la Resolución 629 de 2016 *"por el cual se adoptó el manual de supervisión de la UDFJC*", así como, también presuntamente vulnera los artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011, la Ley 87 de 1993, Ley Orgánica del Presupuesto Nacional, Decreto 111 de 1996, en su artículo 71 y presuntamente los deberes funcionales de la Ley 734 de 2002 aplicable para la época de los hechos, y posiblemente la incursión en un tipo penal de los tipificados en la Ley 599 de 2000.

Caso 6

SAR No.151-2018

Mediante esta resolución el IDEXUD reconoció estímulos económicos al docente por su participación como especialista en Geotecnia en el marco del CONTRATO DE INTERVENTORIA No. 001-2016 Celebrado entre la Empresa de Servicios Públicos de Chía – EMSERCHIA E.S.P. y la U.D.F.J.C; y el Contrato Interadministrativo No. 1069-2015 celebrado entre el Servicio Nacional de Aprendizaje – SENA y la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, con plazo de 6 meses.

En la Sesión No. 005 del 12 de julio de 2018, el Comité Central de Extensión aprobó la SAR al docente para que realizara actividades como especialista en el citado compromiso de interventoría.

Mediante acta de compromiso, la cual no registra fecha, se pactó el plazo para realizar las actividades del docente, dando fecha de inicio 24 de febrero 2018 hasta el 23 de agosto de 2018, sin embargo la Resolución SAR 151 del 2018, por la cual se le reconocen estímulos económicos al docente por la asignación como especialista en Geotecnia en el referido contrato de interventoría fue suscrita el 12 de julio de 2018 con una duración de 6 meses, evidenciando la auditoría que el docente inicio las actividades a partir del 24 de febrero de 2018, esto es 138 días antes de la suscripción de la referida Resolución.

Así mismo se evidencian seis órdenes de pago cada una por un valor de $5.4000.000, según orden de pago 4458, y, que se soporta en documento denominado *"Cumplido y autorización de giro-IDEXUD*" en el que se señala que el periodo de actividades inicia el 24 de febrero de 2018 y finaliza el 23 de agosto de 2018, y el documento denominado *"Informe de cumplido",* registra las mismas fechas de ejecución de las actividades, generando esta situación, hechos cumplidos

Del análisis y seguimiento hecho a las resoluciones SAR antes citadas se evidencia ineficiencia en el sistema de control interno y en la supervisión dado que no realizó el control y seguimiento al cumplimiento de lo señalado en cada una de ellas, en relación con el inicio de actividades por parte de los docentes sin que existiera un amparo y/o expedición de un registro presupuestal que amparara un compromiso que ordenara o señalara las actividades a ejecutar, configurándose con ello la legalización de hechos cumplidos.

En lo que respecta al tema presupuestal, está definido y castigado en la Ley Orgánica del Presupuesto Nacional, Decreto 111 de 1996, en su artículo 71 que establece:

"Todos los actos administrativos que afecten las apropiaciones presupuestales deberán contar con certificados de disponibilidad previos que garanticen la existencia de apropiación suficiente para atender estos gastos.

Igualmente, estos compromisos deberán contar con registro presupuestal para que los recursos con él financiados no sean desviados a ningún otro fin. En este registro se deberá indicar claramente el valor y el plazo de las prestaciones a las que haya lugar. Esta operación es un requisito de perfeccionamiento de estos actos administrativos"

Los hechos anteriormente descritos, presuntamente trasgreden lo dispuesto en el artículo 209 de la Constitución Política, la Resolución 629 de 2016 *"por el cual se adoptó el manual de supervisión de la UDFJC*", así como, también presuntamente vulnera los artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011, la Ley 87 de 1993, Ley Orgánica del Presupuesto Nacional, Decreto 111 de 1996, en su artículo 71 y presuntamente los deberes funcionales de la Ley 734 de 2002 aplicable para la época de los hechos, y posiblemente la incursión en un tipo penal de los tipificados en la Ley 599 de 2000.

Caso 7
SAR N°. 037 y 159 de 2019

Mediante esta resolución el IDEXUD reconoció estímulos económicos al docente por su participación como supervisor del Convenio Interadministrativo Marco de cooperación suscrito entre la Secretaría Distrital de Movilidad y la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, con plazos de tres meses y quince días y ocho meses y quince días respectivamente.

En sesión N°. 02 del 3 de abril de 2019 y sesión 04 del 17 de junio de 2019, el Comité Central de Extensión aprobó la SAR al docente para que realizara actividades como supervisor en el Convenio Interadministrativo Marco de cooperación 1029 de 2010.

Mediante actas de compromiso que no registran fecha, se pactaron plazo para realizar las actividades del docente con fecha de inicio el 1 de marzo de 2019 y fecha de finalización el 15 de junio de 2019 y fecha de inicio el 17 de junio de 2019 y fecha de finalización el 2 de marzo de 2020, respectivamente.

Sin embargo, la resolución SAR 037 de 2019, por la cual se le reconocen estímulos económicos al docente por la asignación como supervisor en el referido convenio interadministrativo marco de cooperación, fue suscrita el 3 de abril de 2019 con duración de tres meses y quince días. Evidenció la auditoría que el docente inició actividades el 1 de marzo de 2019, esto es un mes y dos días anteriores a la suscripción de la referida SAR, por lo anterior, se configura una presunta legalización de hechos cumplidos.

Ahora bien, en lo que corresponde a la SAR 159, esta fue suscrita el 26 de junio de 2019 con duración de ocho meses y quince días. Evidenció este órgano de control que el docente inició actividades el 17 de junio de 2019, esto es, nueve días anteriores a la suscripción de la referida SAR, por lo anterior, se configura una presunta legalización de hechos cumplidos.

Del análisis y seguimiento hecho a las resoluciones SAR antes citadas se evidencia ineficiencia en el sistema de control interno y en la supervisión dado que no realizó el control y seguimiento al cumplimiento de lo señalado en cada una de ellas, en relación con el inicio de actividades por parte de los docentes sin que existiera un amparo y/o expedición de un registro presupuestal que amparara un compromiso que ordenara o señalara las actividades a ejecutar, configurándose con ello la legalización de hechos cumplidos.

En lo que respecta al tema presupuestal, está definido y castigado en la Ley Orgánica del Presupuesto Nacional, Decreto 111 de 1996, en su artículo 71 que establece:

"Todos los actos administrativos que afecten las apropiaciones presupuestales deberán contar con certificados de disponibilidad previos que garanticen la existencia de apropiación suficiente para atender estos gastos.

Igualmente, estos compromisos deberán contar con registro presupuestal para que los recursos con él financiados no sean desviados a ningún otro fin. En este registro se deberá indicar claramente el valor y el plazo de las prestaciones a las que haya lugar. Esta operación es un requisito de perfeccionamiento de estos actos administrativos"

Los hechos anteriormente descritos, presuntamente trasgreden lo dispuesto en el artículo 209 de la Constitución Política, la Resolución 629 de 2016 *"por el cual se adoptó el manual de supervisión de la UDFJC*", así como, también presuntamente vulnera los artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011, la Ley 87 de 1993, Ley Orgánica del Presupuesto Nacional, Decreto 111 de 1996, en su artículo 71 y presuntamente los deberes funcionales de la Ley 734 de 2002 aplicable para la época de los hechos, y posiblemente la incursión en un tipo penal de los tipificados en la Ley 599 de 2000.

Caso 8
SAR No.197-2019

Se reconocen estímulos económicos mediante la Resolución SAR No.197-2019 a un Docente designado Director General del proyecto dentro del marco del contrato interadministrativo No. SMEG-CDCTI-013- 2019.

El Instituto de Extensión y Educación para el Trabajo y Desarrollo Humano de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, suscribió el 23 de julio 2019 la Resolución SAR No.197-2019 mediante la cual reconoció estímulos económicos por la suma de

$45.000.000 a un docente de carrera por su participación en el contrato interadministrativo No. SMEG-CDCTI-013-2019 como Director General de proyecto.

La fecha de inicio de actividades del docente fue a partir del 10 de julio de 2019, tal como obra en los soportes anexos al primer pago realizado mediante orden de pago N°. 9880 del 8 de noviembre de 2019. El Acta de Compromiso no tiene fecha. En el Informe de actividades realizadas, numeral 3, se reportan dos actividades con fechas 03 de julio de 2019 y 10 de julio de 2019, actividades desarrolladas con anterioridad a la firma de la Resolución y en el formato Proceso Gestión de Recursos Financieros, Cumplido y autorización de Giros –IDEXUD, se evidencia la fecha de Inicio (10 de julio de 2019) igualmente en el campo “periodo de pago a cobrar” se registra la fecha desde el 10 de julio hasta el 30 de septiembre (página 56 del archivo PDF allegado por el IDEXUD), este formato está firmado por el supervisor del contrato, autorizando el pago correspondiente.

Al realizar la revisión documental se evidenció que la Resolución SAR No. 197-2019 tiene fecha de suscripción posterior a la fecha de inicio de actividades por parte del docente, en este momento no mediaba soporte legal que respaldara estas acciones, es decir se ejecutaron actividades sin el debido compromiso.

Dicho lo anterior, se establece entonces que el supervisor asignado no efectuó el debido control y seguimiento en la ejecución, no tuvo en cuenta la fecha de inicio de las actividades ejecutadas por el docente. Se evidencia omisión por parte del supervisor designado por el IDEXUD a quien le correspondía verificar el cumplimiento cabal del objeto de la presente SAR.

Esta situación se presenta fundamentalmente por la omisión o el desconocimiento de normatividad, por deficiencias en la planeación, por falta de eficacia en las actuaciones de los servidores públicos que intervinieron en este proceso, por deficiencias en el procedimiento para reconocer y pagar estímulos económicos, por falta de controles

efectivos, por falta de una gestión eficiente y oportuna, así como, por debilidades en el sistema de control interno.

Por lo expuesto se evidencia una presunta trasgresión a los principios de legalidad del gasto y de planeación, incumpliendo presuntamente con lo establecido en el artículo 209 y 267 de la Constitución Política de Colombia, artículo Primero de la Resolución N°. 482 de 2006 *"Por medio de la cual se adopta el Manual de Interventoría y Supervisión de la Universidad Francisco José de Caldas",* artículo 3 y 23 del Acuerdo 03 de 2015 "*Estatuto de Contratación de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas"*, el artículo 85 de la resolución N°. 262 de 2015 *"por medio de la cual se reglamenta el Acuerdo 03 de 2015, Estatuto de Contratación de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas",* artículo 2 de la Ley 87 de 1993, así como la presunta vulneración de algún deber funcional de los establecidos en la Ley 734 de 2002 aplicable para la época de los hechos, y presuntamente se vulneró un tipo penal de los tipificados en la Ley 599 de 2000.

En consecuencia, por la inefectividad e incumplimiento de disposiciones normativas de los servidores que adelantaron las actuaciones administrativas que sin contar con el acto administrativo que reconoció los estímulos económicos con antelación al inicio de actividades para soportar los gastos derivados de los SAR, colocan al IDEXUD - UDFJC en el plano de lo que se configura jurisprudencial, doctrinal y legalmente como un hecho cumplido.

Caso 9

SAR No.214-2019

Se reconocen estímulos económicos mediante la Resolución SAR No.214-2019 a un Docente designado Director Administrativo dentro del marco del Contrato Interadministrativo No. CV-002 UPME, 037 IPSE UD 2019.

El Instituto de Extensión y Educación para el Trabajo y Desarrollo Humano de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, suscribió el 20 de agosto 2019 la

resolución SAR N°.214-2019 mediante la cual reconoció estímulos económicos por la suma de $35.549.659 a un docente de carrera por su participación en el contrato interadministrativo No. CV-002 UPME 037 IPSE UD 2019 como Director Administrativo del proyecto.

La fecha de inicio de actividades del docente a partir del 24 de junio de 2019, tal como obra en los soportes anexos al pago realizado en la orden de pago N°. 10960 del 4 de diciembre de 2019, el Acta de Compromiso se firmó el 21 de junio de 2019.

Al realizar la revisión documental se evidenció que la Resolución SAR N°. 214-2019 tiene fecha de suscripción posterior a la fecha de inicio de actividades, esta situación se refleja en el formato Proceso de Gestión de Recursos Financieros, Cumplido y autorización de Giros – IDEXUD, en el campo "INFORMACION DE LA OBLIGACION" SAR fecha de Inicio (24 de junio de 2019) y en el campo *"periodo de pago a cobrar*" desde el 24 de junio de 2019 – 30 de septiembre de 2019 página 60 del archivo PDF allegado por el IDEXUD. Este formato está firmado por el supervisor, autorizando el pago correspondiente.

De esta manera se evidencia que el docente inició actividades antes de la firma de la resolución, en este momento no mediaba soporte legal que respaldara estas acciones, es decir se ejecutaron actividades sin el debido compromiso.

Dicho lo anterior se establece entonces que el supervisor asignado no efectuó el debido control y seguimiento en la ejecución, no tuvo en cuenta la fecha de inicio de las actividades ejecutadas por el docente, se evidencia omisión por parte del supervisor designado por el IDEXUD a quien le correspondía verificar el cumplimiento cabal del objeto de la presente SAR.

Esta situación se presenta fundamentalmente por la omisión o el desconocimiento de normatividad, por deficiencias en la planeación, por falta de eficacia en las actuaciones de los servidores públicos que intervinieron en este proceso, por deficiencias en el

procedimiento para reconocer y pagar estímulos económicos, por falta de controles efectivos, por falta de una gestión eficiente y oportuna, así como, por debilidades en el sistema de control interno.

Por lo expuesto se evidencia una presunta trasgresión a los principios de legalidad del gasto y de planeación, incumpliendo presuntamente con lo establecido en el artículo 209 y 267 de la Constitución Política de Colombia, artículo primero de la Resolución N°. 482 de 2006 *"Por medio de la cual se adopta el Manual de Interventoría y Supervisión de la Universidad Francisco José de Caldas",* artículo 3 y 23 del Acuerdo 03 de 2015 "*Estatuto de Contratación de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas"*, el artículo 85 de la resolución N°. 262 de 2015 *"por medio de la cual se reglamenta el Acuerdo 03 de 2015, Estatuto de Contratación de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas",* artículo 2 de la Ley 87 de 1993, así como la presunta vulneración de algún deber funcional de los establecidos en la Ley 734 de 2002 aplicable para la época de los hechos, y presuntamente se vulneró un tipo penal de los tipificados en la Ley 599 de 2000. *Cualquier compromiso que se adquiera con violación de estos preceptos creará responsabilidad personal y pecuniaria a cargo de quien asuma estas obligaciones.*

En consecuencia, por la inefectividad e incumplimiento de disposiciones normativas de los servidores que adelantaron las actuaciones administrativas que sin contar con el acto administrativo que reconoció los estímulos económicos con antelación al inicio de actividades para soportar los gastos derivados de los SAR, colocan al IDEXUD - UDFJC en el plano de lo que se configura jurisprudencial, doctrinal y legalmente como un hecho cumplido.

Caso 10
SAR No. 119 - 2019

Mediante la Resolución SAR 19 del 31 de mayo del 2019 el IDEXUD reconoció estímulos económicos a un docente por su participación en el contrato interadministrativo No. 001-2016 suscrito entre la empresa de servicios públicos de Chía EMPSERCHIA y

la Universidad Distrital Francisco José de Caldas – UDFJ. Con acta N°. 03 del 13 de mayo de 2019, el Comité Central de Extensión, aprobó el SAR al docente para que realizara actividades como Director de Proyecto.

Mediante acta de compromiso, sin fecha de emisión, se pactó el plazo para realizar las actividades del docente, con los siguientes tiempos: Fecha de inicio 10 de febrero de 2019 y fecha de finalización 09 de enero de 2020. Sin embargo, la Resolución SAR 19 del 2019 por la cual se le reconocen estímulos económicos al docente en el referido convenio fue suscrita hasta el 31 de mayo de 2019. Según los soportes aportados por la universidad el docente no inició actividades en la fecha de emisión de la Resolución de estímulos que lo faculta para ejercer sus actividades, sino que lo hizo el 02 de febrero de 2019, 3 meses y 29 días antes de conceder dicho reconocimiento, sumado a que la disponibilidad presupuestal con el CDP 1086 de 2019 como el SAR fueron expedidos hasta el 31de mayo de 2019.

De lo anterior se concluye que las acciones ejecutadas por los docentes previamente no estaban amparadas presupuestalmente, este amparo presupuestal surgió una vez fue expedida la respectiva resolución por la cual se reconoce el estímulo económico al docente. Las anteriores irregularidades mencionadas, presuntamente se deben a que el docente inició sus actividades sin contar con el soporte presupuestal que amparara las actividades a ejecutar.

Efectuar el ordenador del gasto el reconocimiento del estímulo económico al docente, posterior al inicio de actividades, configura la teoría del hecho cumplido que se consolida cuando se adquieren obligaciones, sin que medie soporte legal que los respalde, es decir, que antes de su ejecución no se han cumplido los requisitos mínimos y legales en su creación, como las apropiaciones presupuestales previas.

Desde el punto de vista presupuestal, está definido y castigado en la Ley Orgánica del Presupuesto Nacional, Decreto 111 de 1996, en su artículo 71 que establece:

"Todos los actos administrativos que afecten las apropiaciones presupuestales deberán contar con certificados de disponibilidad previos que garanticen la existencia de apropiación suficiente para atender estos gastos. Igualmente, estos compromisos deberán contar con registro presupuestal para que los recursos con él financiados no sean desviados a ningún otro fin. En este registro se deberá indicar claramente el valor y el plazo de las prestaciones a las que haya lugar. Esta operación es un requisito de perfeccionamiento de estos actos administrativos" Con lo anteriormente observado es claro que las apropiaciones presupuestales no se hicieron con anterioridad a la suscripción del proceso contractual, lo que presuntamente daría lugar a la legalización de hechos cumplidos.

Los hechos anteriormente descritos, presuntamente trasgreden lo dispuesto en el artículo 209 de la Constitución Política, así como, también presuntamente vulnera los artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011, el artículo 126 del Decreto 403 de 2020 (modificatorio del articulo 6 Ley 610 de 2000) y posiblemente los deberes funcionales de la Ley 734 de 2002 aplicable para la época de los hechos, y presuntamente se vulneró un tipo penal de los tipificados en la Ley 599 de 2000.

Caso 11
SAR No. 38 - 2019

Mediante la Resolución SAR 38 del 03 de abril del 2019 el IDEXUD reconoció estímulos económicos a un docente por su participación en el contrato interadministrativo 836 de 2019 suscrito entre la Universidad Pedagógica Nacional y la UDFJC y la Universidad Distrital Francisco José de Caldas – UDFJC. Con acta N°. 02 del 03 de abril de 2019, el Comité Central de Extensión, aprobó el SAR al docente para que realizara actividades como Director de Proyecto. Mediante acta de compromiso del 27 de febrero de 2019, se pactó el plazo para realizar las actividades del docente con las siguientes fechas: Fecha de inicio 26 de julio de 2018 y fecha de finalización 25 de diciembre de 2020. Sin embargo, la Resolución SAR 38 del 2019 por la cual se le reconocen estímulos económicos al docente en el referido convenio fue suscrita hasta el 03 de abril de 2019.

Según los soportes aportados por la universidad, el docente no inició actividades en la fecha de emisión de la Resolución de estímulos que lo faculta para ejercer sus actividades, sino que lo hizo el 26 de diciembre de 2018, tres (3) meses y ocho (8) días antes de conceder dicho reconocimiento, sumado a que la disponibilidad presupuestal con el CDP 82 fue expedido en la vigencia siguiente, es decir, el 29 de enero de 2019.

De lo anterior se concluye que las acciones ejecutadas por los docentes previamente no estaban amparadas presupuestalmente, este amparo presupuestal surgió una vez fue expedida la respectiva resolución por la cual se reconoce el estímulo económico al docente. Las anteriores irregularidades mencionadas, presuntamente se deben a que el docente inició sus actividades sin contar con el soporte presupuestal que amparara las actividades a ejecutar.

Al efectuar el ordenador del gasto el reconocimiento del estímulo económico al docente, posterior al inicio de actividades configura la teoría del hecho cumplido que se consolida cuando se adquieren obligaciones, sin que medie soporte legal que los respalde, es decir, que antes de su ejecución no se han cumplido requisitos mínimos y legales en su creación, como las apropiaciones presupuestales previas.

Desde el punto de vista presupuestal, está definido y castigado en la Ley Orgánica del Presupuesto Nacional, Decreto 111 de 1996, en su artículo 71 que establece:

"Todos los actos administrativos que afecten las apropiaciones presupuestales deberán contar con certificados de disponibilidad previos que garanticen la existencia de apropiación suficiente para atender estos gastos. Igualmente, estos compromisos deberán contar con registro presupuestal para que los recursos con él financiados no sean desviados a ningún otro fin. En este registro se deberá indicar claramente el valor y el plazo de las prestaciones a las que haya lugar. Esta operación es un requisito de perfeccionamiento de estos actos administrativos"

Con lo anteriormente observado es claro que las apropiaciones presupuestales no se hicieron con anterioridad a la suscripción del proceso contractual, lo que presuntamente daría lugar a la legalización de hechos cumplidos. Los hechos anteriormente descritos, presuntamente trasgreden lo dispuesto en el artículo 209 de la Constitución Política, así como, también presuntamente vulnera los artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011, el artículo 126 del Decreto 403 de 2020 (modificatorio del articulo 6 Ley 610 de 2000) y posiblemente los deberes funcionales de la Ley 734 de 2002 aplicable para la época de los hechos, y presuntamente se vulneró un tipo penal de los tipificados en la Ley 599 de 2000.

Caso 12
SAR No. 095-2018

Una vez revisada y analizada la información puesta a disposición por la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, se pudo evidenciar lo siguiente:

El Docente de carrera en calidad de Interventor de aire acondicionado, en desarrollo del Contrato Interadministrativo M-2199 de 2017 suscrito entre la Nación - Ministerio del Interior - Fondo Nacional de Seguridad y Convivencia Ciudadana – FONSECON y la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, mediante acta de compromiso sin fecha de suscripción, adquirió el compromiso de ejecutar las actividades en el periodo comprendido entre el 04 de enero de 2018 y el 03 de julio de 2018.

Según informes de cumplimiento de las actividades y obligaciones de la SAR 095-2018, en la cual el Director de interventoría y el Coordinador y/o Supervisor certifican las mismas con fecha de inicio de actividades el 04 de enero de 2018 y fecha de cierre de actividades el 03 de abril de 2018, y Resolución No. 244-218 del 25 septiembre de 2018 por la cual se liquida la Resolución SAR 095-2018 con el reconocimiento del 50% de la ejecución de actividades con valor a pagar de $15.750.000, correspondiente a tres pagos mensuales por valor de $5.250.000 cada uno, se colige que el Docente de carrera inició

la ejecución actividades de la SAR 095-2018 el día 04 de enero de 2018 y finalizó el día el 03 de abril de 2018.

Por lo mismo, se evidencia que el Docente de carrera inició la ejecución de las actividades y obligaciones de la SAR 095-2018, sin los trámites administrativos establecidos para el reconocimiento y el aval de la SAR, la aprobación de la SAR y sin el amparo presupuestal, ya que las actuaciones se suscribieron con posterioridad al inicio de actividades y algunas con fecha posterior a la finalización de actividades, como son:

- Certificado de Disponibilidad Presupuestal 379, expedido el 22 de enero del 2018.
- La verificación de cumplimiento de requisitos y el aval de reconocimiento al Docente de carrera al Servicio Académico Remunerado – SAR por parte del Comité Central de Extensión, quedo consignada en la sesión No. 001 con fecha 06 de febrero del 2018.
- Certificado de Registro Presupuestal 2365, expedido el 20 de abril del 2018.
- La aprobación de la Resolución No. SAR 095-2018 fue suscrita el 20 de abril del 2018.

Al formalizar el ordenador del gasto el reconocimiento y la aprobación de la SAR 095-2018 con posterioridad de tres meses y dieciséis días al inicio de actividades y sin contar con los soportes presupuestales que avalaran las actividades a ejecutar, configura la teoría del hecho cumplido que se consolidan cuando se adquieren obligaciones, sin que medie soporte legal que los respalde, es decir; antes de su ejecución no se han cumplido requisitos mínimos y legales en su creación, como las apropiaciones presupuestales previas.

Del análisis y seguimiento hecho a las resoluciones SAR antes citadas se evidencia ineficiencia en el sistema de control interno y en la supervisión dado que no realizó el control y seguimiento al cumplimiento de lo señalado en cada una de ellas, en

relación con el inicio de actividades por parte de los docentes sin que existiera un amparo y/o expedición de un registro presupuestal que amparara un compromiso que ordenara o señalara las actividades a ejecutar, configurándose con ello la legalización de hechos cumplidos.

En lo que respecta al tema presupuestal, está definido y castigado en la Ley Orgánica del Presupuesto Nacional, Decreto 111 de 1996, en su artículo 71 que establece:

"Todos los actos administrativos que afecten las apropiaciones presupuestales deberán contar con certificados de disponibilidad previos que garanticen la existencia de apropiación suficiente para atender estos gastos.

Igualmente, estos compromisos deberán contar con registro presupuestal para que los recursos con él financiados no sean desviados a ningún otro fin. En este registro se deberá indicar claramente el valor y el plazo de las prestaciones a las que haya lugar. Esta operación es un requisito de perfeccionamiento de estos actos administrativos"

Con lo anteriormente observado es claro que las apropiaciones presupuestales no se hicieron con anterioridad a la iniciación de actividades ejecutadas, lo que presuntamente daría lugar a la legalización de hechos cumplidos.

Los hechos anteriormente descritos, presuntamente trasgreden lo dispuesto en el artículo 209 de la Constitución Política, así como, también presuntamente vulnera los artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011 y posiblemente los deberes funcionales de la Ley 734 de 2002 en su artículo 48 donde señala como falta gravísima asumir compromisos sobre apropiaciones sin contar con las autorizaciones pertinentes, presuntamente el Decreto 111 de 1996 en su artículo 71 y presuntamente se vulneró un tipo penal de los tipificados en la Ley 599 de 2000.

Caso 13

SAR No. 087-2018

Una vez revisada y analizada la información puesta a disposición por la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, se pudo evidenciar lo siguiente:

Se suscribió Resolución No. SAR 486-2017 para que el Docente de carrera en calidad de Supervisor participara dentro del Contrato Interadministrativo No. 213 de 2017 celebrado entre el municipio de Bucaramanga, el Área Metropolitana de Bucaramanga y la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, con duración de cinco (5) meses y quince (15) días. Mediante acta de compromiso sin fecha, se pactó el plazo para que el Docente desarrollara actividades, con fecha de inicio 19 de julio de 2017 y fecha de finalización 31 de diciembre de 2017.

Por medio de la Resolución SAR 087-2018 se modifica la Resolución SAR 486-2017, estipulando la duración de actividades como Supervisor dentro del contrato interadministrativo a nueve meses y quince días. En segunda acta de compromiso sin fecha de suscripción, el Docente adquirió el compromiso de ejecutar las actividades en el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2018 y el 30 de abril de 2018.

El Coordinador y/o Supervisor y Director del IDEXUD según formato “Informe Cumplido”, certificó las actividades y obligaciones del periodo comprendido entre el 01 de enero de 2018 al 30 de enero de 2018, por lo que se concluye el inicio de actividades de la SAR 087-2018 por parte del Docente el 01 de enero de 2018, por lo anterior, se evidencia que el Docente de carrera inició la ejecución de las actividades y obligaciones de la SAR 087-2018, sin los trámites administrativos establecidos para el reconocimiento y aval de la SAR, la aprobación de la SAR y sin el amparo presupuestal, ya que las actuaciones se suscribieron con posterioridad al inicio de actividades, como son:

- Certificado de Disponibilidad Presupuestal No. 765, expedido el 26 de enero del 2018.

- Certificado de Registro Presupuestal No. 2323, expedido el 09 de abril del 2018.
- La aprobación de la Resolución SAR 087-2018 fue suscrita el 09 de abril del 2018.

Al formalizar el ordenador del gasto el reconocimiento y la aprobación de la SAR 087-2018 con posterioridad de tres meses y nueve días al inicio de actividades y sin contar con los soportes presupuestales que avalaran las actividades a ejecutar, configura la teoría del hecho cumplido que se consolida cuando se adquieren obligaciones, sin que medie soporte legal que los respalde, es decir; que antes de su ejecución no se han cumplido requisitos mínimos y legales en su creación, como las apropiaciones presupuestales previas.

Del análisis y seguimiento hecho a las resoluciones SAR antes citadas se evidencia ineficiencia en el sistema de control interno y en la supervisión dado que no realizó el control y seguimiento al cumplimiento de lo señalado en cada una de ellas, en relación con el inicio de actividades por parte de los docentes sin que existiera un amparo y/o expedición de un registro presupuestal que amparara un compromiso que ordenara o señalara las actividades a ejecutar, configurándose con ello la legalización de hechos cumplidos.

En lo que respecta al tema presupuestal, está definido y castigado en la Ley Orgánica del Presupuesto Nacional, Decreto 111 de 1996, en su artículo 71 que establece:

"Todos los actos administrativos que afecten las apropiaciones presupuestales deberán contar con certificados de disponibilidad previos que garanticen la existencia de apropiación suficiente para atender estos gastos.

Igualmente, estos compromisos deberán contar con registro presupuestal para que los recursos con él financiados no sean desviados a ningún otro fin. En este registro se deberá indicar claramente el valor y el plazo de las prestaciones a las que haya lugar. Esta operación es un requisito de perfeccionamiento de estos actos administrativos"

Los hechos anteriormente descritos, presuntamente trasgreden lo dispuesto en el artículo 209 de la Constitución Política, la Resolución 629 de 2016 *"por el cual se adoptó el manual de supervisión de la UDFJC*", así como, también presuntamente vulnera los artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011, la Ley 87 de 1993, Ley Orgánica del Presupuesto Nacional, Decreto 111 de 1996, en su artículo 71 y presuntamente los deberes funcionales de la Ley 734 de 2002 aplicable para la época de los hechos, y posiblemente la incursión en un tipo penal de los tipificados en la Ley 599 de 2000.

Caso 14
SAR No. 157-2018

Una vez revisada y analizada la información puesta a disposición por la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, se pudo evidenciar lo siguiente:

El Docente de carrera en calidad de Coordinador, en desarrollo del Contrato Interadministrativo N° 101319 de 2017 suscrito entre el Grupo de Energía de Bogotá y la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, mediante acta de compromiso sin fecha de suscripción, adquirió el compromiso de ejecutar las actividades en el periodo comprendido entre el 09 de abril de 2018 y el 08 de abril de 2019.

El Director del IDEXUD según formato "Informe Cumplido" certificó las actividades y obligaciones del periodo comprendido entre el 09 de abril de 2018 al 30 de septiembre de 2018, por lo que se concluye el inicio de actividades de la SAR 157-2018 por parte del Docente el 09 de abril de 2018, por lo anterior, se evidencia que el Docente de carrera inició la ejecución de las actividades y obligaciones de la SAR 157-2018, sin los trámites administrativos establecidos para el reconocimiento y aval de la SAR, la aprobación de

la SAR y sin el amparo presupuestal, ya que las actuaciones se suscribieron con posterioridad al inicio de actividades, como son:

- Certificado de Disponibilidad Presupuestal 1426, expedido el 15 de mayo del 2018.
- La verificación de cumplimiento de requisitos y el aval de reconocimiento al Docente de carrera al Servicio Académico Remunerado – SAR por parte del Comité Central de Extensión, quedo consignada en la sesión No. 005 con fecha 12 de julio del 2018.
- Certificado de Registro Presupuestal No. 3506, expedido el 18 de julio del 2018.
- La aprobación de la Resolución No. SAR 157-2018 fue suscrita el 18 de julio del 2018.

Al formalizar el ordenador del gasto el reconocimiento y la aprobación de la SAR 157-2018 con posterioridad de tres meses y nueve días al inicio de actividades y sin contar con los soportes presupuestales que avalaran las actividades a ejecutar, configura en materia contractual la teoría del hecho cumplido que se consolidan cuando se adquieren obligaciones, sin que medie soporte legal que los respalde, es decir; antes de su ejecución no se han cumplido requisitos mínimos y legales en su creación, como las apropiaciones presupuestales previas.

Del análisis y seguimiento hecho a las resoluciones SAR antes citadas se evidencia ineficiencia en el sistema de control interno y en la supervisión dado que no realizó el control y seguimiento al cumplimiento de lo señalado en cada una de ellas, en relación con el inicio de actividades por parte de los docentes sin que existiera un amparo y/o expedición de un registro presupuestal que amparara un compromiso que ordenara o señalara las actividades a ejecutar, configurándose con ello la legalización de hechos cumplidos.

En lo que respecta al tema presupuestal, está definido y castigado en la Ley Orgánica del Presupuesto Nacional, Decreto 111 de 1996, en su artículo 71 que establece:

"Todos los actos administrativos que afecten las apropiaciones presupuestales deberán contar con certificados de disponibilidad previos que garanticen la existencia de apropiación suficiente para atender estos gastos.

Igualmente, estos compromisos deberán contar con registro presupuestal para que los recursos con él financiados no sean desviados a ningún otro fin. En este registro se deberá indicar claramente el valor y el plazo de las prestaciones a las que haya lugar. Esta operación es un requisito de perfeccionamiento de estos actos administrativos"

Los hechos anteriormente descritos, presuntamente trasgreden lo dispuesto en el artículo 209 de la Constitución Política, la Resolución 629 de 2016 *"por el cual se adoptó el manual de supervisión de la UDFJC*", así como, también presuntamente vulnera los artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011, la Ley 87 de 1993, Ley Orgánica del Presupuesto Nacional, Decreto 111 de 1996, en su artículo 71 y presuntamente los deberes funcionales de la Ley 734 de 2002 aplicable para la época de los hechos, y posiblemente la incursión en un tipo penal de los tipificados en la Ley 599 de 2000.

De otra parte, teniendo en cuenta los riesgos identificados por este Órgano de Control en la etapa de planeación[8], una vez evaluados los componentes de las Resoluciones SAR Nos 146/2018; 76/2018; 308/2018; 286/2018; 168/2018; 151/2018; 037/2019; 159/219; 197/219; 214/219; 19/2019; 38/2019; 95/2018; 87/2018 y 157/2, se evidencia que se materializa el riesgo de *"Control y supervisión deficientes en la ejecución de los contratos".*

La importancia de la prevención radica en identificar previamente las causas que pueden llevar a que una entidad del Estado cause daño, perjuicio y/o riesgo, aspecto que

8 PVCGF-15-11 Matriz Riesgos y Controles

no se tuvo en cuenta en la Universidad Distrital - IDEXUD, por las diferentes irregularidades evidenciadas en las áreas y/o dependencias a cargo de cada proceso, como se señaló en párrafos precedentes, en ejecución de las Resoluciones SAR números: 146/2018; 76/2018; 308/2018; 286/2018; 168/2018; 151/2018; 037/2019; 159/219; 197/219; 214/219; 119/2019; 38/2019; 95/2018; 87/2018 y 157-2018.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal

Respecto de las Resoluciones SAR números: 146/2018; 76/2018; 308/2018; 286/2018; 168/2018; 151/2018; 037/2019; 159/2019; 197/2019; 214/219; 95/2018; 87/2018; 157/2018; 119/2019 y 38/2019

Analizada la respuesta dada por la UDFJC-IDEXUD, aquella no desvirtúa lo observado por este organismo fiscalizador por las siguientes razones:

- A la precisión número 1: La UDFJC, reconoce: *"que para el periodo auditado, a falta de un procedimiento que estableciera los diferentes aspectos y lineamientos para la aprobación y entrega de este estímulo económico, existían diferencias en fechas que dieron paso a la generación de esta observación"*, argumento éste que reafirma lo observado por la auditoría respecto que la Universidad expidió acto administrativo (Resolución SAR), para reconocer hechos y/o actividades que los docentes ya habían ejecutado, sin que existiera desde el inicio de esas actividades ejecutadas las apropiaciones presupuestales en el orden y con la rigurosidad que exige la normativa de orden nacional correspondiente (artículo 71 del Decreto 111 de 1996).

- A las Precisiones número 2: Este organismo fiscalizador no está observando la forma de vinculación de los docentes.

- A las Precisiones número 3: Las acciones de mejora planteadas en los planes de mejoramiento posteriores a la vigencia 2020 evaluadas por la Contraloría como *"Cumplido efectivo",* no tienen efecto retroactivo, toda vez que los hechos observados se dieron en las vigencias 2018 a 2020.

- A las Precisiones número 4: No da a lugar, dado que la Auditoria no está cuestionando ni la eficiencia, ni la experticia de los docentes. Por el contrario, la UDFJC reconoce que *"fueron interpretaciones administrativas recurrentes en estas vigencias que no comprometían el criterio del Docente beneficiario del SAR, que confió en que los tramites adoptados por el IDEXUD eran idóneos para la suscripción de este reconocimiento".*

- A las Precisiones número 5: La auditoría entre otros cuestiona en cada caso la inexistencia del CDP o la del CRP, o de los dos, al inicio de las actividades de cada docente y que posteriormente son reconocidas y pagadas bajo el soporte de informes que detallan las fechas de ejecución.

Este Organismo fiscalizador, en lo que se refiere al tema de las Resoluciones SAR, no señaló en ningún acápite que tales tuvieran la calidad de Contrato y menos aún que se fuera a establecer una responsabilidad penal por presentarse una celebración indebida de contrato.

En este sentido se mantiene lo observado por el ente fiscalizador al evidenciar la violación a lo preceptuado en el mandato legal del orden nacional estatuido en artículo 71 del Decreto 111 de 1996., que establece:

"***Todos los actos administrativos que afecten las apropiaciones presupuestales deberán contar con certificados de disponibilidad previos que garanticen la existencia de apropiación suficiente para atender estos gastos".***

Igualmente, estos compromisos deberán contar con registro presupuestal para que los recursos con él financiados no sean desviados a ningún otro fin.

En este registro se deberá indicar claramente el valor y el plazo de las prestaciones a las que haya lugar. Esta operación es un requisito de perfeccionamiento de estos actos administrativos.

En consecuencia, ***ninguna autoridad podrá contraer obligaciones sobre apropiaciones inexistentes, o en exceso del saldo disponible****, o sin la autorización previa del Confis o por quien éste delegue, para comprometer vigencias futuras y la adquisición de compromisos con cargo a los recursos del crédito autorizados.*

(…)

Este organismo fiscalizador, luego del análisis de la respuesta acoge en el Comité Técnico los argumentos presentados por el sujeto de vigilancia y control fiscal respecto de la ausencia de responsabilidad penal, y en consecuencia retira la presunta incidencia penal.

Por lo anterior, los argumentos expuestos por la Universidad Distrital desvirtúan parcialmente lo observado, en consecuencia, se configura **hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.**

En lo que atañe a la SAR número 76/2018, como resultado del presente ejercicio fiscalizador no hubo observación con incidencia fiscal, razón por la cual se tiene en cuenta el comentario expresado por la UDFJC, relacionado con el archivo del proceso de responsabilidad fiscal que se dispuso a través de auto del 24 de agosto de 2022, y se retiran las incidencias de orden disciplinario y penal, por cuanto a los organismos competentes para ello ya se les corrió traslado a la finalización de la auditoría de desempeño código 31 de la vigencia 2020.

3.3.1.1.2 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal por reconocimiento y pago de $110.959.513 Pesos M/Cte, por la gestión ineficiente, ineficaz

y antieconómica presentada en la ejecución de los recursos, que genera contratación innecesaria además de irregularidades en su suscripción y ejecución, en el marco del contrato de interventoría 2269 de 2018 por concepto de servicios profesionales y por la legalización de hechos cumplidos al reconocer estímulos económicos mediante resolución 129 de 2018 a docente de carrera como coordinador administrativo de interventoría suscrito entre la Gobernación de Boyacá y la Universidad Distrital Francisco José de Caldas sin reconocimiento y recaudo de beneficio institucional.

Cuadro N°. 17
INFORMACIÓN RESOLUCIÓN SAR 129 DE 2019

N°. Resolución SAR y fecha	**Sesión # y fecha del Comité de Extensión**	**Convenio Interadministrativo marco de cooperación**	**Cargo**	**CDP**	**CRP**	**Fecha del Acta de Compromiso y plazo de realización de actividades pactado en ella**	**Valor**
129 17-06-2019	004 17-06-2019	Gobernación de Boyacá	Coordinador administrativo de interventoría	401 18-01-2019	2135 17-06-2019	Sin fecha 15-01-2019 al 2-08-2020	$110.959.513

Fuente: Información suministrada en oficios OACI-1015-22 del 24 de octubre de 2022 y IE-21249-2022, en respuesta al requerimiento número 12

<u>Caso 1</u>: Hechos cumplidos

Analizada la información remitida a la auditoría en oficios OACI-1015-22 del 24 de octubre de 2022 y IE-21249-2022, en respuesta al requerimiento número 12 de este organismo fiscalizador, se observó lo siguiente:

SAR N°. 129 de 2019 mediante esta resolución el IDEXUD reconoció estímulos económicos al docente por su participación como coordinador administrativo de interventoría suscrito entre la Gobernación de Boyacá y la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, con plazo de dieciocho meses.

En sesión 004 del 17 de junio de 2019, el Comité Central de Extensión aprobó la SAR al docente para que realizara actividades como coordinador administrativo de interventoría en el contrato de interventoría 2269 de 2018.

Como consta en el acta de compromiso que no registra fecha, se pactó plazo para realizar las actividades del docente con fecha de inicio el 15 de enero de 2019 y fecha de finalización el 2 de agosto de 2020.

Se deja constancia que la resolución SAR 129 de 2019, por la cual se le reconocen estímulos económicos al docente por la asignación como coordinador administrativo en el referido contrato de interventoría fue suscrita el 17 de junio de 2019 con duración de dieciocho meses. Evidenció la auditoría que el docente inició actividades el 15 de enero de 2019, es decir cinco meses y dos días antes a la suscripción de la referida SAR, se configura por lo tanto la legalización de hechos cumplidos.

Del análisis y seguimiento hecho a la resolución SAR antes citada se evidencia ineficiencia en el sistema de control interno y en la supervisión debido a que no realizó control y seguimiento al cumplimiento de lo señalado en ella en relación con el inicio de actividades por parte del docente sin que existiera amparo y/o expedición de registro presupuestal que cobijara el compromiso de las actividades a ejecutar, configurándose con ello la legalización de hechos cumplidos.

En lo que respecta al tema presupuestal, está definido y castigado en la Ley Orgánica del Presupuesto Nacional, Decreto 111 de 1996, en su artículo 71 que establece:

"Todos los actos administrativos que afecten las apropiaciones presupuestales deberán contar con certificados de disponibilidad previos que garanticen la existencia de apropiación suficiente para atender estos gastos.

Igualmente, estos compromisos deberán contar con registro presupuestal para que los recursos con el financiados no sean desviados a ningún otro fin. En este registro se deberá indicar claramente el valor y el plazo de las prestaciones a las que haya lugar. Esta operación es requisito de perfeccionamiento de estos actos administrativos"

Con lo expuesto anteriormente, es claro que los certificados de registro presupuestal, no se habían expedido a la fecha de inicio de las actividades que el docente ejecutó con anterioridad a la suscripción del compromiso (resolución SAR), lo que presuntamente daría lugar a la legalización de hechos cumplidos

<u>Caso 2</u>: Pagos SAR sin haber pactado beneficio institucional

Presunta incidencia disciplinaria y fiscal en cuantía de $110.959.513 pesos, por el pago de estímulos económicos a docentes de tiempo completo de la universidad durante la vigencia 2019 con cargo a los recursos del contrato de interventoría 2269 de 2018 suscrito con la Gobernación de Boyacá pese a no existir ningún sustento legal que los ampare.

Pago por concepto de estímulos económicos con cargo al convenio 2269 de 2018, los cuales fueron amparados en el Acuerdo 2 del 30 de julio 30 de 2009, por medio del cual se reconocen estímulos económicos a los docentes de carrera de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas por actividades de Extensión.

Adicionalmente, se efectuaron pagos al docente por $110.959.513 de pesos sin que en el contrato de interventoría con la Gobernación de Boyacá se hubiere pactado beneficio institucional situación que se constituye en detrimento patrimonial.

El Acuerdo 2 del 30 de julio 30 de 2009, establece: *"(…) ARTICULO PRIMERO-. Reconocer estímulos económicos a los docentes de carrera de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas que participen de manera voluntaria en la gestión, dirección, coordinación, administración, ejecución o asesoría de proyectos, contratos, consultorías o convenios de*

extensión que suscriba la Universidad con terceros, siempre que generen beneficio institucional a la Universidad. (…)"

Es decir, para que la universidad pueda realizar pagos a docentes de tiempo completo por concepto de estímulos económicos con cargo a un convenio, existe la condición que éste genere un beneficio económico para la universidad.

En conclusión, los pagos efectuados durante la vigencia 2019 con cargo a los recursos de contrato de interventoría 2269 de 2018 en cuantía de $110.959.513 por concepto de "*estímulos económicos*" a docentes de tiempo completo, mediante el reconocimiento de Servicios Académicos Remunerados SAR, no tienen ningún sustento legal que los avale, en consecuencia, se presenta un presunto daño al patrimonio en cuantía de $110.959.513.

Teniendo en cuenta lo anterior, se concluye que las erogaciones por concepto de "*estímulos económicos que no constituyen salario ni factor salarial" a docentes de tiempo completo, mediante el reconocimiento de Servicios Académicos Remunerados SAR, están legalmente amparadas únicamente cuando se realizan con cargo a los "ingresos" o "beneficio institucional*" que se obtenga en la ejecución de los convenios o actividades que se realicen producto de los proyectos extensión; es de aclarar que el convenio 2269 de 2018 no generó ningún ingreso económico a la Universidad.

Acuerdo 2 del 30 de julio 30 de 2009 artículo primero.

Sentencia C-053 de 1998 Corte Constitucional.

Artículos sexto, decimo y décimo primero de la Resolución 482 del 29 de diciembre de 2006 por medio de la cual se adopta el Manual de Interventoría y Supervisión de la UDFJC; Artículos 3 "*Principios de la Contratación*" en sus numerales: "*B. Planeación", "C. Transparencia", "D. Eficacia", "E. Eficiencia", "F. Calidad en la adquisición de los Bines y Servicios", "H. Buena Fe", "I. Selección Objetiva", "J. Imparcialidad" y "L. Economía"*, y en

el artículo 25 del Acuerdo 03 de 2015 Estatuto de Contratación de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas.

Resolución 503 del 17 de septiembre de 2013, *"por la cual se reglamenta lo establecido en el Acuerdo 004 de 2013 del Consejo Superior Universitario sobre el Fondo Especial de Promoción de la Extensión y la Proyección Social de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas*", ARTICULO 18: ADMINISTRACION Y BENEFICIO INSTITUCIONAL.

Los hechos anteriormente descritos, presuntamente trasgreden lo dispuesto en el artículo 209 de la Constitución Política, la Resolución 629 de 2016 *"por el cual se adoptó el manual de supervisión de la UDFJC*", así como, también presuntamente vulnera los artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011, la Ley 87 de 1993, Decreto 111 de 1996, en su artículo 71 y presuntamente los deberes funcionales de la Ley 734 de 2002 aplicable para la época de los hechos y posiblemente la incursión en un tipo penal de los tipificados en la Ley 599 de 2000.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal

Revisada la respuesta dada por El Instituto de Extensión y Educación para el Trabajo y Desarrollo Humano - IDEXUD de la UDFJC, donde manifiesta que: *"(…) Dentro de la Autonomía Universitaria consagrada en la Constitución Política de Colombia (Artículo 69) y ley 30 de 1992 (Artículo 28) El Consejo Superior Universitario establecido mediante Acuerdo N°. 002-2009 por medio del cual se reconocen estímulos económicos a los docentes de carrera de la universidad por actividades de Extensión (…)".*

Precisión 1: Dentro de la misma norma Citada:

"Artículo 1: Reconocer estímulos económicos a los docentes de carrera de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas que participen de manera voluntaria en la gestión. dirección coordinación administración, ejecución o asesoría de proyectos contratos, consultorías o

convenios de Extensión que suscriba la Universidad con terceros siempre que generen beneficio institucional a la Universidad" (cursiva y subrayado fuera de texto)

"Por lo anterior, no procede que exista incidencia disciplinaria y fiscal en cuantía de $110.959.513, toda vez que este reconocimiento se realizó con cargo a los recursos del proyecto "contrato de interventoría 2269 de 2018 suscrito con la Gobernación de Boyacá", tal y como se establece en el Acuerdo CSU N° 002-2009."

De otra parte el IDEXUD de la UDFJC manifiesta que: "*(…) Si bien este Proyecto, al final no generó beneficio Institucional como lo estableció el Equipo Auditor pero en marco del mismo se suscribió una Resolución SAR para la ejecución de las actividades del mismo, esto no configura un detrimento patrimonial como tal, toda vez que no existió una lesión al patrimonio público, representado en disminución, perjuicio, perdida o deterioro de los bienes públicos, toda vez que las actividades a desarrollar por el docente, si estaban contempladas dentro de los rubros del presupuesto del proyecto y lo que se configura aquí es una transgresión a una norma Interna de la universidad dando cabida solo a la Observación Administrativa."*

Es de señalar que la observación planteada no hace referencia a la ejecución de las actividades desarrolladas por parte de los docentes.

La autonomía universitaria no es óbice para que se desconozcan los principios que rigen la administración pública y la normativa existente relacionada con el reconocimiento de los estímulos económicos a los docentes de carrera de la Universidad por actividades de Extensión, como lo señala el Acuerdo 2 del 30 de julio de 2009, del CONCEJO SUPERIOR UNIVERSITARIO: "(…) *ARTICULO PRIMERO-. Reconocer estímulos económicos a los docentes de carrera de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas que participen de manera voluntaria en la gestión, dirección, coordinación, administración, ejecución o asesoría de proyectos, contratos, consultorías o convenios de Extensión que suscriba la Universidad con terceros, siempre que generen beneficio institucional a la Universidad."*

(…)" Es decir, para que la Universidad pueda realizar pagos a docentes de tiempo completo por concepto de estímulos económicos con cargo a un convenio, existe la condición que éste genere un beneficio económico para la Universidad (…)".

El IDEXUD de la UDFJC reconoce que no generó beneficio institucional, por lo tanto, las erogaciones realizadas afectan el patrimonio de la universidad.

En virtud de lo anterior y de acuerdo con el análisis efectuado por este órgano de control a la respuesta remitida por el IDEXUD de la UDFJC, se evidencia lo observado.

Este organismo fiscalizador, luego del análisis de la respuesta acoge en el Comité Técnico los argumentos presentados por el sujeto de vigilancia y control fiscal respecto de la ausencia de responsabilidad penal, y en consecuencia retira la presunta incidencia penal.

Por lo anterior, los argumentos expuestos por la Universidad Distrital desvirtúan parcialmente lo observado, en consecuencia, se configura **hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal en cuantía de $110.959.513 de pesos.**

3.3.1.1.3 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal en cuantía de $69.483.425 Pesos M/Cte, por el pago estímulos económicos a docentes de tiempo completo de la Universidad durante la vigencia 2019 dentro del marco del CV-002 UPME 037 IPSE UD 2019, con cargo a los rubros de: Director Administrativo en la Resolución SAR 214-2019 y Profesor de estadística en la Resolución SAR 223-2019, del presupuesto proyectado para este convenio, la universidad erogó recursos por concepto de "estímulos económicos que no constituyen salario ni factor salarial" a docentes de tiempo completo, mediante el reconocimiento de Servicios Académicos Remunerados SAR; así:

Cuadro N°. 18
RUBRO: SERVICIOS PERSONALES ADMINISTRATIVOS Y ACADEMICOS

(Cifras en pesos $)

NOMBRE DEL CONTRATO	RESOLUCIÓN SAR	SE PACTO BENEFICIO INSTITUCIONAL	VALOR RESOLUCIÓN
CV-002 UPME 037 IPSE UD 2019	214-2019	NO	$35.549.659
CV-002 UPME 037 IPSE UD 2019	223-2019	NO	$33.933.766
VALOR TOTAL SAR			$69.483.425

Fuente: Respuesta a Oficio No. 25

Como se observa en el cuadro anterior, se cancelaron $69.483.425, por concepto de estímulos económicos dentro del marco del CV-002 UPME, 037 IPSE UD 2019, celebrado entre la UPME, el IPSE y la Universidad, los cuales fueron amparados en el Acuerdo 2 del 30 de julio de 2009, por medio del cual se reconocen estímulos económicos a los docentes de carrera de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas por actividades de Extensión.

El Acuerdo 2 establece: "(…) ***ARTICULO PRIMERO-. Reconocer estímulos económicos a los docentes de carrera*** *de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas* ***que participen de manera voluntaria en la gestión, dirección, coordinación, administración, ejecución o asesoría de proyectos, contratos, consultorías o convenios de Extensión*** *que suscriba la Universidad con terceros, siempre que generen beneficio institucional a la Universidad. (…)".* Subrayado y negrilla fuera de texto.

Es decir, para que la universidad pueda realizar pagos a docentes de tiempo completo por concepto de estímulos económicos con cargo a un convenio, existe la condición que éste genere un beneficio económico para la Universidad.

De otra parte, mediante Resolución No. 503 del 17 de septiembre de 2013, "por la cual se reglamenta lo establecido en el Acuerdo 004 de 2013 del Consejo Superior Universitario sobre el Fondo Especial de Promoción de la Extensión y la Proyección Social de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas", se estableció: "(…) ***ARTICULO 18: ADMINISTRACION Y BENEFICIO INSTITUCIONAL. El manejo, cálculo, liquidación y apropiación del ABI (Administración y Beneficio Institucional), que***

*corresponde al reconocimiento económico percibido por la Universidad**,** en razón del aporte que representa su trayectoria académica y conocimiento acumulado,* para garantizar el desarrollo de los proyectos de extensión ejecutados institucionalmente, deberá ceñirse en su totalidad a los dispuesto en la normatividad que define y desarrolla el Fondo Especial de Promoción de la Extensión y la proyección social. (…)". Subrayado fuera de texto.

Teniendo en cuenta lo anterior, se concluye que las erogaciones por concepto de "estímulos económicos que no constituyen salario ni factor salarial" a docentes de tiempo completo, mediante el reconocimiento de Servicios Académicos Remunerados SAR, están legalmente amparadas únicamente cuando se realizan con cargo a los "ingresos" o "Beneficio Institucional" que se obtenga en la ejecución de los convenios o actividades que se realicen producto de los proyectos extensión; es de aclarar que el CV -002 UPME, 037 IPSE UD 2019 no generó ningún ingreso económico a la Universidad, como lo manifestó la UDFJC específicamente la Oficina de Control Interno, a la pregunta: ¿En ésta Resolución 223 no se pactó Beneficio Institucional?, Respuesta: *no se generó beneficio institucional*.

En conclusión, los pagos efectuados durante la vigencia 2019 con cargo a los recursos del CV - 002 UPME, 037 IPSE UD 2019 en cuantía de $69.483.425 por concepto de "estímulos económicos" a docentes de tiempo completo, mediante el reconocimiento de Servicios Académicos Remunerados SAR, no tienen ningún sustento legal que los avale, en consecuencia, se presenta un presunto daño al patrimonio en cuantía de $69.483.425

Por lo expuesto anteriormente, la Universidad Distrital Francisco José de Caldas IDEXUD incumple con lo establecido el Acuerdo 2 del 30 de julio de 2009, por medio del cual se reconocen estímulos económicos a los docentes de carrera de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas por actividades de Extensión; artículos sexto, decimo y décimo primero de la Resolución 482 del 29 de diciembre de 2006 por medio de la cual se adopta el Manual de Interventoría y Supervisión de la UDFJC; artículos 3 "Principios de la Contratación" en sus numerales: "B. Planeación", "C. Transparencia", "D. Eficacia",

“E. Eficiencia”, “F. Calidad en la adquisición de los Bienes y Servicios”, “H. Buena Fe”, “I. Selección Objetiva”, “J. Imparcialidad” y “L. Economía”, y en el artículo 25 del Acuerdo 03 de 2015 Estatuto de Contratación de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas; la Ley 734 de 2002 aplicable para la época de los hechos, Artículo 2 de la Ley 87 de 1993; se infringen los principios constitucionales descritos en el artículo 209 de la Constitución Política de legalidad, transparencia, responsabilidad y por el presunto daño al patrimonio público, se encuentra incurso en lo establecido en el artículo 6 de la Ley 610 de 2000.

Las anteriores irregularidades obedecen principalmente a:

- Falta de planeación, gestión ineficiente, ineficaz y antieconómica y desconocimiento de las normas de contratación y presupuesto, por parte de los funcionarios de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas que intervinieron en el proceso de contratación y ejecución de los recursos del convenio.
- Aplicación indebida de la normatividad expedida por la Universidad Distrital para el pago de estímulos económicos a los docentes de tiempo completo.
- Ineficiencia en el sistema de control interno y en la aplicación de los procedimientos adoptados por la UDFJC, que no garantizan la adecuada administración y ejecución de los recursos públicos.

En consecuencia, por el pago de estímulos económicos a docentes de tiempo completo, con cargo a los recursos del CV- 002 UPME, 037 IPSE UD 2019, sin contar con un sustento legal, la Universidad Distrital realizó un uso ineficiente de los recursos, generó un incremento injustificado e innecesario en los costos del personal administrativo y académico vinculado al convenio e incumplió las disposiciones legales que sobre el tema ha regulado la universidad, generando un presunto daño al patrimonio en cuantía de $69.483.425.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal

Revisada la respuesta dada por El Instituto de Extensión y Educación para el Trabajo y Desarrollo Humano - IDEXUD de la UDFJC, donde manifiesta que: "(…) Dentro de la Autonomía Universitaria consagrada en la Constitución Política de Colombia (Artículo 69) y ley 30 de 1992 (Artículo 28) El Consejo Superior Universitario establecido mediante Acuerdo N° 002-2009 por medio del cual se reconocen estímulos económicos a los docentes de carrera de la universidad por actividades de Extensión (…)".

"(…) no procede que exista incidencia disciplinaria y fiscal en cuantía de $69.483.425 pesos, toda vez que este reconocimiento se realizó con cargo a los recursos del proyecto "Convenio Interadministrativo de Asociación CV-002 UPME 037 IPSE UD 2019", tal y como se establece en el Acuerdo CSU N° 002-2009 (…)"

De otra parte el IDEXUD de la UDFJC manifiesta que:*"(…) Si bien este Proyecto, al final no generó beneficio Institucional como lo estableció el Equipo Auditor pero en marco del mismo se suscribió una Resolución SAR para la ejecución de las actividades del mismo, esto no configura un detrimento patrimonial como tal, toda vez que no existió una lesión al patrimonio público, representado en disminución, perjuicio, pérdida o deterioro de los bienes públicos, toda vez que las actividades a desarrollar por el docente, si estaban contempladas dentro de los rubros del presupuesto del proyecto y lo que se configura aquí es una transgresión a una norma Interna de la universidad dando cabida solo a la Observación Administrativa (…)"*

Es de señalar que la observación planteada no hace referencia a la ejecución de las actividades desarrolladas por parte de los docentes.

La Autonomía universitaria no es óbice para que se desconozcan los principios que rigen la administración pública y la normatividad existente relacionada con el reconocimiento de los estímulos económicos a los docentes de carrera de la Universidad por actividades de Extensión, como lo señala el Acuerdo 2 del 30 de julio de 2009, del CONCEJO SUPERIOR UNIVERSITARIO: "(…) ***ARTICULO PRIMERO-. Reconocer***

estímulos económicos a los docentes de carrera *de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas* ***que participen de manera voluntaria en la gestión, dirección, coordinación, administración, ejecución o asesoría de proyectos, contratos, consultorías o convenios de Extensión*** *que suscriba la Universidad con terceros,* ***siempre que generen beneficio institucional a la Universidad.***

(…)". Es decir, para que la Universidad pueda realizar pagos a docentes de tiempo completo por concepto de estímulos económicos con cargo a un convenio, existe la condición que éste genere un beneficio económico para la Universidad (…)".

El IDEXUD de la UDFJC reconoce que no generó beneficio institucional, por lo tanto, las erogaciones realizadas afectan el erario público de la Universidad.

En virtud de lo anterior y de acuerdo con el análisis efectuado por este órgano de control a la respuesta remitida por el IDEXUD de la UDFJC, se evidencia lo observado.

Por lo anterior, los argumentos expuestos por la Universidad Distrital no desvirtúan lo observado, en consecuencia, se configura **hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal en cuantía de $69.483.425 de pesos**

3.3.1.1.4 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal en cuantía de $41.929.954 Pesos M/Cte, por el pago mensual de obligaciones contractuales y reconocimiento de gastos de movilización, sin la existencia de documentos e informes idóneos que evidencien la gestión ejecutada en la radicación de la correspondencia del ILUD, ni de los recorridos efectivamente realizados a las diferentes sedes de la Universidad, del ILUD y entidades públicas y/o privadas, en ejecución de los contratos 74I y 76I de 2018.

En el documento "Estudios y Documentos previos", así como en la *"Solicitud de necesidad de contratación*", se indica:

"*El Instituto de Lenguas de la Universidad Distrital – ILUD, requiere para un eficiente, oportuno y óptimo desarrollo de las actividades, la contratación de dos (2) asistentes que*

desempeñen labores concernientes a la recepción, traslado, trámite, gestión y entrega de documentación y correspondencia pertinente al Instituto, a quien corresponda."

Teniendo en cuenta lo anterior, el director del IDEXUD suscribe los contratos Nos. 74I por valor de $20.965.427 y 76I por valor de $20.965.427 del 22 de enero de 2018, con el objeto de:

"*Brindar apoyo asistencial para las actividades propias a recibir, trasladar, tramitar, gestionar y verificar la entrega de documentación y correspondencia, pertinente al Instituto de Lenguas de la Universidad Distrital – ILUD".*

Es importante precisar que en cada contrato se pactó el pago de $19.765.427 por la prestación del servicio, más el reconocimiento de hasta el valor de $1.200.000 por concepto de movilización, previo el cumplimiento de unos requisitos y la certificación del supervisor de la prestación del servicio a entera satisfacción.

En los citados contratos se estableció la siguiente forma de pago:

"Cláusula 3. Valor del contrato. *La Universidad pagará por los servicios objeto de la presente CPS, la suma de DIECINUEVE MILLONES SETECIENTOS SESENTA Y CINCO MIL CUATROCIENTOS VEINTISIETE (19.765.427) por concepto de prestación de servicios y reconocerá al contratista hasta la suma de UN MILLON DOSCIENTOS MIL PESOS (1.200.000) por concepto de movilización para un valor total de VEINTE MILLONES NOVECIENTOS SESENTA Y CINCO MIL CUATROCIENTOS VEINTISIETE PESOS MCTE (20.965.427).* ***PARAGRAFO I. GASTOS DE MOVILIZACIÓN. La Universidad reconocerá al contratista hasta el valor de UN MILLÓN DOSCIENTOS MIL PESOS MCTE (1.200.000) por concepto de movilización a las diferentes sedes de la Universidad, del ILUD y entidades públicas y/o privadas propias de las actividades administrativas y académicas del ILUD. PARAGRAFO II. FORMA DE PAGO.*** *La Universidad pagará la suma correspondiente a los honorarios con corte al treinta (30) de cada mes previa certificación expedida por el supervisor de la prestación de servicios a entera satisfacción* ***y el valor causado por movilización, previa presentación de los siguientes documentos: a) Factura original del servicio de transporte, con el***

cumplimiento de los requisitos estipulados en el Estatuto Tributario; b) Planillas de los recorridos efectivamente realizados, los cuales deben contar con la revisión y aprobación del supervisor del contrato. PARAGRAFO II. *En caso de que se tomen transportes como taxis urbanos o expresos, o los gastos de movilización impliquen hospedaje en lugares que no expidan factura con el lleno de los requisitos, se deberá presentar el recibo de caja debidamente firmado identificando con: placa del vehículo, recorridos efectuados, fecha, valor, nombre de quien prestó el servicio, número de identificación, dirección y teléfono. Dicho valor contiene todos los costos directos e indirectos, que conllevan la plena ejecución del contra5to, así como los impuestos a que haya lugar.* ***Cláusula 4. Forma de Pago.*** *La Universidad pagará a el contratista el valor del presente contrato con cortes al treinta (30) de cada mes****, previa presentación de un informe que contenga las actividades pactadas de manera detallada, verificable y avaladas junto con la certificación expedida por el supervisor de la prestación del servicio a entera satisfacción****".* Subrayado y negrilla fuera de texto.

Revisado el expediente allegado por la UDFJC correspondiente al contrato de prestación de servicios No. 74I de 2018 se encuentra para cada pago el documento denominado Informe de Cumplido Código EPS-FR-055, suscrito por el supervisor y contratista.

En dicho Informe de Cumplido, para todas las obligaciones contractuales, se indica en la columna *"****DOCUMENTOS DE VERIFICACION DE LA ACTIVIDAD REALIZADA***", que la evidencia del cumplimiento se entregó en ***"FÍSICO"***, señalando como soporte un "***Formato de entrega de Documentos***".

Así mismo, revisado el expediente del contrato de prestación de servicios No. 76I de 2018, se encuentra para cada pago el documento denominado Informe de Cumplido Código EPS-FR-055, suscrito por el supervisor y contratista.

En el citado Informe de Cumplido, para todas las obligaciones contractuales se indica en la columna *"****DOCUMENTOS DE VERIFICACION DE LA ACTIVIDAD REALIZADA***", que la evidencia del cumplimiento se entregó en ***"FÍSICO"***, señalando como soporte "***Ver carpeta entrega de documentos con su radicación****"; Ver carpeta entrega de*

documentos, se diligencia formato*"; **Ver carpeta entrega de documentos con fecha hora de recibido***".

De otra parte, en la columna "(***7) DESCRIPCIÓN DE LAS ACCCIONES REALIZADAS DURANTE EL PERIODO EN QUE SE REPORTAN ACTIVIDADES***", de los Informes de Cumplido, se indica:

"Diligenciar los formatos adecuadamente para ser trasladados a cada una de las áreas correspondientes con el fin de ser identificadas."

*"**Llevar la documentación a tiempo a los diferentes destinos, entregar a la persona indicada donde se evidencie el registro de la entrega como fecha, hora, nombre**."*

"Informará las diferentes áreas a tiempo sobre los documentos radicados". Subrayado y negrilla fuera de texto.

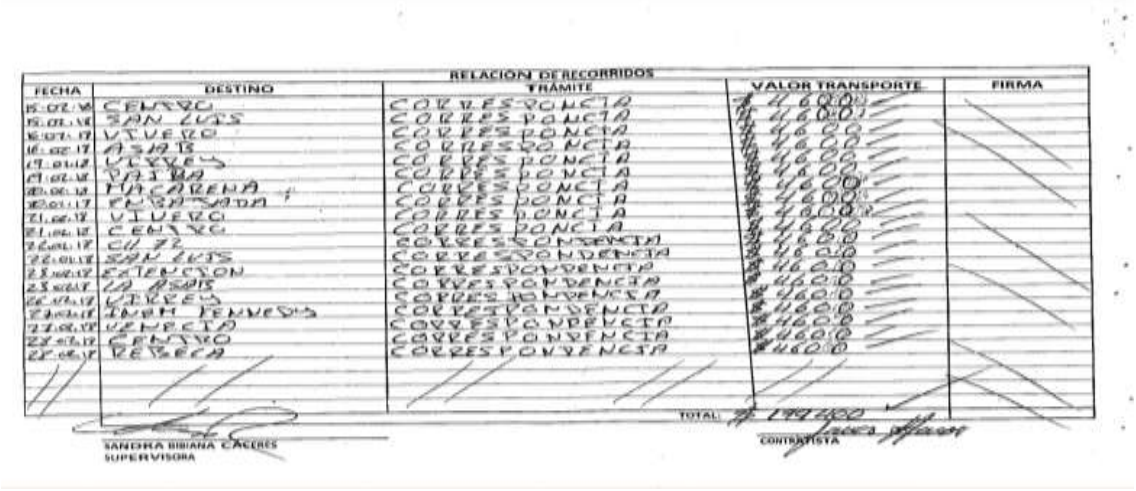
No obstante, en los documentos allegados con los expedientes de los citados contratos, sólo se evidencia como soporte de las órdenes de pago la existencia del formato "***Relación de Recorridos***" de los meses de febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio y agosto de 2018, en el cual únicamente se indicó la fecha, el lugar de destino y el valor del transporte. A modo de ejemplo, se relaciona una de las planillas:

Imagen de planillas relacionando los recorridos:
(…)



RELACIÓN DE RECORRIDOS

FECHA	DESTINO	TRÁMITE	VALOR TRANSPORTE
01-02-2018	CENTRO	CORRESPONDENCIA	$4600
01-02-2018	MACARENA	CORRESPONDENCIA	$4600
01-02-2018	ENTRADA	CORRESPONDENCIA	$4600
02-02-2018	VIVERO	CORRESPONDENCIA	$4600
05-02-2018	PAIPA	CORRESPONDENCIA	$4600
05-02-2018	ASAB	CORRESPONDENCIA	$4600
06-02-2018	VIVERO	CORRESPONDENCIA	$4600
06-02-2018	CENTRO	CORRESPONDENCIA	$4600
07-02-2018	MACARENA	CORRESPONDENCIA	$4600
07-02-2018	SAN LUIS	CORRESPONDENCIA	$4600
08-02-2018	PAIPA	CORRESPONDENCIA	$4600
08-02-2018	VIVERO	CORRESPONDENCIA	$4600
09-02-2018	ENTRADA	CORRESPONDENCIA	$4600
09-02-2018	ASAB	CORRESPONDENCIA	$4600
12-02-2018	VIVERO	CORRESPONDENCIA	$4600
12-02-2018	CENTRO	CORRESPONDENCIA	$4600
13-02-2018	PAIPA	CORRESPONDENCIA	$4600
13-02-2018	VIVERO	CORRESPONDENCIA	$4600
14-02-2018	ENTRADA	CORRESPONDENCIA	$4600
14-02-2018	MACARENA	CORRESPONDENCIA	$4600



RELACION DE RECORRIDOS

FECHA	DESTINO	TRÁMITE	VALOR TRANSPORTE	FIRMA
15-02-17	CENTRO	CORRESPONCIA	$ 4.600	
15-02-17	SAN LUIS	CORRESPONCIA	$ 4.600	
16-02-17	VIVERO	CORRESPONCIA	$ 4.600	
16-02-17	ASAIS	CORRESPONCIA	$ 4.600	
17-02-17	VIVERO	CORRESPONCIA	$ 4.600	
17-02-17	PAIPA	CORRESPONCIA	$ 4.600	
20-02-17	FUCAREMA	CORRESPONCIA	$ 4.600	
20-02-17	FUSAGASUGA	CORRESPONCIA	$ 4.600	
21-02-17	VIVERO	CORRESPONCIA	$ 4.600	
21-02-17	CENTRO	CORRESPONCIA	$ 4.600	
22-02-17	CU 72	CORRESPONDENCIA	$ 4.600	
22-02-17	SAN LUIS	CORRESPONDENCIA	$ 4.600	
23-02-17	EXTENCION	CORRESPONDENCIA	$ 4.600	
23-02-17	LA ASAIS	CORRESPONDENCIA	$ 4.600	
24-02-17	VIVERO	CORRESPONDENCIA	$ 4.600	
27-02-17	NUEVA FENAVES	CORRESPONDENCIA	$ 4.600	
27-02-17	USAQUEN	CORRESPONDENCIA	$ 4.600	
27-02-17	CENTRO	CORRESPONDENCIA	$ 4.600	
27-02-17	FONTIBON	CORRESPONDENCIA	$ 4.600	

TOTAL $ 193.200

SANDRA BIBIANA CACERES
SUPERVISORA

CONTRATISTA

Como se evidencia de la imagen anterior, no existe la certificación mediante firma de quien recibió la correspondencia, hora ni fecha, razón por la cual este formato no es válido como evidencia del cumplimiento de las obligaciones contractuales ni para el reconocimiento de gastos por concepto de movilización, contraviniendo lo establecido en la columna "(***7) DESCRIPCIÓN DE LAS ACCCIONES REALIZADAS DURANTE EL PERIODO EN QUE SE REPORTAN ACTIVIDADES***", de los Informes de Cumplido, que señala:

"Llevar la documentación a tiempo a los diferentes destinos, entregar a la persona indicada donde se evidencie el registro de la entrega como fecha, hora, nombre.", Subrayado y negrilla fuera de texto.

Igualmente contraviene las cláusulas 3. Valor del Contrato y cláusula 4. Forma de Pago:

"Cláusula 3. Valor del contrato (…) PARAGRAFO II. FORMA DE PAGO. La Universidad pagará la suma correspondiente a los honorarios con corte al treinta (30) de cada mes previa certificación expedida por el supervisor de la prestación de servicios a entera satisfacción y el valor causado por movilización, previa presentación de los siguientes documentos: *a) Factura original del servicio de transporte, con el cumplimiento de los requisitos estipulados en el Estatuto Tributario;* ***b) Planillas de los recorridos efectivamente realizados, los cuales deben contar con la revisión y aprobación del supervisor del contrato.*** *(…)* ***Cláusula 4. Forma de Pago.*** *La Universidad pagará a el contratista el valor del*

*presente contrato con cortes al treinta (30) de cada mes**, previa presentación de un informe que contenga las actividades pactadas de manera detallada, verificable y avaladas junto con la certificación expedida por el supervisor de la prestación del servicio a entera satisfacción**". Subrayado y negrilla fuera de texto.

En razón a la inexistencia de soportes que avalen el cumplimiento de las obligaciones contractuales de los citados contratos, con oficio No. 24 del 15 de noviembre de 2022, se reitera a la Universidad remitir los documentos idóneos que evidencien la recepción de la correspondencia tramitada por el contratista. (*Formato con los respectivos sellos y firmas de radicación de correspondencia o en su defecto remitir copia escaneada de la correspondencia tramitada, en la cual se pueda evidenciar su radicación*). Lo anterior para todo el plazo de ejecución del contrato.

La Universidad da respuesta a este requerimiento con oficio IDEXUD-2022 IE-24009-2022 del 18 de noviembre de 2022, informando que no existen los documentos solicitados, así:

"***Realizada la validación del Expediente físico en custodia, no se evidencia la trazabilidad ni en registro de ingreso ni en custodia de estos documentos solicitados (documento que evidencie la recepción de la correspondencia tramitada por el contratista.*** *Formato con los respectivos sellos y firmas de radicación de correspondencia o en su defecto remitir copia escaneada de la correspondencia tramitada, en la cual se pueda evidenciar su radicación)* ***de la CPS 74 I****, de la vigencia 2018. Que una vez realizada la Consulta al Instituto de Lenguas ILUD, no se adjunta Información adicional a la ya suministrada al equipo auditor mediante Oficio IE 20905 del 14 de octubre de 2022, atendiendo el requerimiento de Información Oficio 09".*

"(…) ***Realizada la validación del Expediente físico en custodia, no se evidencia la trazabilidad ni en registro de ingreso ni en custodia de estos documentos solicitados (documento que evidencie la recepción de la correspondencia tramitada por el contratista****. Formato con los respectivos sellos y firmas de radicación de correspondencia o en su defecto remitir copia escaneada de la correspondencia tramitada, en la cual se pueda evidenciar su*

radicación) ***de la CPS 76 I****, de la vigencia 2018. Que una vez realizada la Consulta al Instituto de Lenguas ILUD, no se adjunta Información adicional a la ya suministrada al equipo auditor mediante Oficio IE 20905 del 14 de octubre de 2022, atendiendo el requerimiento de Información del Oficio 09."* Subrayado y negrilla fuera de texto.

Con cargo a los contratos 74I y 76I de 2018, se erogaron recursos en cuantía total de 41.929.954, así:

Cuadro N°. 19
RELACIÓN DE PAGOS CONTRATOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS 74I Y 76I DE 2018 SIN SOPORTES IDÓNEOS QUE LOS AVALEN.

ORDEN DE PAGO NO.	FECHA	VALOR	CONCEPTO
CONTRATO 74 I 2018			
927	16-02-2018	539.057	Pago del periodo 20-01-2018 al 30-01-2018.
1382	27-02-2018	1.796.857	Pago del periodo 01-02-2018 al 28-02-2018.
2135	09-03-2018	179.400	Pago de Movilización de febrero de 2018.
3149	26-03-2018	1.796.857	Pago del periodo 01-03-2018 al 30-03-2018.
4102	13-04-2018	138.000	Pago de Movilización de marzo de 2018.
4412	23-04-2018	1.796.857	Pago del periodo 01-04-2018 al 30-04-2018.
5256	8-05-2018	138.000	Pago de Movilización de abril de 2018.
5970	23-05-2018	1.796.857	Pago del periodo 01-05-2018 al 30-05-2018.
7145	12-06-2018	207.000	Pago de Movilización de mayo de 2018.
7632	25-06-2018	1.796.857	Pago del periodo 01-06-2018 al 30-06-2018.
8735	12-07-2018	207.000	Pago de Movilización de junio de 2018.
9036	18-07-2018	1.796.857	Pago del periodo 01-07-2018 al 30-07-2018.
9671	9-08-2018	276.000	Pago de Movilización de julio de 2018.
10449	24-08-2018	1.796.857	Pago del periodo 01-08-2018 al 30-08-2018.
12281	25-09-2018	1.796.857	Pago del periodo 01-09-2018 al 30-09-2018.
12316	25-09-2018	54.600	Pago de Movilización de agosto de 2018.
13729	26-10-2018	1.796.857	Pago del periodo 01-10-2018 al 30-10-2018.
15008	22-11-2018	1.796.857	Pago del periodo 01-11-2018 al 30-11-2018.
16441	17-12-2018	1.257.800	Pago del periodo 01-12-2018 al 30-12-2018.
SUBTOTAL		**20.965.427**	
CONTRATO 76 I de 2018			
926	16-02-2018	539.057	Pago del periodo 20-01-2018 al 30-01-2018.
1381	27-02-2018	1.796.857	Pago del periodo 01-02-2018 al 28-02-2018.
2134	09-03-2018	202.900	Pago de Movilización de febrero de 2018
3148	26-03-2018	1.796.857	Pago del periodo 01-03-2018 al 30-03-2018
4101	13-04-2018	177.000	Pago de Movilización de marzo de 2018.
4411	23-04-2018	1.796.857	Pago del periodo 01-04-2018 al 30-04-2018
5969	23-05-2018	1.796.857	Pago del periodo 01-05-2018 al 30-05-2018.
5255	8-05-2018	211.300	Pago de Movilización de abril de 2018.
7144	12-06-2018	216.300	Pago de Movilización de mayo de 2018.
7631	25-06-2018	1.796.857	Pago del periodo 01-06-2018 al 30-06-2018
8734	12-07-2018	205.400	Pago de Movilización de junio de 2018.
9035	18-07-2018	1.796.857	Pago del periodo 01-07-2018 al 30-07-2018.
9670	9-08-2018	186.200	Pago de Movilización de julio de 2018.
10448	24-08-2018	1.796.857	Pago del periodo 01-08-2018 al 30-08-2018.
12280	25-09-2018	1.796.857	Pago del periodo 01-09-2018 al 30-09-2018.

13728	26-10-2018	1.796.857	Pago del periodo 01-10-2018 al 30-10-2018.
15007	22-11-2018	1.796.857	Pago del periodo 01-11-2018 al 30-11-2018
16440	17-12-2018	1.257.800	Pago del periodo 01-12-2018 al 30-12-2018.
SUBTOTAL		**20.964.527**	
TOTAL		**41.929.954**	

Fuente: Expedientes contractuales remitidos por la Universidad Distrital Francisco José de Caldas – UDFJC, remitidos con Oficio IE 20905 del 14 de octubre de 2022.

En las órdenes de pago citadas anteriormente, se anexó como soporte un formato denominado "*Relación de Recorridos*" de los meses de abril, mayo, junio, julio y agosto de 2018, suscritos por el supervisor de los contratos, pese a no ser un documento generado de forma oficial por la universidad, sino una simple relación de recorridos, sin que en esta se encuentre consignado el número de radicado de salida, la clase de documento, la cantidad de folios, la dirección de destino y firma de la entidad en que fue radicado, fecha, hora, entre otros, como lo establece el Informe de Cumplido, para realizar un adecuado seguimiento y control a las gestiones de correspondencia.

Por otra parte, no obra factura original del servicio de transporte o documento equivalente, con el cumplimento de los requisitos estipulados en el Estatuto Tributario, que den fe que el servicio se prestó, para el reconocimiento de gastos de movilización.

Estas irregularidades dejan en evidencia la deficiente supervisión ejercida a los contratos de prestación de servicios 74I y 76I de 2018, de los cuales no existen los soportes idóneos que den certeza del cumplimiento de las obligaciones contractuales ni de los recorridos efectivamente realizados para el reconocimiento de gastos de movilización.

Con los argumentos expuestos, es evidente que el ILUD reconoció y pagó de forma mensual los contratos de prestación de servicio 74I y 76I de 2018, sin que obre para estos el soporte idóneo de las certificaciones expedidas por el supervisor del contrato de la prestación del servicio, mediante las cuales avaló el cumplimiento de las obligaciones a entera satisfacción.

Además, reconoció y pagó los gastos de movilización sin la existencia de la revisión y aprobación por parte del supervisor de las planillas de los recorridos realizados

por concepto de movilización a las diferentes sedes de la Universidad del ILUD y entidades públicas y/o privadas, hechos que se constituyen en una gestión antieconómica, ineficaz e ineficiente, por parte del supervisor de los contratos y funcionarios que intervinieron en el proceso al autorizar y avalar los pagos sin el cumplimiento de los requisitos y que no da certeza del cumplimiento del objeto contractual, generando un presunto daño al patrimonio en cuantía de $41.929.954.

Las anteriores irregularidades obedecen principalmente a:

- Deficiencias en las labores de supervisión en lo concerniente a lo consignado contractualmente en la forma de pago, valor del contrato y los soportes y requisitos exigidos para avalar el cumplimiento de las obligaciones y autorizar los pagos por gastos de movilización, que debieron ejercer los responsables en la respectiva anualidad.

- Gestión administrativa ineficiente, ineficaz, antieconómica, e inaplicación de las normas que regulan el sistema Presupuestal y de Tesorería por parte de los funcionarios responsables de estos procesos que desempeñaron funciones en el ILUD.

- Ineficiencia en el sistema de control interno y en la aplicación de los procedimientos adoptados por ILUD, que no garantizan la adecuada administración y ejecución de los recursos públicos, exponiéndolos a riesgo de pérdida.

De otra parte, teniendo en cuenta los riesgos identificados por este Órgano de Control en la etapa de planeación[9], una vez evaluados los contratos 74I y 76I de 2018, se evidencia que se materializaron los siguientes riesgos: *"Control y supervisión deficientes en la ejecución de los contratos, Bienes y/o servicios entregados sin la calidad estipulada o sin la oportunidad establecida, Ineficaz Supervisión del Contrato, Incumplimiento del objeto y las obligaciones contractuales, gestión antieconómica."*

9 PVCGF-15-11 Matriz Riesgos y Controles

La importancia de la prevención radica en identificar previamente las causas que pueden llevar a que una entidad del Estado cause daño, perjuicio y/o riesgo, aspecto que no se tuvo en cuenta en la Universidad Distrital - ILUD, por las diferentes irregularidades evidenciadas en las áreas y/o dependencias a cargo de cada proceso, como se señaló en párrafos precedentes, en ejecución de los contratos 74I y 76I de 2018.

El hecho generador del daño se presenta en la omisión por parte del supervisor en sus funciones referentes a vigilar permanentemente la correcta ejecución del objeto contratado, causando un perjuicio al patrimonio público al autorizar pagos por cuantía de $41.929.954 sin la presentación por parte de los contratistas, de informes del cumplimiento de las obligaciones contractuales ni formatos de trámite de correspondencia de manera detallada y verificable; en consecuencia, no hay certeza del cumplimiento del objeto contractual, al no evidenciarse los soportes de las actividades realizadas por los contratistas en ejecución de los contratos 74I y 76I de 2018.

Como consecuencia de la gestión fiscal antieconómica, ineficaz e ineficiente, se transgredieron los principios de la función administrativa y la gestión fiscal de los artículos 209 y 267 de la C.P, artículo 13 de la Ley 1150 de 2007, artículo 2° de la Ley 87 de 1993, artículo 83 ley 1474 de 2011, principios eficacia, eficiencia y responsabilidad, contemplados en los literales D, E y G del artículo 3° del Acuerdo 03 de 2015, artículos 10 y 18 de la Resolución 629 de 2016 *"Por medio de la cual se adopta el Manual de Supervisión e Interventoría de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas",* así como posiblemente se vulneró un deber funcional de los establecidos en la Ley 734 de 2002 aplicable para la época de los hechos, y presuntamente se incurrió en lo establecido en el artículo 6 de la Ley 610 de 2000.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal

La Universidad dio respuesta con oficio IDEXUD-2022 IE- 26051 -2022 del 12 de diciembre de 2022, señalando:

"(…) No es aceptado, el alcance de esta observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal por valor de $41.929.954, toda vez que dentro de los mismos argumentos del Equipo Auditor se define que para las Obligaciones se tenía establecido como forma de pago:

(…). Cláusula 4. Forma de Pago. La Universidad pagará a el contratista el valor del presente contrato con cortes al treinta (30) de cada mes, previa presentación de un informe que contenga las actividades pactadas de manera detallada, verificable y avaladas junto con la certificación expedida por el supervisor de la prestación del servicio a entera satisfacción". Subrayado y negrilla fuera de texto. (…)

Y que de acuerdo a los expedientes aportados en marco de esta auditoría, el Equipo Auditor revisó que para el efecto, si se cumplieron las condiciones pactadas en la forma de pago. así:

(…) Revisado el expediente allegado por la UDFJC correspondiente al contrato de prestación de servicios No. 74I de 2018 se encuentra para cada pago el documento denominado Informe de Cumplido Código EPS-FR-055, suscrito por el supervisor y contratista. (…)

(…) Así mismo, revisado el expediente del contrato de prestación de servicios No. 76I de 2018, se encuentra para cada pago el documento denominado Informe de Cumplido Código EPS-FR-055, suscrito por el supervisor y contratista (…)

(…) en los documentos allegados con los expedientes de los citados contratos, sólo se evidencia como soporte de las órdenes de pago la existencia del formato "Relación de Recorridos" de los meses de febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio y agosto de 2018, en el cual únicamente se indicó la fecha, el lugar de destino y el valor del transporte. A modo de ejemplo, se relaciona una de las planillas.

Por lo anterior, no se puede entender como se establece una responsabilidad administrativa, disciplinaria y Fiscal, cuan do las condiciones de pago, son presentadas

por el Contratista y avaladas por el Supervisor de la obligación. Y habrá de precisarse que la Forma de pago, no establecía, que las planillas debían aportar el sello de con hora y fecha de quien recibía*. (…) no existe la certificación mediante sello o firma de quien recibió la correspondencia, hora ni fecha, razón por la cual este formato no es válido como evidencia del cumplimiento de las obligaciones contractuales ni para el reconocimiento de gastos por concepto de movilización(...)* Subrayado y negrilla fuera de texto.

También es de precisarse que para la fecha de los eventos el Sistema Integrado de Gestión de la Universidad Distrital –SIGUD, no contempla dentro de sus Formatos planillas de Correspondencia con las especificaciones que menciona el Equipo Auditor, como lo es el sello de la Entidad receptora de la Correspondencia enviada". Subrayado y negrilla fuera de texto.

Una vez analizada la respuesta allegada por la Universidad, los argumentos expuestos no desvirtúan lo señalado en la observación por lo siguiente:

La Universidad señala "*habrá de precisarse que la Forma de pago, no establecía, que las planillas debían aportar el sello de con hora y fecha de quien recibía",* argumento que no es válido toda vez que si bien en la forma de pago no se indica taxativamente, si se exige para el pago la presentación de un informe que contenga de manera **detallada y verificable** la prestación del servicio, y en los informes que se encuentran adjuntos a las órdenes de pago de los contratos 74I y 76I de 2018, no describen de manera detallada y tampoco existe la evidencia mediante la cual se pueda verificar la correspondencia que fue tramitada ni los recorridos efectivamente realizados para tal fin.

A continuación, nuevamente se transcribe la Cláusula 4. Forma de Pago*. La Universidad pagará a el contratista el valor del presente contrato con cortes al treinta (30) de cada mes,* ***previa presentación de un informe que contenga las actividades pactadas de manera detallada, verificable*** *y avaladas junto con la certificación expedida por el supervisor de la prestación del servicio a entera satisfacción".* Subrayado y negrilla fuera de texto.

Además, es una práctica generalizada que en las comunicaciones recibidas se deje constancia con firma de la fecha y hora de recibo, con el propósito de oficializar su trámite y cumplir con los términos de vencimiento que establezca la Ley, toda vez que en la mayoría de los casos los términos se empiezan a contar a partir del día siguiente de radicado el documento.

La Universidad señala en su respuesta: "*Por lo anterior, no se puede entender cómo se establece una responsabilidad administrativa, disciplinaria y Fiscal, cuando las condiciones de pago, son presentadas por el Contratista y avaladas por el Supervisor de la obligación".*

Si bien existe un Informe de Cumplido anexo a las órdenes de pago y suscrito por el supervisor, éste no cumple con las condiciones de pago exigidas contractualmente, toda vez que no relaciona de manera detallada la correspondencia radicada ni existe evidencia en la cual se pueda verificar los recorridos efectivamente realizados ni la correspondencia oficialmente radicada por cada contratista, incumpliendo lo establecido en la Cláusula 4. Forma de Pago en la cual se exige previo al pago "(…) ***presentación de un informe que contenga las actividades pactadas de manera detallada, verificable*** *(…)**",*** Incumpliendo además la *cláusula 3. Valor del contrato (…) PARAGRAFO II. FORMA DE PAGO. "(…)* ***el valor causado por movilización, previa presentación de los siguientes documentos: "(…) b) Planillas de los recorridos efectivamente realizados, los cuales deben contar con la revisión y aprobación del supervisor del contrato****. (…)"* Subrayado y negrilla fuera de texto.

Además, se reitera que en los Informes de Cumplido allegados por los contratistas como soporte para el pago mensual en la columna *"(7) DESCRIPCIÓN DE LAS ACCCIONES REALIZADAS DURANTE EL PERIODO EN QUE SE REPORTAN ACTIVIDADES*", se indica como soporte de las actividades ejecutadas:

"(…) Llevar la documentación a tiempo a los diferentes destinos, entregar a la persona indicada donde se evidencie el registro de la entrega como fecha, hora, nombre." (…)

Informará las diferentes áreas a tiempo sobre los documentos radicados". (…)" Subrayado y negrilla fuera de texto.

Lo cual deja en evidencia que los contratistas en ejecución de sus labores de trámite de correspondencia, tenían conocimiento que debían obtener la firma, fecha y hora de la persona que recibía la correspondencia e informar a las diferentes áreas sobre los documentos radicados como evidencia del trámite realizado, lo cual está asociado con la forma de pago en la cual se exige un informe detallado y verificable de las actividades realizadas; no obstante, estos documentos no fueron aportados para el pago, ni al equipo auditor para la correspondiente verificación, pese a que fue solicitada de manera reiterada a la Universidad Distrital con oficio No. 24 del 15 de noviembre de 2022.

El hecho que el supervisor haya autorizado los pagos sin un informe detallado y verificable deja en evidencia las deficiencias de supervisión y el incumplimiento de sus funciones.

Finalmente, del análisis efectuado a la respuesta remitida por la Universidad, no se aceptan los argumentos expuestos, teniendo en cuenta la imposibilidad por parte del equipo auditor para verificar la veracidad de la información que reposa en las planillas de recorrido presentadas por los contratistas y anexas a las órdenes de pago, toda vez que la misma es insuficiente y no cumple con los criterios establecidos a nivel contractual, lo que no permite tener certeza de la correcta ejecución de los recursos públicos, del cumplimiento de las actividades, ni del objeto contractual.

Por lo anterior, los argumentos expuestos por la Universidad Distrital no desvirtúan lo observado, en consecuencia, se configura **hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal en cuantía de $41.929.954 de pesos**.

3.3.1.1.5 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, penal y fiscal en cuantía de $185.716.276 Pesos M/Cte, por el pago de actividades sin que existan

los soportes idóneos que permitan verificar su cumplimiento Contratos de Prestación de Servicios No. 887I, 1329I y 1330 de 2018 y por irregularidades en los pagos de movilización y hospedaje a la contratista durante las vigencias 2018 y 2019.

Cuadro N°. 20
INFORMACIÓN DEL CONTRATO NO. 887I-2018

(Cifras en ($) pesos)

TIPO DE CONTRATO	CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS
MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	Directa
OBJETO	En virtud del presente contrato de prestación de servicios el contratista se obliga con la Universidad por sus propios medios y con plena autonomía a prestar sus servicios como COORDINADORA GENERAL en el marco del contrato interadministrativo No. 1069-2015 suscrito entre el Servicio Nacional de Aprendizaje SENA y la Universidad Distrital Francisco José de Caldas de acuerdo con la propuesta de servicio presentada por el contratista y que forma parte integral del presente contrato.
PLAZO INICIAL	7 meses
VALOR INICIAL DEL CONTRATO	28.000.000 prestación de servicios 28.000.000 gastos de movilización y hospedaje
FORMA DE PAGO	Un pago inicial por valor de $4.000.000 a la entrega de un informe de avance y ejecución y 06 pagos cada uno por valor de $4.000.000 con cortes a los 30 días mes contados a partir de la fecha del acta de inicio, “previa presentación de un informe que contenga las actividades pactadas de manera detallada, verificable y avaladas junto con la certificación expedida por el supervisor de la prestación del servicio a entera satisfacción”
FECHA SUSCRIPCIÓN:	26 de enero de 2018
FECHA INICIO CONTRATO	26 de enero de 2018
FECHA DE TERMINACIÓN	25 de julio de 2018
ESTADO	Terminado

Fuente: Elaborado por auditor información aportada por la UDFJC-IDEXUD

Cuadro N°. 21
INFORMACIÓN DEL CONTRATO NO. 1329I-2018

(Cifras en ($) pesos)

TIPO DE CONTRATO	CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS
MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	Directa
OBJETO	En virtud del presente contrato de prestación de servicios el contratista se obliga con la Universidad por sus propios medios y con plena autonomía a prestar sus servicios como COORDINADORA DE PROYECTOS DE IDEXUD Y LAS DEMAS ACTIVIDADES QUE LE ASIGNE EL DIRECTOR DEL IDEXUD O QUIEN ESTE DELEGUE, de acuerdo con la propuesta de servicio presentada por el contratista y que forma parte integral del presente contrato
PLAZO INICIAL	7 meses
VALOR INICIAL DEL CONTRATO	35.000.000 prestación de servicios 35.000.000 gastos de movilización y hospedaje
FORMA DE PAGO	Un pago inicial por valor de $5.000.000 a la entrega de un informe de avance y ejecución y 06 pagos cada uno por valor de $5.000.000 con cortes a los 30 días mes contados a partir de la fecha del acta de inicio, “previa presentación de un informe que contenga las actividades pactadas de manera detallada, verificable y

	avaladas junto con la certificación expedida por el supervisor de la prestación del servicio a entera satisfacción"
FECHA SUSCRIPCIÓN:	03 de agosto de 2018
FECHA INICIO CONTRATO	03 de agosto de 2018
FECHA DE TERMINACIÓN	02 de febrero de 2019
ESTADO	Terminado

Fuente: Elaborado por auditor información aportada por la UDFJC-IDEXUD

Cuadro N°. 22
INFORMACIÓN DEL CONTRATO NO. 1330I-2018

(Cifras en ($) pesos)

TIPO DE CONTRATO	CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS
MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	Directa
OBJETO	En virtud del presente contrato de prestación de servicios el contratista se obliga con la Universidad por sus propios medios y con plena autonomía a prestar sus servicios como COORDINADORA GENERAL DE PROYECTOS IDEXUD, de acuerdo con la propuesta de servicio presentada por el contratista y que forma parte integral del presente contrato de acuerdo con la propuesta de servicio presentada por el contratista y que forma parte integral del presente contrato.
PLAZO INICIAL	7 meses
VALOR INICIAL DEL CONTRATO	35.000.000 prestación de servicios 35.000.000 gastos de movilización y hospedaje
FORMA DE PAGO	Un pago inicial por valor de $5.000.000 a la entrega de un informe de avance y ejecución y 06 pagos cada uno por valor de $5.000.000 con cortes a los 30 días mes contados a partir de la fecha del acta de inicio, "previa presentación de un informe que contenga las actividades pactadas de manera detallada, verificable y avaladas junto con la certificación expedida por el supervisor de la prestación del servicio a entera satisfacción"
FECHA SUSCRIPCIÓN:	03 de agosto de 2018
FECHA INICIO CONTRATO	03 de agosto de 2018
FECHA DE TERMINACIÓN	02 de febrero de 2019
ESTADO	Terminado

Fuente: Elaborado por auditor información aportada por la UDFJC-IDEXUD

Caso No. 1.

Por el pago de actividades sin que existan los soportes que permitan verificar su cumplimiento Contrato de Prestación de Servicios No. 887I, 1329I y 1330I de 2018.

En la cláusula 4 de los contratos de Prestación de Servicios No. 887I, 1329I y 1330I de 2018, se estableció que los pagos se realizarían previa presentación de informe que contenga las actividades pactadas de manera detallada, verificable:

"previa presentación de un informe que contenga las actividades pactadas de manera detallada, verificable y *avaladas junto con la certificación expedida por el supervisor de la prestación del servicio a entera satisfacción".*

Al revisar los documentos aportados por la entidad se evidenció que no hay soportes del cumplimiento de las obligaciones, por tal razón, se realizó el siguiente requerimiento:

"En los contratos de contratos de prestación de servicios Nos. 1329I, 1330I y 887I de 2018, se encuentra para cada pago el documento denominado informe de cumplido Código EPS-FR-055, en una de las columnas se menciona ***"DOCUMENTOS DE VERIFICACIÓN DE LA ACTIVIDAD REALIZADA (…) FÍSICO (…)"****, sin embargo los documentos que se anexan en físico no fueron allegados al Órgano de Control, por lo tanto, sírvase allegar los documentos anteriormente mencionados los cuales son el soportes para verificar las actividades realizadas por los contratistas".*[10]

La entidad, informa que *"Realizada la validación del Expediente físico en custodia, no se evidencia la trazabilidad ni en registro de ingreso ni en custodia de estos documentos solicitados (DOCUMENTOS DE VERIFICACIÓN DE LA ACTIVIDAD REALIZADA) de las CPS 1329I ,1330I y 887I, de la vigencia 2018."*[11]*.*

Respecto de la anterior respuesta se solicitó a la entidad, *"****aclarar si se revisaron todas las bases de datos físicas, magnéticas, etc, del IDEXUD****, y como consecuencia de esa revisión no se encontraron los soportes que permitan verificar las actividades realizadas por los contratistas en la ejecución de los contratos de prestación de servicios Nos. 1329I, 1330I, 887I y 598I de 2018. En caso de que no se hayan revisado todas las bases de datos se requiere al IDEXUD para que sean revisadas y comunicar al Órgano de Control que efectivamente* ***no hay documentos y evidencias que permitan verificar el cumplimiento de obligaciones****"* [12]*.* (Negrilla y subrayado fuera de texto)

La entidad comunica que de "*acuerdo a su solicitud, cordialmente me permito informar que nuevamente se verificó el expediente documental que corresponde a la contratación y las órdenes de pago junto con los soportes que fueron allegadas a la contraloría en comunicado No. IE 23070 - 022 de los contratos requeridos que se relacionan a continuación, sin encontrar documentación adicional referente a la documentación que soporta los pagos realizados a los*

[10] Oficio No. 17 del 01 de noviembre de 2022 (Rad 2-2022-23258)
[11] Oficio IE 23070-2022 del 04 de noviembre de 2022 suscrito por el IDEXUD
[12] Oficio No. 22 del 11 de noviembre de 2022 (Rad 2-2022-24091)

contratistas en la ejecución de los contratos de prestación de servicios Nos. 1329I, 1330I, 887I y 598I de 2018".[13]

En los contratos de prestación de servicios Nos. 1329I ,1330I y 887I de 2018, se encuentra para cada pago el documento denominado informe de cumplido Código EPS-FR-055, en una de las columnas se menciona *"**RELACIONE LOS DOCUMENTOS DE VERIFICACIÓN DE LA ACTIVIDAD REALIZADA (...) FÍSICO** (…)"*, en dicha columna se relacionan una serie de actividades que en forma genérica se mencionan actividades pero no se encuentra el informe que debía rendir la contratista **de manera detalla y verificable del cumplimiento de las obligaciones.**

Así mismo, al indagar sobre la verificación de los responsables de la entidad para autorizar los pagos en los contratos anteriormente mencionados **si no hay informes detallados y verificables, ni soportes físicos ni magnéticos que permitan evidenciar el cumplimiento de las obligaciones**, la UDFJC-IDEXUD, contesto[14]:

"De acuerdo con la documentación que se validó en cada uno de los expedientes contractuales de los contratos de prestación de servicios relacionados a punto 1, se desconocen los criterios y parámetros bajo los cuales la supervisión dio aprobación a las cuentas de cobro presentadas por dichos contratistas". [15]

Los contratos Nos. 1329I y 1330I de 2018, se suscribieron con la misma contratista, objeto[16], actividades específicas, plazo de ejecución 7 meses, fecha de suscripción e inicio 03 de agosto de 2018 y fecha terminación 02 de febrero de 2019, precisándose que teniendo en cuenta que no hay soportes del cumplimiento de las obligaciones, el presunto detrimento patrimonial corresponde a la totalidad de los pagos realizados, por tanto, no se calcula en específico para esta irregularidad:

Cuadro N°. 23

[13] Oficio IE-23915-2022 del 17 de noviembre de 2022
[14] Oficio No. 22 del 11 de noviembre de 2022 (Rad 2-2022-24091)
[15] Oficio IE-23915-2022 del 17 de noviembre de 2022
[16] Para el 1329 de 2018 (coordinadora general de proyectos IDEXUD, y para el 1330 de 2018 y coordinadora general de proyectos IDEXUD).

COMPARACIÓN ACTIVIDADES ESPECÍFICAS Y ROL CONTRATOS NOS. 1329I Y 1330I DE 2018

ITEM	Contrato 1329I de 2018 actividades específicas de contratista	Contrato 1330I de 2018 actividades específicas de contratista
1	Apoyar las actividades administrativas de los contratos interadministrativos	Apoyar las actividades administrativas de los contratos interadministrativos
2	Realizar labores de vigilancia y control de las tareas asignadas a cada uno de los contratistas teniendo en cuenta el reglamento interno y las condiciones de trabajo para el normal desarrollo de las actividades de los contratos interadministrativos	Realizar labores de vigilancia y control de las tareas asignadas a cada uno de los contratistas teniendo en cuenta el reglamento interno y las condiciones de trabajo para el normal desarrollo de las actividades de los contratos interadministrativos
3	Realizar la revisión de actas e informes periódicos de las actividades realizadas en los proyectos, necesarios para una correcta comunicación y entendimiento con la entidad	Realizar la revisión de actas e informes periódicos de las actividades realizadas en los proyectos, necesarios para una correcta comunicación y entendimiento con la entidad
4	Asistir a las reuniones programadas por las entidades contratantes en aras del cumplimiento de objetivos de los contratos interadministrativos	Asistir a las reuniones programadas por las entidades contratantes en aras del cumplimiento de objetivos de los contratos interadministrativos
5	Colaborar con los cierres financieros y las respectivas liquidaciones de los proyectos garantizando su adecuada culminación	Colaborar con los cierres financieros y las respectivas liquidaciones de los proyectos garantizando su adecuada culminación
6	Llevar y mantener actualizados los registros de carácter técnico administrativo o financieros de los contratos interadministrativos, verificar exactitud de los mismos y presentar los informes correspondientes.	Llevar y mantener actualizados los registros de carácter técnico administrativo o financieros de los contratos interadministrativos, verificar exactitud de los mismos y presentar los informes correspondientes.
7	Adelantar labores relacionadas con el recibo y pago y el manejo de valores y fondos institucionales de conformidad con las disposiciones, los tramites y las instrucciones pertinentes del IDEXUD	Adelantar labores relacionadas con el recibo y pago y el manejo de valores y fondos institucionales de conformidad con las disposiciones, los tramites y las instrucciones pertinentes del IDEXUD
8	En general cumplir con los objetivos, actos, obligaciones, orientaciones y prioridades asignadas por la autoridad competente de acuerdo al nivel la naturaliza y el área de desempeño que vayan estableciéndose durante la ejecución	En general cumplir con los objetivos, actos, obligaciones, orientaciones y prioridades asignadas por la autoridad competente de acuerdo al nivel la naturaliza y el área de desempeño que vayan estableciéndose durante la ejecución
9	Las demás que se deriven del objeto contractual	Las demás que se deriven del objeto contractual

ITEM	Contrato 1329I de 2018 actividades específicas de contratista	Contrato 1330I de 2018 actividades específicas de contratista
9	Las demás actividades que le asigne el director del IDEXUD o quien este delegue	Las demás actividades que le asigne el Director del IDEXUD o quien este delegue
Objeto contractual	En virtud del presente contrato de prestación de servicios el contratista se obliga con la Universidad por sus propios medios y con plena autonomía a prestar sus servicios como **COORDINADORA DE PROYECTOS DE IDEXUD** Y LAS DEMAS ACTIVIDADES QUE LE ASIGNE EL DIRECTOR DEL IDEXUD O QUIEN ESTE DELEGUE, de acuerdo con la propuesta de servicio presentada por el contratista y que forma parte integral del presente contrato	En virtud del presente contrato de prestación de servicios el contratista se obliga con la Universidad por sus propios medios y con plena autonomía a prestar sus servicios como **COORDINADORA GENERAL DE PROYECTOS IDEXUD**, de acuerdo con la propuesta de servicio presentada por el contratista y que forma parte integral del presente contrato de acuerdo con la propuesta de servicio presentada por el contratista y que forma parte integral del presente contrato.

Fuente: Elaboración a partir de la información de los Contratos 1329 y 1330 de 2018

A continuación, se evidencia que las actividades relacionadas en los informes de cumplido son genéricas informe tras informe, además que no se reporta la realización de algunas actividades durante toda la ejecución de los contratos, algunos no tienen fecha de suscripción ni fueron firmados por el supervisor, concluyendo que del análisis de los certificados de cumplimiento no se puede demostrar la real realización de las actividades específicas establecidas en las cláusulas de los contratos Nos. 887I, 1329I y 1330I de 2018:

Cuadro N°. 24
ACTIVIDADES RELACIONADAS EN LOS INFORMES DE CUMPLIDO CONTRATO 887 DE 2018

Actividades específicas de contratista establecida en el contrato	INFORMES DE CUMPLIDO						
	Descripción de las actividades realizadas durante el periodo en que se reportan actividades (informe de cumplido)	Número de pago / fecha / actividades reportadas					
		No. 1 del 02/03/18	No. 2 del 22/03/18	Nos. 3 y 4 sin fecha	No. 5 sin fecha	No. 6[17] sin fecha	No. 7 sin fecha
Apoyar las actividades							

[17] El certificado de cumplido correspondiente al 6 pago, No tiene la firma del supervisor del contrato

Actividades específicas de contratista establecida en el contrato	INFORMES DE CUMPLIDO Descripción de las actividades realizadas durante el periodo en que se reportan actividades (informe de cumplido)	Número de pago / fecha / actividades reportadas No. 1 del 02/03/18	No. 2 del 22/03/18	Nos. 3 y 4 sin fecha	No. 5 sin fecha	No. 6[17] sin fecha	No. 7 sin fecha
administrativas de los contratos interadministrativos							
Realizar labores de vigilancia y control de las tareas asignadas a cada uno de los contratistas teniendo en cuenta el reglamento interno y las condiciones de trabajo para el normal desarrollo de las actividades de los contratos interadministrativos	Vigilar y controlar las tareas asignadas a cada uno de los contratistas. Hacer cumplir el reglamento interno de cada obra para el bien desarrollo de la misma	X	X	X	X	X	X
Realizar la revisión de actas e informes periódicos de las actividades realizadas en los proyectos, necesarios para una correcta comunicación y entendimiento con la entidad	Realización y/o revisión de actas de obra de inicio, terminación y/o suspensión si a ello hubiera lugar. Revisión de informes periódicos de las actividades en los proyectos necesarios para una comunicación adecuada con las entidades.	X	X	X	X	X	X
Asistir a las reuniones programadas por las entidades contratantes en aras del cumplimiento de objetivos de los contratos interadministrativos	Asistir a las reuniones y comités que se puedan dar a lugar durante la ejecución de los contratos de interventoría. En general cumplir con los objetos actos, obligaciones orientaciones y prioridades asignadas por la autoridad competente de acuerdo al nivel y el área de desempeño que vayan estableciéndose durante la ejecución. (En los informes aparece como generales)	X	X	X	X	X	X
Colaborar con los cierres financieros y las respectivas liquidaciones de los	Vigilar por el buen desarrollo de las obras asistiendo a reuniones que	X	X	X	X	X	X

Actividades específicas de contratista establecida en el contrato	INFORMES DE CUMPLIDO Descripción de las actividades realizadas durante el periodo en que se reportan actividades (informe de cumplido)	Número de pago / fecha / actividades reportadas No. 1 del 02/03/18	No. 2 del 22/03/18	Nos. 3 y 4 sin fecha	No. 5 sin fecha	No. 6[17] sin fecha	No. 7 sin fecha
proyectos garantizando su adecuada culminación	conlleven a la finalización adecuada de las obras. Colaborar con el cierre financiero necesario para la liquidación de los proyectos						
Llevar y mantener actualizados los registros de carácter técnico administrativo o financieros de los contratos interadministrativos, verificar exactitud de los mismos y presentar los informes correspondientes.							
Adelantar labores relacionadas con el recibo y pago y el manejo de valores y fondos institucionales de conformidad con las disposiciones, los tramites y las instrucciones pertinentes del IDEXUD							
En general cumplir con los objetivos, actos, obligaciones, orientaciones y prioridades asignadas por la autoridad competente de acuerdo al nivel la naturaliza y el área de desempeño que vayan estableciéndose durante la ejecución							
Las demás que se deriven del objeto contractual							
Las demás actividades que le asigne el Director del IDEXUD o quien este delegue							
Manejo de documentación. (esta actividad no se encuentra en las	Actualizar la información de los estados de todos y cada uno de los	X	X	X	X	X	X

Actividades específicas de contratista establecida en el contrato	INFORMES DE CUMPLIDO						
	Descripción de las actividades realizadas durante el periodo en que se reportan actividades (informe de cumplido)	Número de pago / fecha / actividades reportadas					
		No. 1 del 02/03/18	No. 2 del 22/03/18	Nos. 3 y 4 sin fecha	No. 5 sin fecha	No. 6[17] sin fecha	No. 7 sin fecha
estipuladas en el contrato)	contratos a cargo verificando exactitud de los mismos. Presentar informes del estado de los contratos al director instituto de extensión y educación para el trabajo y desarrollo humano – IDEXUD						

Fuente: Elaboración equipo auditor a partir de las cláusulas contractuales e informes de cumplido

Cuadro N°. 25
ACTIVIDADES RELACIONADAS EN LOS INFORMES DE CUMPLIDO CONTRATO NO. 1229 DE 2018

Actividades específicas de contratista establecida en el contrato	INFORMES DE CUMPLIDO							
	Descripción de las actividades realizadas durante el periodo en que se reportan actividades (informe de cumplido)	Número de pago / fecha / actividades reportadas						
		No. 1 del 06/09/18	No. 2 del 13/09/18	No. 3 del 04/10/18	No. 4 sin fecha	No. 5 del 27/11/18	No. 6 del 27/12/18	No. 7 del Sin fecha
Apoyar las actividades administrativas de los contratos interadministrativos								
Realizar labores de vigilancia y control de las tareas asignadas a cada uno de los contratistas teniendo en cuenta el reglamento interno y las condiciones de trabajo para el normal desarrollo de las actividades de los contratos interadministrativos	Vigilar y controlar las tareas asignadas a cada uno de los contratistas. Hacer cumplir el reglamento interno de cada obra para el bien desarrollo de la misma	X	X	X	X	X	X	X
Realizar la revisión de actas e informes periódicos de las actividades realizadas en los proyectos, necesarios para una correcta comunicación	Realización y/o revisión de actas de obra de inicio, terminación y/o suspensión si a ello hubiera lugar. Revisión de informes	X	X	X	X	X	X	X

y entendimiento con la entidad	periódicos de las actividades en los proyectos necesarios para una comunicación adecuada con las entidades.							
Asistir a las reuniones programadas por las entidades contratantes en aras del cumplimiento de objetivos de los contratos interadministrativos	Asistir a las reuniones y comités que se puedan dar a lugar durante la ejecución de los contratos de interventoría. En general cumplir con los objetos actos, obligaciones orientaciones y prioridades asignadas por la autoridad competente de acuerdo al nivel y el área de desempeño que vayan estableciéndose durante la ejecución. (En los informes aparece como generales)	X	X	X	X	X	X	X
Colaborar con los cierres financieros y las respectivas liquidaciones de los proyectos garantizando su adecuada culminación	Vigilar por el buen desarrollo de las obras asistiendo a reuniones que conlleven a la finalización adecuada de las obras. Colaborar con el cierre financiero necesario para la liquidación de los proyectos	X	X	X	X	X	X	X
Llevar y mantener actualizados los registros de carácter técnico administrativo o financieros de los contratos interadministrativos, verificar exactitud de los mismos y presentar los informes correspondientes.								
Adelantar labores relacionadas con el recibo y pago y el manejo de valores y fondos institucionales de conformidad con las disposiciones, los tramites y las instrucciones pertinentes del IDEXUD								

En general cumplir con los objetivos, actos, obligaciones, orientaciones y prioridades asignadas por la autoridad competente de acuerdo al nivel la naturaliza y el área de desempeño que vayan estableciéndose durante la ejecución								
Las demás que se deriven del objeto contractual								
Las demás actividades que le asigne el Director del IDEXUD o quien este delegue								
Manejo de documentación. (esta actividad no se encuentra en las estipuladas en el contrato)	Actualizar la información de los estados de todos y cada uno de los contratos a cargo verificando exactitud de los mismos. Presentar informes del estado de los contratos al director instituto de extensión y educación para el trabajo y desarrollo humano - IDEXUD	X	X	X	X	X	X	X

Fuente: elaboración equipo auditor a partir de las cláusulas contractuales e informes de cumplido

Cuadro N°. 26
ACTIVIDADES RELACIONADAS EN LOS INFORMES DE CUMPLIDO CONTRATO NO. 1330 DE 2018

Actividades específicas de contratista establecida en el contrato	**INFORMES DE CUMPLIDO**						
	Descripción de las actividades realizadas durante el periodo en que se reportan actividades (informe de cumplido)	**Número de pago / fecha / actividades reportadas**					
		No. 1 del 06/09/18	No. 2 del 26/09/18	No. 3 del 03/10/18	No. 4 07/11/18	No. 5 del 30/11/18	No. 6 del 27/12/18	No. 7 del Sin fecha[18]
Apoyar las actividades administrativas de los contratos interadministrativos								
Realizar labores de vigilancia y control de las tareas asignadas a cada uno de los contratistas teniendo	Vigilar y controlar las tareas asignadas a cada uno de los contratistas.	X	X	X	X	X	X	X

[18] En la orden de pago anexa un informe mensual de interventoría No. 07 periodo 03 de enero al 02 de febrero de 2019, sin embargo, suscribir estos informes no está dentro de las actividades específicas del contratista aunado que el proyecto tiene un director de interventora (Resolución SAR 318 de 2018 y 119 de 2019) que es el encargado de suscribir estos informes. Adicionalmente se suscribió el contrato 1306I de 2018, en el cual se contrató al coordinador de interventoría.

Actividades específicas de contratista establecida en el contrato	INFORMES DE CUMPLIDO Descripción de las actividades realizadas durante el periodo en que se reportan actividades (informe de cumplido)	Número de pago / fecha / actividades reportadas No. 1 del 06/09/18	No. 2 del 26/09/18	No. 3 del 03/10/18	No. 4 07/11/18	No. 5 del 30/11/18	No. 6 del 27/12/18	No. 7 del Sin fecha[18]
en cuenta el reglamento interno y las condiciones de trabajo para el normal desarrollo de las actividades de los contratos interadministrativos	Hacer cumplir el reglamento interno de cada obra para el bien desarrollo de la misma							
Realizar la revisión de actas e informes periódicos de las actividades realizadas en los proyectos, necesarios para una correcta comunicación y entendimiento con la entidad	Realización y/o revisión de actas de obra de inicio, terminación y/o suspensión si a ello hubiera lugar. Revisión de informes periódicos de las actividades en los proyectos necesarios para una comunicación adecuada con las entidades.	X	X	X	X	X	X	X
Asistir a las reuniones programadas por las entidades contratantes en aras del cumplimiento de objetivos de los contratos interadministrativos	Asistir a las reuniones y comités que se puedan dar a lugar durante la ejecución de los contratos de interventoría. En general cumplir con los objetos actos, obligaciones orientaciones y prioridades asignadas por la autoridad competente de acuerdo al nivel y el área de desempeño que vayan estableciéndose durante la ejecución. (En los informes aparece como generales)	X	X	X	X	X	X	X
Colaborar con4 los cierres financieros y las respectivas liquidaciones de los proyectos garantizando su adecuada culminación	Vigilar por el buen desarrollo de las obras asistiendo a reuniones que conlleven a la finalización adecuada de las obras. Colaborar con el cierre financiero	X	X	X	X	X	X	X

Actividades específicas de contratista establecida en el contrato	INFORMES DE CUMPLIDO							
	Descripción de las actividades realizadas durante el periodo en que se reportan actividades (informe de cumplido)	Número de pago / fecha / actividades reportadas						
		No. 1 del 06/09/18	No. 2 del 26/09/18	No. 3 del 03/10/18	No. 4 07/11/18	No. 5 del 30/11/18	No. 6 del 27/12/18	No. 7 del Sin fecha[18]
	necesario para la liquidación de los proyectos							
Llevar y mantener actualizados los registros de carácter técnico administrativo o financieros de los contratos interadministrativos, verificar exactitud de los mismos y presentar los informes correspondientes.								
Adelantar labores relacionadas con el recibo y pago y el manejo de valores y fondos institucionales de conformidad con las disposiciones, los tramites y las instrucciones pertinentes del IDEXUD								
En general cumplir con los objetivos, actos, obligaciones, orientaciones y prioridades asignadas por la autoridad competente de acuerdo al nivel la naturaliza y el área de desempeño que vayan estableciéndose durante la ejecución								
Las demás que se deriven del objeto contractual								
Las demás actividades que le asigne el Director del IDEXUD o quien este delegue								

Fuente: elaboración equipo auditor a partir de las cláusulas contractuales e informes de cumplido

A continuación, se relacionan las órdenes de pago canceladas a la contratista sin que existan soportes en los cuales se pueda evidenciar las actividades realizadas de manera detallada y verificable, por tal razón se presenta un presunto detrimento patrimonial en cuantía de **$98.000.000:**

Cuadro N°. 27
ÓRDENES DE PAGO

(Cifras en ($) pesos)

Orden de Pago	Fecha	Valor	Contrato
1692	3/2/2018	4.000.000	Contrato 887 de 2018
2807	22/3/2018	4.000.000	contrato 887 de 2018
4717	27/4/2018	8.000.000	contrato 887 de 2018
7301	15/6/2018	4.000.000	contrato 887 de 2018
7956	27/6/2018	4.000.000	contrato 887 de 2018
9238	25/7/2018	4.000.000	contrato 887 de 2018
11204	6/9/2018	5.000.000	Contrato 1330 de 2018
11428	13/9/2018	5.000.000	Contrato 1329 de 2018
11579	14/9/2018	5.000.000	Contrato 1329 de 2018
12329	26/9/2018	5.000.000	Contrato 1330 de 2018
12765	3/10/2018	5.000.000	Contrato 1330 de 2018
12884	4/10/2018	5.000.000	Contrato 1329 de 2018
13959	30/10/2018	5.000.000	Contrato 1329 de 2018
14301	7/11/2018	5.000.000	Contrato 1330 de 2018
15117	27/11/2018	5.000.000	Contrato 1329 de 2018
15362	30/11/2018	5.000.000	Contrato 1330 de 2018
17685	26/12/2018	5.000.000	Contrato 1329 de 2018
17686	26/12/2018	5.000.000	Contrato 1330 de 2018
482	8/2/2019	5.000.000	Contrato 1329 de 2018
1543	15/3/2019	5.000.000	Contrato 1330 de 2018
Total, presunto detrimento patrimonial		**98.000.000**	

Fuente: elaboración equipo auditor a partir de las órdenes de pago

En consecuencia, se observa que el supervisor, autorizó el pago sin la presentación del informe de las actividades de manera detallada y verificable, por lo tanto, al no evidenciarse los soportes de las actividades realizadas por el contratista en la ejecución del contrato, no hay certeza sobre el cumplimiento del objeto contractual.

De otra parte, al comparar los honorarios fijados en los contratos 1329I y 1330I de 2018 con los del contrato 887I del 2018, el Órgano de Control evidencia que a pesar de que fueron suscritos, para el desarrollo de las mismas obligaciones, contratista y vigencia, se presenta una diferencia respecto del valor de los honorarios mensuales en cuantía de $1.000.000 dado que se incrementó el valor **mensual sin justificación** de $4.000.000 (contrato 887I) a $5.000.000 (contratos 1329I y 1330I), precisándose que teniendo en cuenta que no hay soportes del cumplimiento de las obligaciones, el presunto detrimento patrimonial corresponde a la totalidad de los pagos realizados, por tanto, no se calcula en específico para esta irregularidad.

Ahora bien, respecto del contrato 1329I de 2018 no hay evidencia de la suscripción de la póliza de garantía de cumplimiento ni la aprobación de la misma, para los contratos

887I[19] y 1330I[20] no hay certeza de la aprobación de la garantía y finalmente la suscripción de la garantía en el contrato 887 se realizó de manera posterior a la firma del acta de inicio[21], por tales razones y en cumplimiento de lo establecido en la cláusula 25, no podía el supervisor dar inicio a la ejecución de los contratos anteriormente mencionados:

"Cláusula 25. Perfeccionamiento y ejecución. *El presente contrato requiere para su perfeccionamiento de la firma de las partes.* ***Para su ejecución*** *requiere el registro presupuestal,* ***la aprobación de la garantía de que trata la Cláusula 11 del presente Contrato*** *y la suscripción del acta de inicio".* (Negrilla y resaltado fuera de texto)

En este orden de ideas no hay soportes documentales que permitan evidenciar al Órgano de Control que la contratista ejecutó las obligaciones establecidas en los contratos de prestación de servicios 887I, 1329I y 1330I de 2018, además los contratos 1329I y 1330I se suscribieron con la misma contratista, objeto[22], actividades específicas y día (03 de agosto de 2018) y finalmente se presenta una diferencia de $1.000.000 en los honorarios pactados en los contratos 1329I y 1330I respecto del 887I, teniendo en cuenta que son las mismas obligaciones y se suscribió con la misma contratista, en consecuencia **se presenta un presunto detrimento patrimonial en cuantía de $98.000.000.**

Caso No. 2.

Por reconocer y pagar ítems NO contemplados en las cláusulas contractuales contrato 1329I de 2018.

- **Órdenes de pago por concepto de movilización y hospedaje Contrato 1329I de 2018.**

[19] En la información aportada por la entidad relacionada con el contrato 887 de 2018 no se encuentra la aprobación de la garantía.
[20] Oficio IE 24014-2022 del 18 de noviembre de 2022 suscrito por el IDEXUD
[21] El acta de inicio se suscribió el 26 de enero de 2018, la póliza 12-46-101021100 fue expedida por seguros del estado el 20 de febrero de 2018, en el expediente no se encuentra el acta de aprobación de la póliza.
[22] Para el 1329 de 2018 (coordinadora general de proyectos IDEXUD, y para el 1330 de 2018 y coordinadora general de proyectos IDEXUD).

Teniendo en cuenta que no se encontraron soportes documentales que permitieran evidenciar al Órgano de Control que la contratista ejecutó las obligaciones establecidas en el contrato de prestación de servicios 1329I de 2018, ocasionando que los pagos por gastos de movilización y hospedaje se constituyeran en un presunto detrimento patrimonial. A continuación, se analizan las órdenes de pago y los soportes que respaldan las mismas.

La Universidad Distrital Francisco José de Caldas y el Servicio Nacional de Aprendizaje SENA, suscribieron el contrato interadministrativo No 1069 de 2015, con el objeto de *"Contratar la interventoría administrativa, técnica, financiera, contable y jurídica a los contratos que tengan por objeto los diseños, estudios técnicos y obra, suscritos por el SENA."*, dentro de los contratos de prestación de servicios que se suscribieron se encuentran el contrato 1329I de 2018, el cual tiene como objeto:

"En virtud del presente contrato de prestación de servicios el contratista se obliga con la Universidad ***por sus propios medios*** *y con plena autonomía a prestar sus servicios como COORDINADORA DE PROYECTOS DE IDEXUD Y LAS DEMAS ACTIVIDADES QUE LE ASIGNE EL DIRECTOR DEL IDEXUD O QUIEN ESTE DELEGUE, de acuerdo con la propuesta de servicio presentada por el contratista y que forma parte integral del presente contrato".* (Negrilla y subrayado fuera del texto)

En las cláusulas contractuales se incluyó el valor de $35.000.000, para el reconocimiento y pago por gastos de movilización y hospedaje, sin embargo, la contratista aportó soportes de alimentos, parqueadero, gasolina, peajes, bebidas alcohólicas y otros gastos **que no están contemplados en las cláusulas contractuales**.

Así mismo, respecto de los pagos por movilización los soportes no cumplen lo establecido en el contrato dado se encuentran el documento *"Formato de recorrido – planilla de movilización"*[23] más no el recibo de caja el cual debería tener los siguientes requisitos:

[23] En dicho formato no se reportan las horas en las cuales se realizaron los recorridos

"FORMA DE PAGO DE MOVILIZACIÓN Y HOSPEDAJE: La Universidad pagará al Contratista el valor causado por movilización y hospedaje, previa presentación de los siguientes documentos: a) Factura original del servicio de hospedaje y transporte con el cumplimiento de los requisitos estipulados en Estatuto Tributario; en caso de que se tomen transportes como taxis urbanos o expresos, o se hospede en lugares que no expidan factura con el lleno de requisitos, se deberá presentar el ***recibo de caja debidamente firmado con: placa del vehículo, recorridos efectuados, fecha, valor, nombre de quien prestó el servicio, número de identificación, dirección y teléfono****"*[24]

(Negrilla y subrayado fuera del texto)

Adicionalmente, en la Cláusula 13 se estableció que *"EL CONTRATISTA no tendrá derecho a ninguna prestación distinta a los* ***emolumentos expresamente contenidos en las cláusulas anteriores*** *(…)".* (Negrilla y subrayado fuera de texto)

A continuación, se relaciona la localización de las obras a las cuales se realizaría interventoría por parte de la UDFJC-IDEXUD, en el periodo 01 de enero de 2018 a 30 de marzo de 2019:

Cuadro N°. 28
LOCALIZACIÓN DE OBRAS PERIODO 01/01/2018 A 30/03/2019

Contrato obra	Regional	Dirección	Fecha de terminación
1056 de 2015	Buenaventura	Cra. 24 #625, Buenaventura, Valle del Cauca	En ejecución
1057-2015	BOLÍVAR	Sede Mixta de Ternera Km 1 Vía Turbaco	Diciembre 30 de 2016
1067 de 2015	BOGOTÁ	Calle 57 con carrera 9 en Bogotá	La obra continúa en ejecución – la Interventoría para este proyecto por parte de la Universidad Distrital – IDEXUD, fue hasta marzo 10 de 2020.
1060-2015	CASANARE	Cra. 19 No. 36 - 68 Yopal	Diciembre 20 2016
1066 -2015	AMAZONAS	Calle 12 No. 10 - 60 Leticia	Junio 23 de 2018
1067 de 2015	BOGOTÁ	Calle 57 con carrera 9 en Bogotá	La obra continúa en ejecución – la Interventoría para este proyecto por parte de la Universidad Distrital – IDEXUD, fue hasta marzo 10 de 2020.

[24] Parágrafo tercero cláusula 4 del contrato

Contrato obra	Regional	Dirección	Fecha de terminación
1068-2015	FUSAGASUGÁ	Tv. 12 #16-86, Fusagasugá, La Serena, Fusagasugá, Cundinamarca	Marzo 30 de 2019
1070-2015	SANTANDER DE QUILICHAO	Calle 5 #10-56 1er piso barrio centro, Santander de Quilichao, Cauca	Marzo 28 de 2018
1071-2015	Varias (CENTROS DE ALTURAS)	Carrera 20 # 29-67/71 – Arauca Bodega 15 Zona Franca - Rionegro Calle 30 # 3E – 164 – Barranquilla Carrera 12 # 55A – 51 – Sogamoso Calle 19 # 12-29 – Tunja Calle 109 # 26-471 - Manizales Carrera 9 # 71N-60 - Popayán Calle 14 # 24-20 - Montería Carrera 4 # 3-40 Bodega 2 - Soacha Carrera 32 # 15-39 – Bogotá Calle 8 # 6-22 entrada Casuca – Bogotá Carrera 8 # 7-35/29 - Pitalito Calle 2 N # AV 4 y 5 Barrio Pescadero – Cúcuta Carrera 19 # 7-75 - -Armenia Transversal 7 con Diagonal 27 – Dosquebradas Carrera 28 # 56-10 Barrancabermeja	Octubre 10 de 2016
1072-2015	SAN ANDRÉS	Av. Francisco Newball, San Andrés	Noviembre 30 de 2018
1073-2015	GIRÓN - SANTANDER	Kilómetro 7 Vía Floridablanca- Rincón de Girón	Diciembre 16 de 2016
1075-2015	CAQUETÁ	Kilómetro 3 Vía Aeropuerto Florencia	Diciembre 11 de 2017
1080 – 2015	GIRARDOT-CUNDINAMARCA	Carrera 10 #30-04, Magdalena Girardot, Cundinamarca	Diciembre 30 de 2016

Fuente: Oficio E-24014 -2022 de 18 de noviembre de 2022

- Orden de pago 13336 de 2018 por valor de $3.000.000, concepto *"Hospedaje y movilización dentro del contrato interadministrativo No. 1069 de 2015",* se reconocieron los siguientes ítems por valor de $3.000.000, que no están contemplados en las cláusulas contractuales o su reconocimiento presuntamente fue realizado de forma irregular; llama la atención que se hayan causado y pagado por concepto de consumo para 4 personas en el restaurante Gordo Brookliyn Restauran Bar por valor de $184.102, peajes eje cafetero y departamento del Huila; además por ejemplo, se reconoció transporte Bogotá-Fusa, el día 26 de septiembre con regreso 27 de septiembre de 2018, sin embargo no hay sustento del hospedaje en el municipio de Fusa, los soportes para esa fechas son peajes en sitios distintos al trayecto para ir a Fusa, parqueadero y alimentos en la ciudad de Bogotá, entre otros documentos:

Cuadro N°. 29
ÍTEMS RECONOCIDOS LOS DÍAS 27 Y 28 DE SEPTIEMBRE DE 2018

(Cifras en ($) pesos)

Razón Social	Ciudad del Consumo	Factura	Fecha	Valor	Observación
ACCENORTE S.A.S (PEAJE LOS ANDES)		696997	26/9/2018	8,400	Peaje Hora 12:42:36 orden de pago 17367
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	Bogotá	11472475	26/9/2018	5,100	Alimentos orden de pago 17367
DIAKONOS SAS	Bogotá	4281571	26/9/2018	104,923	Gasolina Hora; 10:24:57 orden de pago 17367
UNIVERSIDAD JAVERIANA (PARQUEADERO)	Bogotá	567036	26/9/2018	14,400	Parqueadero Hora inicio 10:13:00 a.m Hora Final 7:24:49 p.m. orden de pago 17367
PEAJE PATIOS	Bogotá	1046906	26/9/2018	9,300	Peaje orden de pago 17367
PPC S.A.	Bogotá	154479	27/9/2018	28,900	Alimentos factura a nombre de la contratista hora:15:17 pm orden de pago 17367
SALON FANTASIA	Bogotá	89507	27/9/2018	30,000	Alimentos Hora: 12:59 pm orden de pago 17367
ALCACHOFAS DEL HUERTO	Bogotá	137713	26/9/2018	32,100	Alimentos orden de pago 17367
ENPAPATE	Bogotá	7860	26/9/2018	8,400	alimentos orden de pago 17367
PPC S.A.	Bogotá	4870	26/9/2018	45,930	Alimentos orden de pago 17367
ALCACHOFAS DEL HUERTO	Bogotá	137713	26/9/2018	32,100	Alimentos orden de pago 17367
Alimentos		Desayuno	26/9/2018	16,000	Planilla de Viáticos devengados orden de pago 12330
Alimentos		Almuerzo	26/9/2018	25,000	Planilla de Viáticos devengados orden de pago 12330
Alimentos		Comida	26/9/2018	15,000	Planilla de viáticos devengados orden de pago 12330
Alimentos		Desayuno	27/9/2018	16,000	Planilla de viáticos devengados orden de pago 12330
Alimentos		Almuerzo	27/9/2018	25,000	Planilla de viáticos devengados orden de pago 12330
Alimentos		Comida	27/9/2018	15,000	Planilla de viáticos devengados orden de pago 12330

Fuente: Anexos orden de pago. Elaboración equipo de auditoría.

A continuación, se relacionan los ítems reconocidos que no están establecidos en las cláusulas contractuales y que corresponden a presuntos pagos irregulares:

Cuadro N°. 30
ÍTEMS RECONOCIDOS QUE NO ESTÁN ESTABLECIDOS EN LAS CLÁUSULAS CONTRACTUALES Y PAGOS IRREGULARES

(Cifras en ($) pesos)

Razón Social	Ciudad del Consumo	Factura	Fecha	Valor	Observación
PARQUEADERO VALET 99 S.A.S	Bogotá	105136	8/10/2018	8.850	Parqueadero placa JEZ563 HORA 19:54 A 21:18
PARQUEADERO VALET 99 S.A.S	Bogotá	105135	8/10/2018	8.750	Parqueadero PLACA ZYW049 HORA 19:55 A 21:18
CENTRO COMERCIAL Y DE NEGOCIOS ANDINO P.H	Bogotá	852116	8/10/2018	4.800	Parqueadero
Procafecol S.A. Centro Mayor	Bogotá	22039	8/10/2018	14.300	Alimentos
CENTRO COMERCIAL Y DE NEGOCIOS ANDINO P.H	Bogotá	852114	8/10/2018	8.800	Parqueadero

Razón Social	Ciudad del Consumo	Factura	Fecha	Valor	Observación
CENTRO COMERCIAL Y DE NEGOCIOS ANDINO P.H	Bogotá	852112	8/10/2018	5.500	Parqueadero
KOKORICO	Bogotá		8/10/2018	24.900	Alimentos
GORDO BROOKLIYN RESTAURAN BAR	Bogotá	900539052-2	8/10/2018	184.102	Alimentos Personas 4
GRUPO ARTAK	Bogotá	117782	7/10/2018	93.900	Alimentos
BUFFALO WINGS COLOMBIA	Bogotá	9102	4/10/2018	90.349	Alimentos
CREPES & WAFFLES S.A.	Bogotá	1514147	3/10/2018	6.000	Alimentos
FRUTERIA Y CAFETERIA GUADALUPE	Bogotá	3986	30/9/2018	16.000	Alimentos
NATULACT SAS	Bogotá	308659	30/9/2018	9.400	Alimentos
PPC S.A.	Bogotá	34957	30/9/2018	45.900	Alimentos
MERENDERO LAS BRISAS BOGOTA	Bogotá	29874	29/9/2018	33.500	Alimentos
KOKORICO	Bogotá		28/9/2018	33.600	Alimentos domicilio a nombre de la contratista.
RESTCAFE	Bogotá	48026	28/9/2018	7.400	Alimentos
CREPES & WAFFLES S.A.	Bogotá	871719	28/9/2018	100.300	Alimentos
ENPAPATE	Bogotá	7860	26/9/2018	8.400	Alimentos
SANDWICH QBANO CHAPINERO	Bogotá	13409	23/9/2018	42.800	Alimentos
INVERSIONES COLOMBO SAN MARCOS LTDA	Bogotá	2017632	28/9/2018	7.900	Alimentos
PPC S.A.	Bogotá	4870	26/9/2018	45.930	Alimentos
PEAJE HONDA		428821	22/9/2018	10.400	Peaje
AUTOPISTA DEL CAFÉ PEAJE CIRCASIA		1102438	22/9/2018	13.400	Peaje
PEAJE CAIQUERO		3862147	22/9/2018	9.000	Peaje
FRUTERIA Y CAFETERIA GUADALUPE	Bogotá	2932	22/9/2018	4.800	Alimentos
COMPROBANTE REDEBAN	Bogotá		18/9/2018	240.350	Comprobante Redeban no especifica a que corresponde
PEAJE BETANIA	TULUA - BUGA	A1698315	19/9/2018	8.700	Peaje
AUTOPISTA DEL CAFÉ PEAJE TARAPACA 2		1639567	22/9/2018	11.200	Peaje
PEAJE BICENTENARIO		154992	22/9/2018	8.700	Peaje
PEAJE SIBERIA		2936091	22/9/2018	9.700	Peaje
AUTOPISTA DEL CAFÉ PEAJE PAVAS			22/9/2018	10.100	Peaje
PEAJE URIBE LA PAILA HUILA		2443454	19/9/2018	8.700	Peaje
AUTOPISTA DEL CAFÉ PEAJE COROZAL		888888	19/9/2018	10.100	Peaje
ANI (Peaje chusaca)		6583726	15/9/2018	10.000	Peaje
PEAJE CAJAMARCA		12160	15/9/2018	8.200	Peaje
PEAJE BETANIA		2486013	19/9/2018	8.700	Peaje
PEAJE URIBE LA PAILA HUILA		1784305	19/9/2018	8.700	Peaje

Razón Social	Ciudad del Consumo	Factura	Fecha	Valor	Observación
AUTOPISTA DEL CAFÉ PEAJE CIRCASIA		41943826	17/9/2018	13.400	Peaje
INVERSIONES COLOMBO SAN MARCOS LTDA	Bogotá	2014653	18/9/2018	32.000	Alimentos
ANI (Peaje CERRITOS 2)		2372449	17/9/2018	11.500	Peaje
AUTOPISTA DEL CAFÉ PEAJE COROZAL		416303	19/9/2018	10.100	Peaje
CADENA COMERCIAL OXXO COLOMBIA S.A.S		513058	18/9/2018	4500	Alimentos
PEAJE GUALANDAY		2846339	15/9/2018	9.500	Peaje
ANI (PEAJE CHINAUTA)	CHINAUTA)	1948704	15/9/2018	10.000	Peaje
IRCC S.A.S (HAMBURGUESAS EL CORRAL)	Bogotá	61984	15/9/2018	35.530	Alimentos
IRCC S.A.S (HAMBURGUESAS EL CORRAL)	Bogotá	61964	15/9/2018	47.900	Alimentos
COMBUSTIBLES DE COLOMBIA S.A.	Bogotá	3413676	13/9/2018	170.003	Gasolina
PEAJE CHICORAL	Bogotá	954827	15/9/2018	10.500	Peaje
KOKORICO	Bogotá	20098279	13/9/2018	33.600	Alimentos domicilio a nombre de la contratista.
BARNARD SAS (PIZZA HUT)	Bogotá	900863129-9	12/9/2018	89.300	Alimentos domicilio a nombre de la contratista.
	Bogotá		7/9/2018	43.800	Alimentos partes del documento ilegible
HAMBURGUESAS COUNTRY SAS	Bogotá	900022825-9	8/9/2018	18.500	Alimentos
PANADERIA Y BIZCOCHERIA EL COMETA	Bogotá		16/8/2018	15.000	Alimentos partes del documento ilegible
BBI COLOMBIA S.A.S (TOSTAO)	Bogotá	134529	24/9/2018	3.400	Alimentos
	Bogotá	7		8.000	Alimentos partes del documento ilegible
FEDERACION NACIONAL DE CAFÉTEROS		72730		13.000	Alimentos partes del documento ilegible
ESTACION MOBIL CHUSACA		4611407	15/9/2018	59.019	Gasolina
ALCACHOFAS DEL HUERTO	Bogotá	137713	26/9/2018	32.100	Alimentos
Transporte			26/9/2018	145.000	Destino Proyecto Sena Fusa
Transporte			27/9/2018	145.000	Destino Bogotá-Edificio Ugi
Transporte			1/10/2018	145.000	Destino Proyecto Sena Fusa
Transporte			2/10/2018	145.000	Destino Bogotá-Edificio Ugi
Transporte			8/10/2018	145.000	Destino Proyecto Sena Fusa
Transporte			9/10/2018	145.000	Destino Bogotá-Edificio Ugi
Transporte			11/10/2018	145.000	Destino Proyecto Sena Fusa
Transporte			11/10/2018	145.000	Destino Bogotá-Edificio Ugi
Aunque la sumatoria de los soportes que se encuentran en la orden de pago suma $3.012.783; la orden de pago se suscribió por valor de **$3.000.000, valor que corresponde al presunto detrimento patrimonial.**				3.012.783	

Fuente: Anexos orden de pago

- Orden de pago 13453 de 2018 por valor de $4.574.000, concepto *"Hospedaje y movilización dentro del contrato interadministrativo No. 1069 de 2015",* se reconocieron los siguientes ítems por valor de $4.574.000, que no están contemplados en las cláusulas contractuales o su reconocimiento fue realizado de forma irregular, llama la atención que se hayan reconocido y pagado pasajes a las ciudades de Medellín y Bucaramanga sin que se encuentren obras en ejecución para justificar acciones dentro del contrato de interventoría:

Cuadro N°. 31
ÍTEMS RECONOCIDOS QUE NO ESTÁN ESTABLECIDOS EN LAS CLÁUSULAS CONTRACTUALES Y PAGOS IRREGULARES

(Cifras en ($) pesos)

Razón Social	Ciudad del Consumo	Factura	Fecha	Valor	Observación
RESTAURANTE DOÑA ELVIRA	Bogotá	DE-101846	14/10/2018	280.180	Alimentos más de una persona
PANADERIA Y CAFETERIA TODIPAN	Bogotá	869308		31.600	Alimentos recibo documento sin fecha
PPC S.A.	Bogotá	35147	13/10/2018	45.930	Alimentos domicilio a nombre de la contratista
HOME DELIVERY SAS	Bogotá	324484	15/10/2018	63.000	Alimentos más de una persona
COLAEREO S.A.S		111452	6/8/2018	648.370	Pasajes fecha de salida 09/08/2018 fecha de regreso 10/08/2018. Vuelo hacia Bucaramanga. No indica horarios de los vuelos. Además, no anexan el pasaje.
COLAEREO S.A.S		113465	11/9/2018	999.670	Pasajes fecha de salida 14/09/2018 fecha de regreso 16/08/2018. Vuelo hacia Medellín. No indica horarios de los vuelos. Además, no anexan el pasaje.
COLAEREO S.A.S		112832	31/8/2018	708.200	Pasajes fecha de salida 05/09/2018 fecha de regreso 06/09/2018. No se puede deducir la ciudad de destino se relaciona BOG/CLO/BOG de destino horarios de los vuelos. Además, no anexan el pasaje.
COLAEREO S.A.S		112621	31/8/2018	509.860	Pasajes fecha de salida 30/08/2018 fecha de regreso 30/08/2018. Vuelo hacia Bucaramanga. No indica horarios de los vuelos. Además, no anexan el pasaje.
COLAEREO S.A.S		112832	31/8/2018	827.200	Pasajes fecha de salida 08/08/2018 fecha de regreso 09/08/2018. No se puede deducir la ciudad de destino se relaciona CLO/BOG/ CLO de destino horarios de los vuelos. Además, no anexan el pasaje.
COLAEREO S.A.S		113596	13/9/2018	459.990	Pasajes fecha de salida 12/09/2018 fecha de regreso 12/09/2018. Vuelo hacia Bucaramanga. No indica horarios de los vuelos. Además, no anexan el pasaje.
Presunto detrimento patrimonial				4.574.000	

Fuente: Anexos orden de pago

- Orden de pago 15055 de 2018 por valor de $4.500.000, concepto *"Hospedaje y movilización dentro del contrato interadministrativo No. 1069 de 2015",* se reconocieron los siguientes ítems por valor de $4.500.000, que no están contemplados en las cláusulas contractuales, llama la atención que como soporte se encuentra un comprobante de consumo del restaurante Doña Elvira por Valor de $306.200 y consumo en Crepes & Wafles por valor de $194.440 para 5 clientes, además relacionan que los días 6 y 8 de noviembre de 2018 la contratista realizó tres desplazamientos de Bogotá-Edificio UGI a Sena Fusa, entre otros soportes irregulares.

Cuadro N°. 32
ÍTEMS RECONOCIDOS QUE NO ESTÁN ESTABLECIDOS EN LAS CLÁUSULAS CONTRACTUALES Y PAGOS IRREGULARES

(Cifras en ($) pesos)

Razón Social	Ciudad del Consumo	Factura	Fecha	Valor	Observación
CREPES & WAFFLES S.A.	Bogotá	1529551	11/5/2018	53.990	Alimentos
VARIETALE JAVERIANA	Bogotá	267604	15/8/2018	6.000	Alimentos
ANI (Peaje Chusacá)		6258279	29/7/2018	10.000	Peaje
ANI (Peaje Chusacá)		4610805	29/7/2018	10.000	Peaje
DONDE ROCIO		6754	28/7/2018	57.000	Alimentos
ANI (Peaje Los Patios)		1090712	7/8/2018	10.000	Peaje Fecha ilegible
ACCENORTE S.A.S (PEAJE LOS ANDES)			13/8/2018	14.500	Peaje
OD-CLA S.A.S	Bogotá	ODC68075	29/8/2018	5.900	Alimentos
ANI (PEAJE LA CABAÑA)		1156201	8/8/2018	10.000	Peaje
ANI (PEAJE LA MACHETA)	MACHETA	121789	13/8/2018	8.900	Peaje
PEAJE EL ROBLE	Briceño-Tunja-Sogamoso	2330805	13/8/2018	8600	Peaje
PEAJE EL ROBLE	Briceño-Tunja-Sogamoso	181604	14/8/2018	8.600	Peaje
LA PLAZA DE ANDRES	Bogotá	221085	28/8/2018	48.799	Alimentos
LA PLAZA DE ANDRES	Bogotá	221080	28/8/2018	119.300	Alimentos
CREPES & WAFFLES S.A.	Bogotá	949122	29/8/2018	93.200	Alimentos clientes 3
GASTRONOMIA ITALIANA	Bogotá	109958	31/8/2018	172.959	Alimentos más de una persona
BAGATELLE S.A.S	Bogotá	308350	29/9/2018	127.287	Alimentos
FOGON Y LEÑA MAYORCA	Bogotá	23902	14/9/2018	57.000	Alimentos
CIUDADELA COMERCIAL UNICENTRO	Bogotá		2/9/2018	3.300	Parqueadero factura ilegible
DONUCOL S.A.	Bogotá	29400	17/10/2018	6.000	Alimentos
CREPES & WAFFLES S.A.	Bogotá	875698	12/10/2018	79.500	Alimentos clientes 3

Razón Social	Ciudad del Consumo	Factura	Fecha	Valor	Observación
Comprobante Credibanco	Bogotá	1777	14/10/2018	306.200	Comprobante Credibanco corresponde consumo alimentos restaurante doña Elvira
AIR COFFE BAR	Bogotá	583708	25/10/2018	7.500	Alimentos
DONUCOL S.A.	Bogotá	29814	19/10/2018	7.700	Alimentos
IRCC S.A.S (HAMBURGESAS EL CORAL)	Bogotá	68470	18/10/2018	21.900	Alimentos
AIR COFFE BAR	Bogotá	5202825	25/10/2018	38.000	Aguardiente
MYRIAM CAMHI	Bogotá	754117	25/10/2018	72.100	Alimentos para dos salas espera aeropuerto
RESTAURANTE TORRE MAR	Bogotá	151599	25/10/2018	60.000	4 desayunos
CALIMA CENTRO COMERCIAL	Bogotá	1673375	26/10/2018	6.000	Parqueadero
CALIMA CENTRO COMERCIAL	Bogotá	111223	26/10/2018	3.750	Parqueadero
CALIMA CENTRO COMERCIAL	Bogotá	111242	26/10/2018	1.660	Parqueadero
CALIMA CENTRO COMERCIAL	Bogotá	111240	26/10/2018	6.450	Parqueadero
CALIMA CENTRO COMERCIAL	Bogotá	111226	26/10/2018	6.250	Parqueadero
CALIMA CENTRO COMERCIAL	Bogotá	111241	26/10/2018	7.460	Parqueadero
GRUPO CBC SA	Bogotá	870874	26/10/2018	43.600	Alimentos
BBI COLOMBIA S.A.S (tostao)	Bogotá	185664	26/10/2018	2.900	Alimentos
CREPES & WAFFLES S.A.	Bogotá	791770	26/10/2018	194.400	Alimentos clientes 5
DIAKONOS SAS EDS JAVERIANA	Bogotá	4338601	26/10/2018	141.298	Gasolina
IRCC S.A.S (HAMBURGESAS EL CORAL)	Bogotá	73724	27/10/2018	144.000	Alimentos más de una persona incluye piña colada
ESTRELLA ANDINA SAS (STARBUCKS ZONA G)	Bogotá	453828	27/10/2018	16.300	Alimentos
BARNARD S.A.S	Bogotá	76382	28/10/2018	45.800	Alimentos
FRISBY S.A.	Bogotá	61990	28/10/2018	56.500	Alimentos factura nombre de la contratista (Domicilio)
EL CORRECAMINOS MARKET	Bogotá	163917	28/10/2018	5.800	Alimentos
Comprobante Redeban	Bogotá	602	11/10/2018	140.800	Comprobante Redeban no se puede deducir a que corresponde solo dice FANTASIA
Comprobante Redeban	Bogotá	15693	12/10/2018	86.800	Comprobante Redeban corresponde a consumo en Crepes y Waffles. No anexa factura
Comprobante Redeban	Bogotá	4488	26/10/2018	212.400	Comprobante Redeban corresponde a consumo en Crepes y Waffles. No anexa factura
L & C SAS	Bogotá	23977	2/11/2018	114.800	Alimentos más de una persona incluye piña colada
KOKORICO	Bogotá	20172565	3/11/2018	165.500	Alimentos factura nombre de la contratista (Domicilio)
COMPROBANTE CREDIBANCO	Bogotá		9/11/2018	38.000	Comprobante Credibanco hotel centro internacional. No se puede deducir a que corresponde.
SIERRA NEVADA SAS	Bogotá	11855	10/11/2018	48.201	Alimentos
DLK SAS	Bogotá	57738	11/11/2018	51.300	Alimentos personas 2
NESTLE DE COLOMBIA	Bogotá	271615	11/11/2018	72.000	Alimentos
CREPES & WAFFLES S.A.	Bogotá	12300	11/11/2018	12.300	Alimentos

Razón Social	Ciudad del Consumo	Factura	Fecha	Valor	Observación
PPC S.A.	Bogotá	35750	11/11/2018	47.430	Alimentos factura nombre de la contratista (Domicilio)
CIUDADELA COMERCIAL UNICENTRO	Bogotá	1138779	12/11/2018	8.400	Parqueadero
BBI COLOMBIA S.A.S (tostao)	Bogotá	369754	12/11/2018	6.600	Alimentos
IRCC S.A.S (HAMBURGESAS EL CORAL)	Bogotá	76230	12/11/2018	7.300	Alimentos más de una persona incluye piña colada
TRANSPORTE			16/10/2018	145.000	Destino proyecto Sena Fusa y regreso Bogotá
TRANSPORTE			18/10/2018	145.000	Destino proyecto Sena Fusa y regreso Bogotá
TRANSPORTE			22/10/2018	145.000	Destino proyecto Sena Fusa y regreso Bogotá
TRANSPORTE			25/10/2018	145.000	Destino proyecto Sena Fusa y regreso Bogotá
TRANSPORTE			29/10/2018	145.000	Destino proyecto Sena Fusa y regreso Bogotá
TRANSPORTE			31/10/2018	145.000	Destino proyecto Sena Fusa y regreso Bogotá
TRANSPORTE			6/11/2018	145.000	Destino proyecto Sena Fusa y regreso Bogotá
TRANSPORTE			8/11/2018	145.000	Destino proyecto Sena Fusa y regreso Bogotá
TRANSPORTE			6/11/2018	145.000	Destino proyecto Sena Fusa y regreso Bogotá
TRANSPORTE			8/11/2018	145.000	Destino proyecto Sena Fusa y regreso Bogotá
TRANSPORTE			6/11/2018	145.000	Destino proyecto Sena Fusa y regreso Bogotá
TRANSPORTE			8/11/2018	145.000	Destino proyecto Sena Fusa y regreso Bogotá
TRANSPORTE			13/11/2018	145.000	Destino proyecto Sena Fusa y regreso Bogotá
TRANSPORTE			15/11/2018	145.000	Destino proyecto Sena Fusa y regreso Bogotá
Aunque la sumatoria de los soportes que se encuentran en la orden de pago suman $5.148.234; la orden de pago se suscribió por valor de **$4.500.000, valor que corresponde al presunto detrimento patrimonial.**				5.148.234	

Fuente: Anexos orden de pago

- Orden de pago 15719 de 2018 por valor de $5.856.000, concepto *"Hospedaje y movilización dentro del contrato interadministrativo No. 1069 de 2015",* se reconocieron los siguientes ítems por valor de $5.856.000, que no están contemplados en las cláusulas contractuales o su reconocimiento fue realizado de forma irregular, llama la atención que se hayan reconocido y pagado pasajes a la ciudad de Medellín sin que se encuentren obras en ejecución para justificar acciones dentro del contrato de interventoría, además el día 29 de noviembre de 2018, se pagó hotel para 9 personas en Colsubsidio Paipa sin embargo, según la planilla de movilización ese día se realizó el trayecto Bogotá Sena Fusa y regreso Bogotá:

Cuadro N°. 33
ÍTEMS RECONOCIDOS QUE NO ESTÁN ESTABLECIDOS EN LAS CLÁUSULAS CONTRACTUALES Y PAGOS IRREGULARES

(Cifras en ($) pesos)

Razón Social	Ciudad del Consumo	Factura	Fecha	Valor	Observación
RECIBOREDEBAN	Bogotá	318	12/11/2018	126.011	Recibo Redeban no puede deducir a que corresponde. no anexa factura
CREPES & WAFFLES S.A.	Bogotá	884408	16/11/2018	176.200	Alimentos clientes 5
SANDWICH INVERSIONES LAUSA S.A.S	Bogotá	17670	16/11/2018	57.600	Alimentos
SANDWICH INVERSIONES LAUSAM S.A.S	Bogotá		16/11/2018	42.800	Alimentos
RESTCAFE	Bogotá	104295	18/11/2018	3.800	Alimentos
LLANTAS Y LUBRICANTES	Bogotá	160590	21/11/2018	2.000	Parqueadero
RESTAURANTE CANDILEJAS	Bogotá	93-R99	22/11/2018	6.000	Alimentos
RESTCAFE	Bogotá	84650	22/11/2018	2.100	Alimentos
KOKORICO	Bogotá	20178241	28/11/2018	46.700	Alimentos
SALON FANTASIA	Bogotá		22/11/2018	75.000	Se consumen 5 ejecutivos
PROCAFECOL S.A. (JUAN VALDEZ)	Bogotá	33701	24/11/2018	10.900	Alimentos
PROCAFECOL S.A. (JUAN VALDEZ)	Bogotá	33700	24/11/2018	10.100	Alimentos
PROCAFECOL S.A. (JUAN VALDEZ)	Bogotá	33698	24/11/2018	4.100	Alimentos
KOKORICO	Bogotá	20177309	24/11/2018	35.700	Alimentos
SIERRA NEVADA SAS	Bogotá	13038	24/11/2018	33.900	Alimentos
PANADERIA PUNTO DEL CAMPO	Bogotá		24/11/2018	15.600	Alimentos más de una persona
SIPOTE BURRITO S.A.	Bogotá	232572	25/11/2018	21.000	Alimentos
IRCC S.A.S (HAMBURGUESAS EL CORRAL)	Bogotá	4070	25/11/2018	29.900	Alimentos
SIPOTE BURRITO S.A.	Bogotá	233290	28/11/2018	25.000	Alimentos
JV PARKING S EN CS	Bogotá	240204	18/11/2018	11.950	Alimentos
PARKING METRO REBECA	Bogotá	6230340-8	29/11/2018	7.700	Parqueadero
PROCAFECOL S.A. (JUAN VALDEZ)	Bogotá	110858	29/11/2018	9.750	Alimentos
FUDRUCKERS	Bogotá	69240	29/11/2018	17.000	Alimentos
CINE COLOMBIA S.A.	Bogotá	735528	29/11/2018	20.200	Alimentos
DOLLARCITY PLAZA CENTRAL	Bogotá	42227	29/11/2018	11.000	Taza café y chicle
CENCOSUD COLOMBIA S.A.	Bogotá	18 762006230569	30/11/2018	111.515	Gasolina
IRCC S.A.S (HAMBURGUESAS EL CORRAL)	Bogotá	17751	30/11/2018	162.900	Alimentos varias personas incluye cerveza
SALON FANTASIA	Bogotá	97482	30/11/2018	30.000	Se consumen 2 ejecutivos
IRCC S.A.S (HAMBURGUESAS EL CORRAL)	Bogotá	17759	30/11/2018	3.400	Alimentos
PEAJE ALBARRACIN	Bogotá	560374	30/11/2018	7800	Peaje
PEAJE TUTA	Bogotá	5241155	30/11/2018	7800	Peaje

Razón Social	Ciudad del Consumo	Factura	Fecha	Valor	Observación
PEAJE EL ROBLE	Briceño-Tunja-Sogamoso	194480	30/11/2018	8600	Peaje
	Bogotá	97941	30/11/2018	25.200	Alimentos
SALON FANTASIA	Bogotá	97613	1/12/2018	33.000	Se consumen 2 ejecutivos
PIZZA NOSTRA		70349	1/12/2018	150.200	Alimentos
SALON FANTASIA	Bogotá	97613	1/12/2018	45.000	Se consumen 2 ejecutivos
MASSER SAS	Sotaquira Vereda Carrejo	968810	2/12/2018	130.010	Gasolina extra Hora: 15:03:10
IRCC S.A.S (HAMBURGUESAS EL CORRAL)	Bogotá	80027	2/12/2018	82.300	Alimentos Hora 15:58
DUITAMA-PUEBLITO BOYACENSE	Duitama-Pueblito Boyacense	357	2/12/2018	80.900	Alimentos más de una persona incluye cerveza
COMPROBANTE COLSUBSIDIO COLONIAL KM 4 VIA AL PANTANO	Paipa Km 4 vía al Pantano	33155	2/12/2018	504.850	Comprobante con el que se pagó parte de la factura 33155 de Colsubsidio hotel Colonial huésped la contratista. alojamiento del 29 de noviembre 9 personas y el 30 noviembre 6 personas. incluye consumos de licores
COLSUBSIDIO COLONIAL KM 4 VIA AL PANTANO	Paipa Km 4 vía al Pantano	33155	2/12/2018	977.350	Factura huésped la contratista. alojamiento del 29 de noviembre 9 personas y el 30 noviembre 6 personas. incluye consumos de licores
PEAJE ALBARRACIN	Bogotá	599915	2/12/2018	7800	Peaje
PEAJE	Briceño-Tunja-Sogamoso	2004017	DICIEMBRE DE 2018	7800	Peaje parte del documento esta ilegible
COLAEREO S.A.S		112579		827.200	Pasajes fecha de salida 05/12/2018 fecha de regreso 05/12/2018. vuelo CLO/BOG/CLO. No indica horarios de los vuelos.
COLAEREO S.A.S		113465		999.670	Pasajes fecha de salida 06/12/2018 fecha de regreso 06/12/2018. vuelo BOG/MDE/BOG. No indica horarios de los vuelos.
TRANSPORTE			19/11/2018	145.000	Destino proyecto Sena Fusa y regreso Bogotá
TRANSPORTE			21/11/2018	145.000	Destino proyecto Sena Fusa y regreso Bogotá
TRANSPORTE			23/11/2018	145.000	Destino proyecto Sena Fusa y regreso Bogotá
TRANSPORTE			27/11/2018	145.000	Destino proyecto Sena Fusa y regreso Bogotá
TRANSPORTE			29/11/2018	145.000	Destino proyecto Sena Fusa y regreso Bogotá
TRANSPORTE			4/12/2018	145.000	Destino proyecto Sena Fusa y regreso Bogotá
Aunque la sumatoria de los soportes que se encuentran en la orden de pago suman $5.875.306; la orden de pago se suscribió por valor de $5.856.000 valor que corresponde al presunto detrimento patrimonial.				5.875.306	

Fuente: Anexos orden de pago. Elaboración por el equipo auditor.

- Orden de pago 316 de 2019 por valor de $9.319.000, concepto *"Prestar servicios como coordinadora general de proyectos IDEXUD",* se reconocieron los siguientes ítems por valor de $9.319.000, que no están contemplados en las cláusulas contractuales o su reconocimiento fue realizado de forma irregular.

Llama la atención el consumo en el Grupo 5 G S.A.S por valor de $621.248 para varias personas, además respecto de la planilla de movilización se encontraron entre otras anomalías que reporta el 4 de diciembre de 2018 desplazamiento Bogotá – Proyecto Chía con regreso Bogotá, pero en la orden de pago 15719 de 2018, reporta desplazamiento para ese día Bogotá Proyecto Sena Fusa con regreso Bogotá, así mismo el 6 de diciembre de 2018 reporta desplazamiento Bogotá – Proyecto Chía con regreso Bogotá, pero en la orden de pago 15719 de 2018 relaciona vuelo Bogotá Medellín, con regreso Bogotá; hecho irregular que presuntamente puede constituir un tipo penal de los establecidos en la Ley 599 de 2000, toda vez que la contratista está aportando soportes contradictorios con la finalidad de afectar la administración para justificar el pago de gastos en que no incurrió.

Cuadro N°. 34
ÍTEMS RECONOCIDOS QUE NO ESTÁN ESTABLECIDOS EN LAS CLÁUSULAS CONTRACTUALES Y PAGOS IRREGULARES

(Cifras en ($) pesos)

RAZÓN SOCIAL	Ciudad del Consumo	Factura	Fecha	Valor	Observación
VARIETALE JAVERIANA	Bogotá	313794	9/1/2019	8.600	Alimentos
VIVALP	Bogotá	2500	7/1/2019	33.300	Alimentos
COMPROBANTE REDEBAN	Bogotá		7/1/2019	45.800	Comprobante Redeban Frisby alimentos. no anexa factura
INVERSIONES NICSA	Bogotá	287620	6/1/2019	31.000	Alimentos
INVERSIONES NICSA	Bogotá	287624	6/1/2019	21.000	Alimentos
PPC S.A.	Bogotá	877713	5/1/2019	45.400	Alimentos
EL FRUTO SAS	Bogotá	25257767	5/1/2019	21.900	Alimentos
RAPPI		25396048	3/1/2019	25.500	Alimentos
SUSHI MONO LTA	Bogotá	249364	4/1/2019	59.700	Alimentos domicilio a la contratista hora 5:20
INVERSIONES COLOMBO SAN MARCOS LTDA	Bogotá	PA02-2045332	28/12/2018	7.900	Alimentos
GRUPO 5 G S.A.S	Bogotá	113227	28/12/2018	621.248	Alimentos
ANI (PEAJE CHINAUTA)	Bogotá			10.000	Peaje partes del documento ilegible
PPC S.A.	Bogotá	876849	28/12/2018	14.900	Alimentos
VALET ZONE SAS	Bogotá		28/12/2018	18.400	Parqueadero Hora ingreso 8:01 pm
VALET ZONE SAS	Bogotá		28/12/2018	16.800	Parqueadero Hora ingreso 8:16 pm
DIAKONOS SAS	Bogotá	4416254	27/12/2018	141.005	Gasolina
GRUPOARTAK SAS	Bogotá	100671	28/12/2018	255.230	Alimentos para 4 personas incluye 7 cervezas coronas
SABANA AVESCO SAS (KOKORICO)	Bogotá	A129-20271224	26/12/2018	32.100	Alimentos
CHOPINAR 53	Bogotá	407158	26/12/2018	36.300	Alimentos
RECIBO CREDIBANCO	Bogotá	8643	26/12/2018	32.100	Alimentos corresponde al consumo de Kokorico del 26/12/2018. cobrado 2 veces
BBI COLOMBIA S.A.S (TOSTAO)	Bogotá	167666	24/12/2018	11.200	Alimentos

RAZÓN SOCIAL	Ciudad del Consumo	Factura	Fecha	Valor	Observación
CIUDADELA COMERCIAL UNICENTRO	Bogotá	569935	26/12/2018	8.200	Parqueadero
MUFFIS & CREPES	Bogotá	1075018	24/12/2018	62.600	Alimentos
CENTRO COMERCIAL PUERTO PRINCIPE	Bogotá	67720	24/12/2018	2.900	Parqueadero
PANADERIA Y PASTELERIA SAN FERMIN	Bogotá	1201312	23/12/2018	44.600	Alimentos
PARQUEADERO YA SAS	Bogotá	332949	24/12/2018	2.500	Parqueadero
PANADERIA Y PASTELERIA SAN FERMIN	Bogotá	1201312	23/12/2018	6.400	Alimentos
CENTRO MAYOR CENTRO COMERCIAL	Bogotá	742144	23/2/2018	3.700	Parqueadero
PPC S.A.	Bogotá	876080	21/12/2018	14.900	Alimentos
PPC S.A.	Bogotá	876387	23/12/2018	36.700	Alimentos
EL RETIRO CENTRO COMERCIAL	Bogotá	951216	22/12/2018	5.000	parqueadero
HELADOS POPSY	Bogotá	603440	22/12/2018	2.900	Alimentos
ESSO TRIANGULO	Bogotá	262497	22/12/2018	11.500	Alimentos
LA TASCA DE BRAULIO	Bogotá	12681	22/12/2018	150.120	Alimentos
PARKING INTERNACIONAL S.A.S	Bogotá	2350543	20/12/2018	10.750	Parqueadero
LA HAMBURGUESERIA	Bogotá		21/12/2018	281.100	Alimentos partes del documento ilegibles
GASTRONOMICA Y CIA SAS	Bogotá	28832	16/12/2018	228.300	Alimentos
IRCC S.A.S	Bogotá	78371	17/12/2018	53.900	Alimentos
GRUPOARTAK SAS	Bogotá	123581	13/12/2018	129.353	Alimentos para 2 personas
				7.000	Factura ilegible
RESTAURANTE EL GATO BAR	Bogotá	476	26/11/2018	45.000	3 almuerzos
BBI COLOMBIA S.A.S (TOSTAO)	Bogotá	609	29/10/2018	4.200	Alimentos
CENTRO COMERCIAL CIUDAD TUNAL PH	Bogotá	68571	29/10/2018	2.250	Parqueadero
PARQUEADERO GRAN LOGIA DE COLOMBIA	Bogotá	68575	2/11/2018	12.000	Parqueadero
		871787	1/11/2018	30.000	Alimentos. parte de la factura esta ilegible
COLOMBINA	Bogotá	421483	2/11/2018	8.900	Alimentos
PATUA CARIBBEAN TASTE	Bogotá	740	2/11/2018	106.747	Alimentos
ASADERO RESTAURANTE PALO VERDE	Bogotá	241	3/11/2018	13.000	Alimentos
CENTRO MAYOR CENTRO COMERCIAL	Bogotá	627295	3/11/2018	4.300	Parqueadero
HELADOS POPSY	Bogotá	643488	3/11/2018	10.400	Alimentos
CURRACOL SAS			3/11/2018	5.000	Alimentos
GRUPO CBC	Bogotá	872523	6/11/2018	13.500	Alimentos
PARQUEADERO LOW COST	Bogotá	12494	1/11/2018	5.050	Parqueadero
BBI COLOMBIA S.A.S (TOSTAO)	Bogotá		7/11/2018	9.600	Alimentos
JUAN CARLOS GONZALEZ	Bogotá	64915	7/11/2018	22.200	Alimentos
KOKORICO	Bogotá	2E+07		60.600	Alimentos
EDS AV CARACAS	Bogotá	364603	9/11/2018	30.000	Combustible
RESTAURANTE PENDON SANTANDERIANO	Bogotá	164	9/11/2018	6.500	Alimentos
					Ilegible

RAZÓN SOCIAL	Ciudad del Consumo	Factura	Fecha	Valor	Observación
GRUPO CBC	Bogotá	872997	9/11/2018	13.900	Alimentos
GRUPO CBC	Bogotá	872998	9/11/2018	11.900	Alimentos
PARQUEADERO GRAN LOGIA COLOMBIA	Bogotá	68846	9/11/2018	12.000	Parqueadero
GRUPO CBC	Bogotá	872999	9/11/2018	13.500	Alimentos
				20.000	Gasolina partes ilegibles
CENTRAL PARKING SYSTEM COLOMBIA SAS	Bogotá	58690	11/11/2018	4.150	Parqueadero
PEAJE RIO BOGOTA		4301480	11/11/2018	7.800	Peaje
PEAJE TEBAIDA		1051922	11/11/2018	11.700	Peaje
					ilegible
GRUPO CBC	Bogotá	873692	14/11/2018	39.500	Alimentos
GRUPO ORION	Bogotá	2201080	15/11/2018	20.000	Gasolina
			15/11/2018	22.500	Alimentos. parte de la factura esta ilegible
PARQUEADERO GRAN LOGIA COLOMBIA	Bogotá	69028	15/11/2018	12.000	Parqueadero
	Bogotá	69338	21/11/2018	12.000	Parqueadero
				50.000	Gasolina. parte de la factura esta ilegible
BBI COLOMBIA S.A.S (TOSTAO)	Bogotá	16278	22/11/2018	2.100	Alimentos
GRUPO CBC SAS	Bogotá	874882	22/11/2018	30.200	Alimentos
		704723	23/11/2018	950	Parqueadero partes ilegibles
CENTRO MAYOR CENTRO COMERCIAL	Bogotá	742144	24/11/2018	2.700	Parqueadero
			27/11/2018	2.100	Alimentos. parte de la factura esta ilegible
			26/11/2018	1.000	Alimentos. parte de la factura esta ilegible
INVERSIONES RDS SAS	Bogotá	4139870	27/11/2018	50.000	Gasolina
GASTRONOMICA Y CIA SAS	Bogotá	20912	29/11/2018	278.100	Alimentos incluye vino
PARQUEADERO GRAN LOGIA COLOMBIA	Bogotá	69649	27/11/2018	4.000	Parqueadero
EL PORTAL	Bogotá	127389	30/11/2018	13.550	Parqueadero
TORRE AMADEUS	Bogotá	98260	1/12/2018	6.700	Parqueadero
IRCC SAS	Bogotá		30/11/2018	20.900	Alimentos
				50.000	Gasolina. parte de la factura esta ilegible
CREPES & WAFFLES S.A.	Bogotá	888330	3/12/2018	184.300	Alimentos clientes 6
BBI COLOMBIA S.A.S (TOSTAO)	Bogotá	115877	4/12/2018	2.500	Alimentos
EL PORTAL	Bogotá	128039	3/12/2018	14.500	Parqueadero
RECIBO CREDIBANCO			4/12/2018	139.854	No se determina a que corresponde
RESTAURANTE CAFETERIA LA QUINTA CHANTITTY	Bogotá		4/12/2018	14.000	Alimentos. parte de la factura esta ilegible
BBI COLOMBIA S.A.S (TOSTAO)	Bogotá	18284	4/12/2018	6.400	Alimentos
EL PORTAL	Bogotá		5/12/2018	14.500	Parqueadero parte de la factura esta ilegible
INVERSIONES COLOMBO SAN MARCOS LTDA	Bogotá	PA02-2038705	5/12/2018	47.400	Alimentos
GRUPO CBC SAS	Bogotá	876921	6/12/2018	36.900	Alimentos
PIHECO	Bogotá	834257	7/12/2018	2.600	Alimentos
PARQUEADERO GRAN LOGIA COLOMBIA	Bogotá	70179	7/12/2018	12.000	Parqueadero
EDS EL RECURDO GALONTEK	Bogotá	552265	7/12/2018	100.010	Gasolina
ANI PEAJE PUENTE AMARILLO		990104	8/12/2018	3.500	Peaje
PEAJE NARANJAL		1806948	7/12/2018	10.200	Peaje
PEAJE BOQUERON		1678781	7/12/2018	11.900	Peaje
RECIBO REDEBAN		219938	10/1/2019	110.700	Consumo Creeps

RAZÓN SOCIAL	Ciudad del Consumo	Factura	Fecha	Valor	Observación
PEAJE BOQUERON		1678781	9/12/2018	11.900	Peaje
IRCC S.A.S (EL CORRAL)	Bogotá	115565	11/12/2018	100.560	Alimentos
PEAJE PUENTE AMARILLO		2E+08	9/12/2018	3.500	Peaje
PEAJE NARANJAL		1806948	9/12/2018	10.200	Peaje
GASTRONOMIA ITALIANA	Bogotá	123186	4/12/2018	139.854	Alimentos
HELADERIA COLOMBIANA		57710	10/12/2018	31.000	Alimentos
CENTRAL PARKING SYSTEM COLOMBIA SAS	Bogotá	195155	11/12/2018	4.950	Parqueadero
COMPROBANTE REDEBAN	Bogotá	13551	14/11/2018	108.386	Comprobante Redeban Andrés Express
COMPROBANTE CREDIBANCO	Bogotá	10244	9/12/2018	115.800	Comprobante Credibanco Consumo Kokorico
COMPROBANTE CREDIBANCO	Bogotá	3812	7/1/2019	77.800	Comprobante Credibanco Consumo KFC
PETROBAS	Soacha	1018358	8/1/2019	30.000	Gasolina
COMPROBANTE CREDIBANCO	Bogotá	4400	1/1/2019	35.400	Comprobante Credibanco Consumo PERUMIX TRANVIA
ESTACION DE SERVICIO				30.000	Gasolina. parte de la factura esta ilegible
COMPROBANTE REDEBAN	Bogotá	2307	27/11/2018	31.800	Comprobante Redeban Wok
COMPROBANTE REDEBAN	Bogotá	544	18/10/2018	33.900	Comprobante Redeban Wok
				507.286	Ilegible en la hoja relacionan con esfero el valor de $507.286
PETROBAS		924833	7/11/2018	20.000	Gasolina
DISTRACOM ESTACION DE SERVICIO	Autopista sur	205627	3/1/2019	30.000	Gasolina
PETROBAS	Soacha	1016256	6/1/1900	30.000	Gasolina
MOBIL AUTO CENTRO	Soacha			20.000	Gasolina. parte de la factura esta ilegible
PETROBAS	Soacha	860118	26/9/2018	60.000	Gasolina
PETROBAS	Soacha			20.000	Gasolina. parte de la factura esta ilegible
PETROBAS	Soacha	884816	12/10/2018	20.000	Gasolina. parte de la factura esta ilegible
				230.000	Ilegible en la hoja relacionan con esfero el valor de $230.000
		926205	8/11/2018	20.000	Gasolina. parte de la factura esta ilegible
COMPROBANTE REDEBAN	Bogotá	75	28/12/2018	85.200	Comprobante Redeban Wok
COMPROBANTE REDEBAN	Bogotá	1648	3/11/2018	42.700	Comprobante Redeban Wok
EDS SAN MATEO	Soacha	109428	9/1/2019	60.000	Gasolina
COMPROBANTE REDEBAN	Bogotá	3957	19/10/2018	15.600	Comprobante Redeban Valsanni
COMPROBANTE REDEBAN	Bogotá	3191	28/12/2018	67.900	Comprobante Redeban Wok
COMPROBANTE CREDIBANCO	Bogotá	12758	27/12/2018	19.900	Comprobante Credibanco Consumo Hamburguesas El Corral
COMPROBANTE REDEBAN	Bogotá	3975	20/10/2018	15.600	Comprobante Redeban Valsanni
COMPROBANTE REDEBAN	Bogotá	3174	29/11/2018	35.000	Comprobante Redeban Wok
				361.900	Ilegible en la hoja relacionan con esfero el valor de $361.900
COMPROBANTE REDEBAN	Bogotá	297	17/12/2018	114.200	Comprobante Redeban Wok
PETROBAS			9/9/2018	30.000	Gasolina. parte de la factura esta ilegible
COMPROBANTE CREDIBANCO	Bogotá	780	3/12/2018	21.000	Comprobante Credibanco consumo Hamburg y Malteadas SIE

RAZÓN SOCIAL	Ciudad del Consumo	Factura	Fecha	Valor	Observación
COMPROBANTE REDEBAN	Bogotá	2901	17/12/2018	26.800	Comprobante Redeban wok
COMPROBANTE REDEBAN	Bogotá	4451	12/12/2018	107.400	Comprobante Redeban wok
COMPROBANTE CREDIBANCO	Bogotá	19	7/1/2019	39.200	Comprobante Credibanco consumo Mis carnes parrilla
COMPROBANTE REDEBAN	Bogotá	2982	20/12/2018	30.800	Comprobante Redeban wok
COMPROBANTE REDEBAN	Bogotá	20328	30/11/2018	21.000	Comprobante Redeban Sipote Burrito
COMPROBANTE REDEBAN	Bogotá	3238	1/1/2019	42.000	Comprobante Redeban J Y S FOOD
				432.400	Ilegible en la hoja relacionan con esfero el valor de $432400
COMPROBANTE REDEBAN	Bogotá	2096	19/11/2018	48.700	Comprobante Redeban wok
COMPROBANTE CREDIBANCO	Bogotá	84	30/10/2018	30.600	Comprobante Credibanco consumo Hamburguesas el Corral
COMPROBANTE REDEBAN	Bogotá	37894	12/11/2018	64.000	Comprobante Redeban Home Burgues
COMPROBANTE CREDIBANCO	Bogotá			25.900	Comprobante Credibanco consumo El Corral. parte del comprobante esta ilegible
COMPROBANTE REDEBAN	Bogotá	1817	9/11/2018	31.000	Comprobante Redeban wok
COMPROBANTE REDEBAN	Bogotá	41414	31/10/2018	21.000	Comprobante Redeban Sipote Burrito
COMPROBANTE CREDIBANCO	Bogotá	22841	25/10/2018	25.900	Comprobante Credibanco consumo Hamburguesas el Corral
COMPROBANTE REDEBAN	Bogotá	2089	24/11/2018	133.516	Comprobante Redeban Gringo Cantina
COMPROBANTE REDEBAN	Bogotá	9447	10/11/2018	110.200	Comprobante Redeban wok
				490.816	Ilegible en la hoja relacionan con esfero el valor de $490.816
COMPROBANTE CREDIBANCO	Bogotá	27649	28/11/2018	20.300	Comprobante Credibanco consumo Hamburguesas el Corral
PETROBAS	Soacha	1016441	6/1/2019	30.000	Gasolina. parte de la factura esta ilegible
COMPROBANTE REDEBAN	Bogotá	2096	19/11/2018	67.600	Comprobante Redeban wok
COMPROBANTE REDEBAN	Bogotá	1794	8/11/2018	28.800	Comprobante Redeban wok
COMPROBANTE CREDIBANCO	Bogotá	1981	10/12/2018	169.505	Comprobante Credibanco consumo Archies 127
COMPROBANTE REDEBAN	Bogotá	2461	2/12/2018	30.800	Comprobante Redeban wok
COMPROBANTE CREDIBANCO	Bogotá	330	22/12/2018	39.400	Comprobante Credibanco consumo Hamburguesas el Corral
COMPROBANTE REDEBAN	Bogotá	583	30/10/2018	137.000	Comprobante Redeban OSAKI
				553.405	Ilegible en la hoja relacionan con esfero el valor de $553405
COMPROBANTE REDEBAN	Bogotá	43724	20/11/2018	22.200	Comprobante Redeban Sipote Burrito
COMPROBANTE REDEBAN	Bogotá	1501	19/11/2018	36.800	Comprobante Redeban wok
COMPROBANTE CREDIBANCO	Bogotá	41733		28.300	Comprobante Credibanco consumo Hamburguesas el Corral. PARTE DEL COMPROBANTE esta ilegible
COMPROBANTE REDEBAN	Bogotá	2032	17/11/2018	40.800	Comprobante Redeban wok
COMPROBANTE CREDIBANCO	Bogotá	430	24/10/2018	165.601	Comprobante Credibanco consumo Archies 127
COMPROBANTE REDEBAN	Bogotá	1699	5/11/2018	72.700	Comprobante Redeban wok

RAZÓN SOCIAL	Ciudad del Consumo	Factura	Fecha	Valor	Observación
COMPROBANTE REDEBAN	Bogotá	1609	1/11/2018	26.800	Comprobante Redeban wok
COMPROBANTE REDEBAN	Bogotá	43366	17/11/2018	22.700	Comprobante Redeban Sipote Burrito
COMPROBANTE REDEBAN	Bogotá	9206	20/11/2018	30.000	Comprobante Redeban Crepes y Waffles
				445.971	Ilegible en la hoja relacionan con esfero el valor de $445971
COMPROBANTE REDEBAN	Bogotá		30/12/2018	28.000	Comprobante Redeban Tacos Don Clemente
				30.000	gasolina. partes del documento ilegible
PETROBAS	Soacha	903093	24/10/2018	20.000	Gasolina.
PETROBAS	Soacha	1031554	18/1/2018	20.000	Gasolina.
				30.000	gasolina. partes del documento ilegible
PETROBAS	Soacha	1007693	30/12/2018	50.000	Gasolina.
TRASPORTE			3/12/2018	135.000	Desplazamiento desde Bogotá al proyecto Chía y regreso a Bogotá.
TRASPORTE			4/12/2018	135.000	Desplazamiento desde Bogotá al proyecto Chía y regreso a Bogotá.
TRASPORTE			6/12/2018	135.000	Desplazamiento desde Bogotá al proyecto Chía y regreso a Bogotá.
TRASPORTE			10/12/2018	135.000	Desplazamiento desde Bogotá al proyecto Chía y regreso a Bogotá.
TRASPORTE			12/12/2018	135.000	Desplazamiento desde Bogotá al proyecto Chía y regreso a Bogotá.
TRASPORTE			14/12/2018	135.000	Desplazamiento desde Bogotá al proyecto Chía y regreso a Bogotá.
TRASPORTE			18/12/2018	135.000	Desplazamiento desde Bogotá al proyecto Chía y regreso a Bogotá.
TRASPORTE			20/12/2018	135.000	Desplazamiento desde Bogotá al proyecto Chía y regreso a Bogotá.
TRASPORTE			21/12/2018	135.000	Desplazamiento desde Bogotá al proyecto Chía y regreso a Bogotá.
TRASPORTE			26/12/2018	135.000	Desplazamiento desde Bogotá al proyecto Chía y regreso a Bogotá.
TRASPORTE			28/12/2018	135.000	Desplazamiento desde Bogotá al proyecto Chía y regreso a Bogotá.
Aunque la sumatoria de los soportes que se encuentran en la orden de pago suman $9.233.814; la orden de pago se suscribió por valor de $9.319.000 valor que corresponde al presunto detrimento patrimonial.				9.233.814	

Fuente: Anexos orden de pago. Elaborado por equipo de auditoría.

- Orden de pago 899 de 2019 por valor de $5.174.000, concepto *"PAGO CORRESPONDIENTE AL MES DE FEBRERO – GASTOS GNALES 1069-2015",* se reconocieron los siguientes ítems por valor de $5.174.000, que no están contemplados en las cláusulas contractuales, llama la atención que la contratista viaje a San Andrés el mismo día que se terminó el contrato 02 de febrero de 2019 y regrese ese mismo día a Bogotá, más aún cuando el contrato de obra en San Andrés terminó 30 de noviembre de 2018, así mismo la contratista aportó soportes en la orden de pago 4075 de 2019 que indican que se encontraba en la ciudad de Bogotá, hecho anómalo que presuntamente puede constituir un tipo penal de los preceptuados en la

Ley 599 de 2000, toda vez que la contratista está aportando soportes contradictorios para justificar el pago de gastos en que no incurrió, o no se encontraban previstos a nivel contractual:

Cuadro N°. 35
SOPORTES ORDEN DE PAGO 4075 DE 2019 DÍA 02/02/2019

(Cifras en ($) pesos)

Razón Social	Ciudad del Consumo	Factura	Fecha	Valor	Observación
COLVIBRA SAS EDS VEGAS	Bogotá	4282714	2/2/2019	10,000	Gasolina Hora 18:57:00 Carrera 51 No. 58D - 17 SUR
COLVIBRA SAS EDS VEGAS	Bogotá	4282986	2/2/2019	11,490	Gasolina Hora 23:14:42 Carrera 51 No. 58D - 17 SUR
ÉXITO VILLAMAYOR	Bogotá	0083 0161215695	2/2/2019	22,970	Alimentos Hora 12:22
JUSTO Y BUENO	Bogotá	95427	2/2/2019	5,500	Alimentos Hora 12:02:16
CINE COLOMBIA	Bogotá	5829233	2/2/2019	6,970	Alimentos Hora 6:27:12 PM

Fuente: Documentos anexos orden de pago

A continuación, se relacionan ítems reconocidos que no están establecidos en las cláusulas contractuales y pagos irregulares:

Cuadro N°. 36
ÍTEMS RECONOCIDOS QUE NO ESTÁN ESTABLECIDOS EN LAS CLÁUSULAS CONTRACTUALES Y PAGOS IRREGULARES

(Cifras en ($) pesos)

Razón Social	Ciudad del Consumo	Factura	Fecha	Valor	Observación
CREPES & WAFFLES S.A.	Bogotá		6/2/2019		Alimentos ilegibles
GRUPO NEVADA	Bogotá	13766	6/12/2018	87.000	Alimentos
ALIMENTOS ORIENTALES	Bogotá				Alimentos ilegibles
CREPES & WAFFLES S.A.	Bogotá	1564204	19/1/2019	114.100	Alimentos
GRUPO NEVADA	Bogotá	16137	17/1/2019	17.300	Alimentos
DISTRACCOM ESTACION DE SERVICIO	Bogotá	464141	29/12/2018	106.994	Gasolina
CREPES & WAFFLES S.A.	Bogotá	895034	11/1/2019	100.900	Alimentos clientes 2
FERNANDEZ PEDROZA	Bogotá			71.000	Alimentos partes ilegible
EL RETIRO CENTRO COMERCIAL	Bogotá	235984	17/1/2019	2.950	Parqueadero
PARKING INTERNACIONAL S.A.S	Bogotá	2291844	18/1/2019	7.500	Parqueadero
INVERSIONES COLOMBO SAN MARCOS LTDA	Bogotá	PA02-2055179	1/2/2019	11.100	Alimentos
COMBUSTIBLES DE COLOMBIA S.A. (TEXACO)	Bogotá	3520833	22/1/2019	155.027	Gasolina
EL CORRECAMINOS MARKET	Bogotá	178834	22/1/2019	6.000	Alimentos

Razón Social	Ciudad del Consumo	Factura	Fecha	Valor	Observación
PARQUEADERO PLAZA ESPAÑA	Bogotá	146710	30/1/2019	11.450	Parqueadero
ESTACIONAMIENTOS LUGANO S.A.S	Bogotá	660608	19/1/2018	8.800	Parqueadero
GURUS INVERSIONES SAS	Bogotá	133113	22/1/2019	12.000	Alimentos
FRISBY	Bogotá	30756	18/1/2018	45.800	Alimentos
KOKORICO	Bogotá	20188582	8/1/2018	33.700	Alimentos
PEAJE PATIOS	Bogotá	3559501	NOVIEMBRE DE 2018	9.300	Peaje
COLAEREO S.A.S		120458	2/2/2019	1.154.360	BOG/ADZ/BOG Fecha salida 02/02/2019 regreso 02/02/2019. Día sábado. No especifica horas de salida ni regreso. la contratista fue a San Andrés y Regreso. no hay copia del pasaje. Este mismo día vence el contrato.
TRANSPORTE			5/12/2018	148.000	Destino proyecto SENA Fusa. salida desde Bogotá con regreso a Bogotá
TRANSPORTE			7/12/2018	148.000	Destino proyecto SENA Fusa. salida desde Bogotá con regreso a Bogotá
TRANSPORTE			10/12/2018	148.000	Destino proyecto SENA Fusa. salida desde Bogotá con regreso a Bogotá
TRANSPORTE			12/12/2018	148.000	Destino proyecto SENA Fusa. salida desde Bogotá con regreso a Bogotá
TRANSPORTE			14/12/2018	148.000	Destino proyecto SENA Fusa. salida desde Bogotá con regreso a Bogotá
TRANSPORTE			18/12/2018	148.000	Destino proyecto SENA Fusa. salida desde Bogotá con regreso a Bogotá
TRANSPORTE			20/12/2018	148.000	Destino proyecto SENA Fusa. salida desde Bogotá con regreso a Bogotá
TRANSPORTE			27/12/2018	148.000	Destino proyecto SENA Fusa. salida desde Bogotá con regreso a Bogotá
TRANSPORTE			28/12/2018	148.000	Destino proyecto SENA Fusa. salida desde Bogotá con regreso a Bogotá
TRANSPORTE			3/1/2019	148.000	Destino proyecto SENA Fusa. salida desde Bogotá con regreso a Bogotá
TRANSPORTE			9/1/2019	148.000	Destino proyecto SENA Fusa. salida desde Bogotá con regreso a Bogotá
TRANSPORTE			11/1/2019	148.000	Destino proyecto SENA Fusa. salida desde Bogotá con regreso a Bogotá
TRANSPORTE			15/1/2019	148.000	Destino proyecto SENA Fusa. salida desde Bogotá con regreso a Bogotá
TRANSPORTE			17/1/2019	148.000	Destino proyecto SENA Fusa. salida desde Bogotá con regreso a Bogotá
TRANSPORTE			21/1/2019	148.000	Destino proyecto SENA Fusa. salida desde Bogotá con regreso a Bogotá
TRANSPORTE			24/1/2019	148.000	Destino proyecto SENA Fusa. salida desde Bogotá con regreso a Bogotá
TRANSPORTE			28/1/2019	148.000	Destino proyecto SENA Fusa. salida desde Bogotá con regreso a Bogotá
TRANSPORTE			30/1/2019	148.000	Destino proyecto SENA Fusa. salida desde Bogotá con regreso a Bogotá
TRANSPORTE			1/2/2019	148.000	Destino proyecto SENA Fusa. salida desde Bogotá con regreso a Bogotá
Aunque la sumatoria de los soportes que se encuentran en la orden de pago suman $4.767.281 en la orden de pago se suscribió por valor de $5.174.000 valor que corresponde al presunto detrimento patrimonial.				4.767.281	

Fuente: Anexos orden de pago. Elaborado por el equipo auditor

A continuación, se presenta el resumen del presunto detrimento patrimonial:

Cuadro N°. 37
RESUMEN PRESUNTO DETRIMENTO PATRIMONIAL ÓRDENES DE PAGO
(Cifras en ($) pesos)

Orden de pago	Presunto detrimento
13336 de 2018	3.000.000
13453 de 2018	4.574.000
15055 de 2018	4.500.000
15719 de 2018	5.856.000
316 de 2019	9.319.000
899 de 2019	5.174.000
Total	**32.423.000**

Fuente: Elaboración equipo auditor

Caso No. 3.

Por reconocer y pagar ítems NO contemplados en las cláusulas contractuales contrato 1330I de 2018.

- **Órdenes de pago por concepto de movilización y hospedaje Contrato 1330I de 2018.**

Teniendo en cuenta que no se identificaron soportes documentales que permitieran evidenciar al Órgano de Control que la contratista ejecutó las obligaciones establecidas en el contrato de prestación de servicios 1330I de 2018, que ocasionó que los pagos por gastos de movilización y hospedaje se constituyeran en un presunto detrimento patrimonial. A continuación, se analizan las órdenes de pago y los soportes que respaldan las mismas.

La Universidad Distrital Francisco José de Caldas y Empresa de Servicios Públicos de Chía EMSERCHIA E.S.P, suscribieron el contrato de interventoría No 001 de 2016, con el objeto de *"interventoría técnica, administrativa, financiera, contable, ambiental y jurídica para construcción de la planta de tratamiento de aguas residuales del municipio de Chía, Cundinamarca PTAR II Conforme el convenio interadministrativo No. 1267 entre la Corporación autónoma regional CAR, el Municipio de Chía – Departamento de Cundinamarca y la Empresa de Servicios Públicos de Chía EMSERCHIA E.S.P "*, dentro de los contratos de prestación de

servicios que se suscribieron se encuentra el contrato 1330I de 2018, el cual tiene como objeto:

*"En virtud del presente contrato de prestación de servicios el contratista se obliga con la Universidad **por sus propios medios** y con plena autonomía a prestar sus servicios como COORDINADORA GENERAL DE PROYECTOS IDEXUD, de acuerdo con la propuesta de servicio presentada por el contratista y que forma parte integral del presente contrato".*

En las cláusulas contractuales se incluyó el valor de $35.000.000, para el reconocimiento y pago por gastos de movilización y hospedaje, sin embargo, la contratista aportó soportes de alimentos, parqueadero, gasolina, peajes, bebidas alcohólicas y otros gastos que no están contemplados en las cláusulas contractuales.

Así mismo, respecto de los pagos por movilización los soportes no cumplen lo establecido en el contrato dado que se encuentra el documento *"Formato de recorrido – planilla de movilización"*[25] mas no, el recibo de caja el cual debería tener los siguientes requisitos:

*"FORMA DE PAGO DE MOVILIZACIÓN Y HOSPEDAJE: La Universidad pagará al Contratista el valor causado por movilización y hospedaje, previa presentación de los siguientes documentos: a) Factura original del servicio de hospedaje y transporte con el cumplimiento de los requisitos estipulados en Estatuto Tributario; en caso de que se tomen transportes como taxis urbanos o expresos, o se hospede en lugares que no expidan factura con el lleno de requisitos, se deberá presentar el **recibo de caja debidamente firmado con: placa del vehículo, recorridos efectuados, fecha, valor, nombre de quien prestó el servicio, número de identificación, dirección y teléfono**."*[26].

Adicionalmente en la cláusula 13 se estableció que *"(…) EL CONTRATISTA no tendrá derecho a ninguna prestación distinta a los **emolumentos expresamente contenidos en las cláusulas anteriores** (…)".* (Negrilla y subrayado fuera de texto)

[25] En dicho formato no se reportan las horas en las cuales se realizaron los recorridos
[26] Parágrafo tercero cláusula 4 del contrato

De otra parte, la entidad, suscribió los siguientes contratos para la prestación del servicio de transporte dentro de la ejecución del contrato de interventoría anteriormente mencionado:

Cuadro N°. 38
CONTRATOS DE TRANSPORTE

Número	Objeto	Suscripción	Terminación	Valor Final	Contratista
1896-I de 2018	En virtud del presente Contrato de Prestación de Servicios el contratista se obliga con la Universidad por sus propios medios y con plena autonomía a prestar sus servicios de TRANSPORTE, en el marco del CONTRATO INTERADMINISTRATIVO NO 001 - 2016, CELEBRADO ENTRE LA EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE CHÍA – EMSERCHIA ESP Y LA UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS., de acuerdo con la propuesta de servicios que forma parte integral del presente contrato	6/11/2018	5/4/2019	$ 48,000,000	TRANSPORTES TRES PERLAS SAS

Fuente: Oficio IE-24422 – 2022 del 22 de noviembre de 2022

Orden de pago 11009 de 2018 por valor de $3.938.000, concepto *"Costos ejecución operativa en el marco del contrato interadministrativo No. 001 de 2016",* se reconocieron los siguientes ítems por valor de $3.938.000, que no están contemplados en las cláusulas contractuales, llama la atención que se hayan reconocido y pagado transportes entre Bogotá y Chía (ida y regreso) los días 8, 15, 16, 17 y 21 de agosto de 2018, toda vez que según los soportes de la orden de pago 12330 de 2018, el 8 de agosto se encontraba de regreso de Florencia, el 15 de agosto viajó a Florencia y se devolvió el 16, el 17 de agosto viajo a Florencia y regresó el 21 de agosto de 2018, hecho anómalo que presuntamente puede constituir un tipo penal de los preceptuados en la Ley 599 de 2000, toda vez que la contratista aportó soportes contradictorios para justificar el pago de gastos en que no incurrió, o no se encontraban previstos a nivel contractual, facturando incluso compra de Baloto, entre otros soportes irregulares:

Cuadro N°. 39
ÍTEMS RECONOCIDOS QUE NO ESTÁN ESTABLECIDOS EN LAS CLÁUSULAS CONTRACTUALES Y PAGOS IRREGULARES

(Cifras en ($) pesos)

Razón Social	Ciudad del Consumo	Factura	Fecha	Valor	Observación
CINE COLOMBIA S.A.	Bogotá	2845950	**26/8/2017**	20.500	Alimentos combo 1 CINE

Razón Social	Ciudad del Consumo	Factura	Fecha	Valor	Observación
PPC S.A.	Bogotá	34316	26/8/2018	45.930	Alimentos
SANDWICH QBANO CHAPINERO	Bogotá	11360	26/8/2018	42.800	Alimentos
DONUCOL S.A.	Bogotá	18256	24/8/2018	3.800	Alimentos
DONUCOL S.A.	Bogotá	21729	24/8/2018	8.500	Alimentos
ASOCIACION MEDICA DE LOS ANDES (KR 9 116 20)	Bogotá	795055	24/8/2018	7.350	Parqueadero
COMBUSTIBLES DE COLOMBIA S.A.	Bogotá	1031354	22/8/2018	15.600	Baloto
CITY PARKING	Bogotá	38798	22/8/2018	650	Parqueadero
PARKING INTERNACIONAL S.A.S	Bogotá	2262587	22/8/2018	7.150	Parqueadero
PEAJE LA CABAÑA		2195124	20/8/2018	9.300	Peaje
RESTAURANTE DOÑA ELVIA	Bogotá	98940	19/8/2018	203.300	Alimentos para más de una persona
PEAJE PATIOS	Bogotá	3419933	20/8/2018	9.300	Peaje
MARIA DEL PILAR ORTIZ		1711	17/8/2018	133.100	Alimentos para más de una persona
VARIETALE JAVERIANA	Bogotá	268796	17/8/2018	9.600	Alimentos
HELADOS POPSY	Bogotá	13745	19/8/2018	19.700	Alimentos
IL PIMENTON	Bogotá	5924	16/8/2018	58.000	Alimentos
RESTCAFE	Bogotá	46310	16/8/2018	4.300	Alimentos
ESTACIONAMIENTOS LUGANO S.A.S	Bogotá	567420	15/8/2018	12.200	Parqueadero
FOGATAS DL FERROL	Bogotá	6932	15/8/2018	16.800	Alimentos
VARIETALE JAVERIANA	Bogotá	267604	15/8/2018	7.700	Alimentos
CREPES & WAFFLES S.A.	Bogotá	1489469	10/7/2018	151.900	alimentos
IL PIMENTON	Bogotá	5916	15/8/2018	43.500	Alimentos
PARQUEADEROS YA SAS	Bogotá	271461	13/8/2018	14.300	Parqueadero
BBI COLOMBIA S.A.S (tostao)	Bogotá	900860284-9	13/8/2018	7.200	Alimentos
FRISBY S.A.	Bogotá	58560	12/8/2018	43.000	Alimentos
centro comercial calima	Bogotá	1589678	10/8/2018	4.800	parqueadero
OD-CLA S.A.S	Bogotá	66835	8/8/2018	2.500	Alimentos
FABRICA DE CHOCOLATES TRIUNFO S.A.	Bogotá	624968	8/8/2018	29.337	Alimentos
Caña Flecha	Bogotá		7/8/2018	27.000	Alimentos
CAPOF CAFÉ	Bogotá	296952	6/8/2018	14.641	Alimentos
CAPOF CAFÉ	Bogotá	296753	3/8/2018	4.200	Alimentos
PARKING INTERNACIONAL S.A.S	Bogotá	2059363	2/8/2018	9.150	Parqueadero
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR	Bogotá	6025515		29.800	Alimentos no tiene fecha de suscripción
GRAN ESTACION CENTRO COMERCIAL	Bogotá	77221	1/8/2018	1.950	Parqueadero

Razón Social	Ciudad del Consumo	Factura	Fecha	Valor	Observación
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR	Bogotá	21537	1/8/2018	2.143	Parqueadero
RECIBO REDEBAN	Bogotá	883262	1/8/2018	235.400	Recibo de pago Redeban compra realizada en compensar AV 68. no anexa factura para conocer qué servicios se adquirieron
PARQUEADERO PUERTO LIBRE	Bogotá	9216	1/8/2018	2.320	Parqueadero
ANI (Peaje Los Patios)		1089764	3/8/2018	10.000	peaje
ANI (PEAJE LA CABAÑA)		1155705	4/8/2018	10.000	Peaje
ANI (Peaje Los Patios)		1090480	3/8/2018	10.000	Peaje
ANI (PEAJE LA CABAÑA)		1155941	6/8/2018	10.000	Peaje
Transporte			6/8/2018	165.000	Destino; Bogotá – Chía vereda la balsa sector las juntas y regreso
Transporte			8/8/2018	165.000	Destino; Bogotá – Chía vereda la balsa sector las juntas y regreso
Transporte			9/8/2018	165.000	Destino; Bogotá – Chía vereda la balsa sector las juntas y regreso
Transporte			10/8/2018	165.000	Destino; Bogotá – Chía vereda la balsa sector las juntas y regreso
Transporte			13/8/2018	165.000	Destino; Bogotá – Chía vereda la balsa sector las juntas y regreso
Transporte			14/8/2018	165.000	Destino; Bogotá – Chía vereda la balsa sector las juntas y regreso
Transporte			15/8/2018	165.000	Destino; Bogotá – Chía vereda la balsa sector las juntas y regreso
Transporte			16/8/2018	165.000	Destino; Bogotá – Chía vereda la balsa sector las juntas y regreso
Transporte			17/8/2018	165.000	Destino; Bogotá – Chía vereda la balsa sector las juntas y regreso
Transporte			21/8/2018	165.000	Destino; Bogotá – Chía vereda la balsa sector las juntas y regreso
Transporte			22/8/2018	165.000	Destino; Bogotá – Chía vereda la balsa sector las juntas y regreso
Transporte			23/8/2018	165.000	Destino; Bogotá – Chía vereda la balsa sector las juntas y regreso
Transporte			24/8/2018	165.000	Destino; Bogotá – Chía vereda la balsa sector las juntas y regreso
Transporte			27/8/2018	165.000	Destino; Bogotá – Chía vereda la balsa sector las juntas y regreso
Transporte			28/8/2018	165.000	Destino; Bogotá – Chía vereda la balsa sector las juntas y regreso
Transporte			29/8/2018	165.000	Destino; Bogotá – Chía vereda la balsa sector las juntas y regreso
Presunto de detrimento patrimonial				3.938.000	

Fuente: Anexos orden de pago Elaborado por equipo de auditoría.

- Orden de pago 11940 de 2018 por valor de $4.036.000 concepto *"Costos ejecución operativa en el marco del contrato interadministrativo No. 001 de 2016",* se reconocieron los siguientes ítems por valor de $4.036.000, que no están contemplados en las cláusulas contractuales, llama la atención el alquiler de un vehículo en Cali el 4 de septiembre de 2018 ciudad muy distante de la obra que está localizada en el Municipio de Chía:

Cuadro N°. 40
ÍTEMS RECONOCIDOS QUE NO ESTÁN ESTABLECIDOS EN LAS CLÁUSULAS CONTRACTUALES Y PAGOS IRREGULARES

(Cifras en ($) pesos)

Razón Social	Ciudad del Consumo	Factura	Fecha	Valor	Observación
		1267950	16/9/2018	9.400	Alimentos
IMC AIRPORT SHOPPES SAS		153562	16/9/2018	127.700	Alimentos 4 clientes incluida una cerveza
GASTRONOMIA ITALIANA SAS	Medellín	89938	16/9/2018	120.403	Alimentos
EL LABORATORIO DE CAFÉ		17	15/9/2018	158.400	Alimentos para varias personas relación de consumos no es factura
BBI COLOMBIA S.A.S (tostao)		238457	14/9/2018	3.800	Alimentos
RECIBO RDEBAN AY CARAMBA LLERAS			14/9/2018	145.934	Recibo de Credibanco no se especifica a que corresponde dado que no hay factura
KOKORICO	Medellín (AEROPUERTO)	1695312	14/9/2018	28.100	Alimentos
RESTCAFE SAS	Medellín	53158	14/9/2018	6.900	Alimentos
CREPES & WAFFLES S.A.	Bogotá	777127	10/9/2018	282.600	Alimentos clientes 9
IRCC S.A.S (HAMBURGESAS EL CORAL)	Bogotá	1401	12/9/2018	50.000	Se consume más de una hamburguesa
PPC S.A.	Bogotá	34597	19/9/2018	45.930	Alimentos
CREPES & WAFFLES S.A.	Bogotá	867295	9/9/2018	520.900	Alimentos clientes 15
OPANCOL S.A	Bogotá	10091258	8/9/2018	12.900	Alimentos
RESTCAFE	Bogotá	36388	8/9/2018	48.300	Alimentos incluye vino caliente
DONUCOL S.A.	Bogotá	24372	8/9/2018	11.000	Alimentos
BBI COLOMBIA S.A.S (tostao)	Bogotá	52734	8/9/2018	4.500	Alimentos
RESTAURANTE COMIDA CHINA GOURMET	Bogotá	20232	8/9/2018	437.200	Alimentos más de Una Persona
ESTACION DE SERVICIO BRIO CALLE 53	Bogotá	728898	8/9/2018	28.988	Gasolina
BRASAS LLANERAS	Bogotá	15215	8/9/2018	42.900	Alimentos
BRASAS LLANERAS	Bogotá	12217	8/9/2018	57.420	Alimentos
PARKING INTERNACIONAL S.A.S	Bogotá	2265032	7/9/2018	8.000	Parqueadero
HAYUELOS CENTRO COMERCIAL	Bogotá	794108	8/9/2018	9.700	Parqueadero
EL RETIRO CENTRO COMERCIAL	Bogotá	906763	6/9/2018	1.850	Parqueadero
PPC S.A.	Bogotá	34547	7/9/2018	28.900	Alimentos
DISTRIBUIDORA DOÑA HELENA	Bogotá	B03-01000000	6/9/2018	4.200	Parqueadero
PEAJE LOBOGUERRERO	Valle Del Cauca	100571896	4/9/2018	7.800	Peaje Hora 20:16:32
PARKING INTERNACIONAL S.A.S	Bogotá	2264770	5/9/2018	1.800	Parqueadero
PEAJE ROZO	Valle del Cauca	5929960	4/9/2018	8.300	Peaje
PEAJE CERRITO	Valle del Cauca	60774442	4/9/2018	8.300	Peaje

Razón Social	Ciudad del Consumo	Factura	Fecha	Valor	Observación
IRCC S.A.S (HAMBURGESAS EL CORAL)	Bogotá	61112	4/9/2018	20.900	Alimentos hora 19:23:58
PEAJE LOBOGUERRERO	Valle del Cauca	100378691	4/9/2018	7800	Peaje Hora 10:10:42
PEAJE CERRITO	Valle del Cauca		4/9/2018	8.300	Peaje
OFICINA PRINCIPAL 2 BROS	CC PEÑALIZA PLAZA RICAUTE	5095	2/9/2018	113.400	Alimentos para más de una persona
COMBUSTIBLES DE COLOMBIA S.A.	Bogotá	1036346	3/9/2018	7.700	Alimentos
OFICINA PRINCIPAL 2 BROS	CC PEÑALIZA PLAZA RICAUTE	5096	2/9/2018	4.800	Alimentos
KOKORICO	HACIENDA PEÑALIZA		1/9/2018	54.300	Parqueadero
ANI (Peaje Chusacá)		4481866	1/9/2018	10.000	Peaje
DISTRACOM ESTACIN DE SERVICIOS	SALIDA SOACHA VIA MELGAR	544931	1/9/2018	198.997	Gasolina
CREPES & WAFFLES S.A.	Bogotá	617087	1/9/2018	87.200	Parqueadero clientes 3
ANI (Peaje Chusacá)	Bogotá	6535037	2/9/2018	10.000	Peaje
SALÓN FANTASÍA	Bogotá	85770	27/8/2017	30.000	Alimentos
SALÓN FANTASÍA	Bogotá	86054	29/8/2017	30.000	Alimentos
SALÓN FANTASÍA	Bogotá	86379	31/8/2017	69.300	Alimentos
INSURGENTES SAS	Bogotá	17644	31/8/2017	185.741	Alimentos clientes 3
PARKING INTERNACIONAL S.A.S	Bogotá	2262844	24/8/2018	7.600	Parqueadero
MCDONALDS	Bogotá	20 2200810329	25/8/2018	26.700	Alimentos
SALÓN FANTASÍA	Bogotá	85652	25/8/2018	45.000	Alimentos 3 ejecutivos
ANI (Peaje Los Patios)		1030273	20/8/2018	9.300	Peaje
SUPERTIENDAS BUCARAMANGA	Bogotá	1539799	19/8/2018	35.850	Azúcar. Ariel arroz
SALÓN FANTASÍA	Bogotá	85102	21/8/2018	30.000	Alimentos 2 ejecutivos
SALÓN FANTASÍA	Bogotá	85384	23/8/2018	30.000	Alimentos
SALÓN FANTASÍA	Bogotá	84507	15/8/2018	24.900	Alimentos -desayuno
SALÓN FANTASÍA	Bogotá	84589	15/8/2018	15.000	Alimentos 2 ejecutivos
SALÓN FANTASÍA	Bogotá	84260	13/8/2018	17.300	Alimentos desayuno
MASSER	Bogotá	246932	17/8/2018	10.500	Alimentos
MASSER	Bogotá	246923	17/8/2018	27.000	Alimentos
PLAZA CENTRAL MULTIPLIKA S.A.S	Bogotá	CA15-62864	21/7/2018	5.000	Parqueadero
PLAZA CENTRAL MULTIPLIKA S.A.S	Bogotá	CA7-117831	21/7/2018	5.000	Parqueadero
LA CANDELARIA FREDER S.A.S	Bogotá	a122101	25/4/2018	10.400	Alimentos
CARBU HAMBURGUESAS AHUMADAS	Bogotá	179047	21/7/2018	54.700	Alimentos

Razón Social	Ciudad del Consumo	Factura	Fecha	Valor	Observación
PROCAFECOL (JUAN VALDEZ) C.C. PLAZA CENTRAL	Bogotá	86103	21/7/2018	8.700	Alimentos
VARGARLI SAS	Bogotá	29823	15/7/2018	156.700	Alimentos para más de una persona
PLAZA CENTRAL EBF INVERSIONES SAS	Bogotá	|420589	21/7/2018	16.200	Alimentos
CREPES & WAFFLES S.A.	Bogotá	851861	7/10/2018	28.000	Alimentos
CREPES & WAFFLES S.A.	Bogotá	851858	7/10/2018	34.700	Alimentos
CREPES & WAFFLES S.A.	Bogotá	851859	7/10/2018	41.300	Alimentos
PRESTO	Bogotá	7147	20/6/2018	17.800	Alimentos
RESTCAFE	Bogotá	62478	20/6/2018	10.100	Alimentos
RESTAURANTE CANDILEJAS	Bogotá	1255	5/9/2018	10.500	Alimentos
LOCALIZA RENT A CAR	Cali	AKAL23753	4/6/2018	336.000	Alquiler de vehículo 4 de septiembre sin embargo según baucher quien pago fue la persona diferente a la contratista
Aunque la sumatoria de los soportes que se encuentran en la orden de pago suman $4.074.813; en la orden de pago se suscribió por valor de **$4.036.000, valor que corresponde al presunto detrimento patrimonial.**				4.074.813	

Fuente: Anexos orden de pago. Elaborado por equipo de auditoría.

- Orden de pago 12330 de 2018 por valor de $6.814.000, concepto *"Costos del recurso humano en el marco del contrato interadministrativo No. 1069 de 2015",* se reconocieron los siguientes ítems por valor de $6.814.000, que no están contemplados en las cláusulas contractuales, llama la que se hayan reconocido transportes a Florencia-Caquetá y Santander de Quilichao que se encuentran muy distantes de la obra que está localizada en el Municipio de Chía, además que no están relacionadas con el contrato de interventoría:

Cuadro N°. 41
ÍTEMS RECONOCIDOS QUE NO ESTÁN ESTABLECIDOS EN LAS CLÁUSULAS CONTRACTUALES Y PAGOS IRREGULARES

(Cifras en ($) pesos)

ÍTEM	Fecha	Descripción	Valor	Observación
Alimentos	3/8/2018	Desayuno	16.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	3/8/2018	Almuerzo	25.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	3/8/2018	Comida	15.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	6/8/2018	Desayuno	16.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	6/8/2018	Almuerzo	25.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	6/8/2018	Comida	15.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	8/8/2018	Desayuno	16.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	8/8/2018	Almuerzo	25.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	8/8/2018	Comida	15.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	9/8/2018	Desayuno	16.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	9/8/2018	Almuerzo	25.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	9/8/2018	Comida	15.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	10/8/2018	Desayuno	16.000	Planilla de Viáticos devengados

ÍTEM	Fecha	Descripción	Valor	Observación
Alimentos	10/8/2018	Almuerzo	25.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	10/8/2018	Comida	15.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	13/8/2018	Desayuno	16.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	13/8/2018	Almuerzo	25.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	13/8/2018	Comida	15.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	14/8/2018	Desayuno	16.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	14/8/2018	Almuerzo	25.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	14/8/2018	Comida	15.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	15/8/2018	Desayuno	16.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	15/8/2018	Almuerzo	25.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	15/8/2018	Comida	15.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	16/8/2018	Desayuno	16.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	16/8/2018	Almuerzo	25.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	16/8/2018	Comida	15.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	17/8/2018	Desayuno	16.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	17/8/2018	Almuerzo	25.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	17/8/2018	Comida	15.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	21/8/2018	Desayuno	16.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	21/8/2018	Almuerzo	25.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	21/8/2018	Comida	15.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	22/8/2018	Desayuno	16.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	22/8/2018	Almuerzo	25.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	22/8/2018	Comida	15.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	23/8/2018	Desayuno	16.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	23/8/2018	Almuerzo	25.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	23/8/2018	Comida	15.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	24/8/2018	Desayuno	16.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	24/8/2018	Almuerzo	25.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	24/8/2018	Comida	15.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	27/8/2018	Desayuno	16.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	27/8/2018	Almuerzo	25.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	27/8/2018	Comida	15.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	28/8/2018	Desayuno	16.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	28/8/2018	Almuerzo	25.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	28/8/2018	Comida	15.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	29/8/2018	Desayuno	16.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	29/8/2018	Almuerzo	25.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	29/8/2018	Comida	15.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	30/8/2018	Desayuno	16.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	30/8/2018	Almuerzo	25.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	30/8/2018	Comida	15.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	31/8/2018	Desayuno	16.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	31/8/2018	Almuerzo	25.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	31/8/2018	Comida	15.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	3/9/2018	Desayuno	16.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	3/9/2018	Almuerzo	25.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	3/9/2018	Comida	15.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	4/9/2018	Desayuno	16.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	4/9/2018	Almuerzo	25.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	4/9/2018	Comida	15.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	5/9/2018	Desayuno	16.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	5/9/2018	Almuerzo	25.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	5/9/2018	Comida	15.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	6/9/2018	Desayuno	16.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	6/9/2018	Almuerzo	25.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	6/9/2018	Comida	15.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	7/9/2018	Desayuno	16.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	7/9/2018	Almuerzo	25.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	7/9/2018	Comida	15.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	8/9/2018	Desayuno	16.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	9/9/2018	Almuerzo	25.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	10/9/2018	Comida	15.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	10/9/2018	Desayuno	16.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	10/9/2018	Almuerzo	25.000	Planilla de Viáticos devengados

ÍTEM	Fecha	Descripción	Valor	Observación
Alimentos	11/9/2018	Comida	15.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	11/9/2018	Desayuno	16.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	11/9/2018	Almuerzo	25.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	12/9/2018	Comida	15.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	12/9/2018	Desayuno	16.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	12/9/2018	Almuerzo	25.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	13/9/2018	Comida	15.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	13/9/2018	Desayuno	16.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	13/9/2018	Almuerzo	25.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	14/9/2018	Comida	15.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	14/9/2018	Desayuno	16.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	14/9/2018	Almuerzo	25.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	14/9/2018	Comida	15.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	17/9/2018	Desayuno	16.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	17/9/2018	Almuerzo	25.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	17/9/2018	Comida	15.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	18/9/2018	Desayuno	16.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	18/9/2018	Almuerzo	25.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	18/9/2018	Comida	15.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	19/9/2018	Desayuno	16.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	19/9/2018	Almuerzo	25.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	19/9/2018	Comida	15.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	20/9/2018	Desayuno	16.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	20/9/2018	Almuerzo	25.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	20/9/2018	Comida	15.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	21/9/2018	Desayuno	16.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	21/9/2018	Almuerzo	25.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	21/9/2018	Comida	15.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	24/9/2018	Desayuno	16.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	24/9/2018	Almuerzo	25.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	24/9/2018	Comida	15.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	26/9/2018	Desayuno	16.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	26/9/2018	Almuerzo	25.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	26/9/2018	Comida	15.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	27/9/2018	Desayuno	16.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	27/9/2018	Almuerzo	25.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	27/9/2018	Comida	15.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	28/9/2018	Desayuno	16.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	28/9/2018	Almuerzo	25.000	Planilla de Viáticos devengados
Alimentos	28/9/2018	Comida	15.000	Planilla de Viáticos devengados
Transporte	3/8/2018	3/8/2018	190.000	Destino Florencia-Caquetá
Transporte	8/8/2018	8/8/2018	190.000	Destino Bogotá-Edificio Ugi
Transporte	10/8/2018	10/8/2018	180.000	Destino Sena Sder de Quilichao
Transporte	13/8/2018	13/8/2018	180.000	Destino Bogotá-Edificio Ugi
Transporte	15/8/2018	15/8/2018	190.000	Destino Florencia-Caquetá
Transporte	16/8/2018	16/8/2018	190.000	Destino Bogotá-Edificio Ugi
Transporte	17/8/2018	17/8/2018	190.000	Destino Florencia-Caquetá
Transporte	21/8/2018	21/8/2018	190.000	Destino Bogotá-Edificio Ugi
Transporte	23/8/2018	23/8/2018	180.000	Destino Sena Sder. de Quilichao
Transporte	24/8/2018	24/8/2018	180.000	Destino Bogotá-Edificio Ugi
Transporte	28/8/2018	28/8/2018	180.000	Destino Sena Sder. de Quilichao
Transporte	29/8/2018	29/8/2018	180.000	Destino Bogotá-Edificio Ugi
Transporte	30/8/2018	30/8/2018	190.000	Destino Florencia-Caquetá
Transporte	31/8/2018	31/8/2018	190.000	Destino Bogotá-Edificio Ugi
Transporte	4/9/2018	4/9/2018	180.000	Destino Sena Sder de Quilichao
Transporte	6/9/2018	6/9/2018	180.000	Destino Bogotá-Edificio Ugi
Transporte	10/9/2018	10/9/2018	190.000	Destino Florencia-Caquetá
Transporte	11/9/2018	11/9/2018	190.000	Destino Bogotá-Edificio Ugi
Transporte	13/9/2018	13/9/2018	190.000	Destino Bogotá-Edificio Ugi
Transporte	14/9/2018	14/9/2018	180.000	Destino Sena Sder de Quilichao
Transporte	17/9/2018	17/9/2018	180.000	Destino Bogotá-Edificio Ugi
Transporte	19/9/2018	19/9/2018	190.000	Destino Florencia-Caquetá
Transporte	20/9/2018	20/9/2018	190.000	Destino Bogotá-Edificio Ugi
Transporte	21/9/2018	21/9/2018	180.000	Destino Sena Sder de Quilichao

ÍTEM	Fecha	Descripción	Valor	Observación
Transporte	24/9/2018	24/9/2018	180.000	Destino Bogotá-Edificio Ugi
Presunto Detrimento			6.814.000	

Fuente: Anexos orden de pago Elaborado por equipo de auditoría.

- Orden de pago 17367 de 2018 por valor de $6.598.000, concepto *"Costos ejecución operativa en el marco del contrato interadministrativo No. 001 de 2015",* se reconocieron los siguientes ítems por valor de $6.598.000, que no están contemplados en las cláusulas contractuales o su reconocimiento fue realizado de forma irregular, llama la atención que se hayan reconocido y pagado consumo para varias personas en el Restaurante Entre Montañas Cuatro Esquinas por valor de $283.500, parqueadero, gasolina y alimentos en la ciudad de Bogotá entre otros soportes:

Cuadro N°. 42
ÍTEMS RECONOCIDOS QUE NO ESTÁN ESTABLECIDOS EN LAS CLÁUSULAS CONTRACTUALES Y PAGOS IRREGULARES

(Cifras en ($) pesos)

Razón Social	Ciudad del Consumo	Factura	Fecha	Valor	Observación
BBI COLOMBIA S.A.S (tostao)	Bogotá	199614	12/12/2018	9.100	Alimentos
PARQUEADERO PUERTO LIBRE	Bogotá	6233	6/12/2018	13.040	Parqueadero
SALÓN FANTASÍA	Bogotá	98797	10/12/2018	45.000	Alimentos
INVERSIONES COLOMBO SAN MARCOS LTDA	Bogotá	PA02-2040024	10/12/2018	7.900	Alimentos
BBI COLOMBIA S.A.S (tostao)	Bogotá	283187	3/12/2018	4.200	Alimentos
EMPRESA SUDEFA	Bogotá	3745809	3/12/2018	30.000	Gasolina
PEAJE EL ROBLE	Briceño-Tunja-Sogamoso		DICIEMBRE DE 2018	7.800	Peaje
PARQUEADERO S.A.S	Bogotá	322690	3/12/2018	2.300	Alimentos
FABRICA DE CHOCOLATES TRIUNFO S.A.	Bogotá	650069	28/11/2018	20.538	Chocolates
ACCENORTE S.A.S (PEAJE LOS ANDES)		456820	30/11/2018	8.400	Peaje
ESTRELLA ANDINA SAS STARBUCKS COFFEE	Bogotá	463958	29/11/2018	22.100	Alimentos
ESTRELLA ANDINA SAS STARBUCKS COFFEE	Bogotá	463973	29/11/2018	23.500	Alimentos
KOBA COLOMBIA S.A.S (D1)	Tocancipá	319426	27/11/2018	12.300	Alimentos
IRCC S.A.S (EL CORRAL)	Bogotá	75349	29/11/2018	53.900	Alimentos
COMBUSTIBLES DE COLOMBIA S.A.	Bogotá	3476190	23/11/2018	146.000	Alimentos
DIALIMENTOS SAS	Bogotá		23/11/2018		Alimentos parte del documento ilegible
CALIMA CENTRO COMERCIAL	Bogotá	112497	23/11/2018	3.450	Parqueadero
DIALIMENTOS SAS	Bogotá	54377	23/11/2018	30.700	Alimentos parte del documento ilegible
KOKORICO	Bogotá	20094858	4/8/2018	36.600	Alimentos domicilio a nombre de la contratista

Razón Social	Ciudad del Consumo	Factura	Fecha	Valor	Observación
CALIMA CENTRO COMERCIAL	Bogotá	1686955	23/11/2018	3.450	Parqueadero
INVERSIONES NICSA LTDA	Bogotá	283990	18/11/2018	24.000	Alimentos
CENTRO COMERCIAL PLAZA DE LAS AMERICAS	Bogotá	199261	18/11/2018	6.100	Parqueadero
EL PALACIO DEL CERDO	Bogotá	14501	18/11/2018	136.000	Alimentos para más de una persona
PPC S.A.	Bogotá	871887	16/11/2018	51.600	Alimentos
PROCAFECOL (JUAN VALDEZ)	Bogotá	3713392	16/11/2018	9.050	Alimentos
KOKORICO	Bogotá	20175224	15/11/2018	41.800	Alimentos domicilio a nombre de la contratista
CONJUNTO PARQUES		216324	16/11/2018	100	Parqueadero
PROCAFECOL (JUAN VALDEZ)	Bogotá	2223178	14/11/2018	8.150	Alimentos
TRACO		132			Alimentos parte del documento ilegible
GRAN ESTACION CENTRO COMERCIAL	Bogotá	918274	14/11/2018	5.550	Parqueadero
PEAJE PATIOS		3001489	19/11/2018	9.300	Peaje
DIAKONOS SAS	Bogotá	4371114	13/11/2018	126.011	Gasolina
LAS CUENTAS CLARAS Y EL CHOCOLATE ESPESO		16	3/11/2018	21.300	Alimentos
ORSO HELADERIA SAS	Bogotá	95291	3/11/2018	54.600	Alimentos
DIAKONOS SAS	Bogotá	4335778	OCTUBRE DE 2018	135.002	Gasolina parte del documento ilegible
COMBUSTIBLES DE COLOMBIA S.A.	Bogotá	1057276	25/10/2018	1.200	Alimentos hora
UNIVERSIDAD JAVERIANA (PARQUEADERO)	Bogotá	809656	20/10/2018	2.000	Parqueadero
CENTRO COMERCIAL Y DE NEGOCIOS ANDINO P.H	Bogotá	826284	24/10/2018	7.400	Parqueadero
UNIVERSIDAD JAVERIANA (PARQUEADERO)	Bogotá	575445	20/10/2018	14.400	Parqueadero
CONJUNTO PARQUES DE PONTEVEDRA PH	Bogotá	214116	27/10/2018	7.700	Parqueadero
CONSUAL SAS	Bogotá	111153		51.000	Alimentos parte del documento ilegible
GASTRONOMIA ITALIANA	Bogotá	4625	21/10/2018	37.900	Alimentos
MCDONALS	Bogotá	226600949240	20/10/2018	13.800	Alimentos
GAUDI RESTAURANTE SAS	Bogotá	68360	20/10/2018	118.874	Alimentos
ALIMENTOS SPRESS SAS	Bogotá	18251	19/10/2018	5.900	Alimentos
ALIMENTOS SPRESS SAS	Bogotá	18252	19/10/2018	2.300	Alimentos
IRCC S.A.S (EL CORRAL)	Bogotá	72393	17/10/2018	13.800	Alimentos
PEAJE PATIOS	Bogotá	3493894	17/10/2018	9.300	Peaje
el ROJO	Bogotá	689		37.200	Alimentos parte del documento ilegible
KOKORICO	Bogotá	20168405	17/10/2018	21.800	Alimentos domicilio a nombre de la contratista
UNIVERSIDAD JAVERIANA (PARQUEADERO)	Bogotá	550743	17/10/2018	14.400	Parqueadero
COMBUSTIBLES DE COLOMBIA S.A.	Bogotá	830513729	17/10/2018	133.031	Alimentos

Razón Social	Ciudad del Consumo	Factura	Fecha	Valor	Observación
CREPES & WAFFLES S.A.	Bogotá	2762450	18/10/2018	10.800	Alimentos
CREPES & WAFFLES S.A.	Bogotá	1865220	17/10/2018	13.300	Alimentos
ORSO HELADERIA SAS	Bogotá	84706	17/10/2018	13.800	Alimentos
UNIVERSIDAD JAVERIANA (PARQUEADERO)	Bogotá	573975	16/10/2018	14.400	Parqueadero
CALIMA CENTRO COMERCIAL	Bogotá	1618473	16/10/2018	4.300	Parqueadero
ACCENORTE S.A.S (PEAJE LOS ANDES)		589125	13/10/2018	8.400	Peaje
PARKING INTERNACIONAL S.A.S	Bogotá	2272136	17/10/2018	7.250	Parqueadero
COMBUSTIBLES DE COLOMBIA S.A.	Bogotá	830513729	13/10/2018	127.880	Alimentos
BBI COLOMBIA S.A.S (tostao)	Bogotá	81374	OCTUBRE DE 2018	2.300	Alimentos
CARNAL SAS	Bogotá	1714253	12/10/2018	57.800	Alimentos
PARQUEADERO YA SAS	Bogotá	300367	12/10/2018	5.500	Parqueadero
RESTCAFE	Bogotá	B164-41	10/10/2018	4.300	Alimentos
SUBWAY	Bogotá	663012	10/10/2018	15.550	Alimentos
OD-CLA S.A.S	Bogotá	71095	10/10/2018	12.600	Alimentos
CIUDADELA COMERCIAL UNICENTRO	Bogotá	1080746	9/10/2018	7.150	Parqueadero
PARQUEADERO YA SAS	Bogotá	299183	10/10/2018	5.800	Parqueadero
PEAJE PATIOS	Bogotá	1018500114	4/10/2018	9.300	Peaje
COMBUSTIBLES DE COLOMBIA S.A.	Bogotá	3434848	7/10/2018	146.985	Gasolina
UNIVERSIDAD JAVERIANA (PARQUEADERO)	Bogotá	569534	1/10/2018	4.400	Parqueadero
PEAJE PATIOS	Bogotá	3474462	3/10/2018	9.300	Peaje
SALÓN FANTASÍA	Bogotá	90338	3/10/2018	45.000	Alimentos 3 ejecutivos
BBI COLOMBIA S.A.S (tostao)	Bogotá	122695	3/10/2018	7.800	Alimentos
PARQUEADERO EL MADRUGON DE LA SABANA	Bogotá	187866	1/10/2018	2.900	Parqueadero
MISTRAL CHAPINERO	Bogotá	114991	1/10/2018	65.119	Alimentos 4 personas
PEAJE PATIOS		2953645	28/9/2018	9.300	Peaje
MASSER	Bogotá	134212	30/9/2018	7.500	Alimentos
ACCENORTE S.A.S (PEAJE LOS ANDES)		696997	26/9/2018	8.400	Peaje
COMBUSTIBLES DE COLOMBIA S.A.	Bogotá	3428610	30/9/2018	180.818	Gasolina
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	Bogotá	11472475	26/9/2018	5.100	Alimentos
DIAKONOS SAS	Bogotá	4281571	26/9/2018	104.923	Gasolina
UNIVERSIDAD JAVERIANA (PARQUEADERO)	Bogotá	567036	26/9/2018	14.400	Parqueadero
UNIVERSIDAD JAVERIANA	Bogotá	623883	25/9/2018	5.300	Parqueadero
PEAJE PATIOS		1046906	26/9/2018	9.300	Peaje
PPC S.A.	Bogotá	154479	27/9/2018	28.900	Alimentos factura a nombre de la contratista hora: 13:45:25 pm
UNIVERSIDAD JAVERIANA (PARQUEADERO)	Bogotá	543624	24/9/2018	14.400	Parqueadero
BBI COLOMBIA S.A.S (tostao)	Bogotá	56328	25/9/2018	9.700	Alimentos

Razón Social	Ciudad del Consumo	Factura	Fecha	Valor	Observación
EL RETIRO CENTRO COMERCIAL	Bogotá	221482	20/9/2018	2.950	Parqueadero
CALIMA CENTRO COMERCIAL	Bogotá	1652266	20/9/2018	2.100	Parqueadero
ESSO AUTOPISTA MEDELLIN	Bogotá	1117497	20/9/2018	7.200	Alimentos
ESSO AUTOPISTA MEDELLIN	Bogotá	1117498	20/9/2018	700	Alimentos
MASSER SAS	Bogotá	2088239	20/9/2018	70.000	Gasolina
CENTRO COMERCIAL SANTAFE	Bogotá		20/9/2018	2.900	Parqueadero, parte del documento ilegible
PPC S.A.	Bogotá	34789	18/9/2018	45.930	Alimentos factura a nombre de la contratista hora: 13:45:25 pm
CENTRO COMERCIAL SANTAFE	Bogotá		19/9/2018	7.500	Parqueadero parte del documento ilegible
PARQUEADERO YA SAS	Bogotá	288897	18/9/2018	4.800	Parqueadero
RESTCAFE	Bogotá	B164-40246	18/9/2018	4.300	Alimentos
KOKORICO (SABANA AVESCO SAS)	Bogotá		14/9/2018	100.300	Alimentos
EL PORTAL TESORO EL PORTAL SAS			15/9/2018	7.800	Alimentos parte del documento ilegible
PARQUEADERO USATAMA	Bogotá	495344	12/9/2018	9.650	Parqueadero
PARKING INTERNACIONAL S.A.S	Bogotá	2272136	14/9/2018	8.650	Parqueadero
COMBROBANTE CREDIBANCO		2249	14/9/2018	100.300	Corresponde al consumo en Kokorico del 14/9/2018, fue cobrado dos veces
CREPES & WAFFLES S.A.	Bogotá	138043	12/9/2018	18.800	Alimentos
AREAS DE COLOMBIA SAS JUAN VALDEZ AEROPUERO	Bogotá	51301	4/9/2018	4.410	Alimentos
CALIMA CENTRO COMERCIAL	Bogotá	1647376	12/9/2018	6.000	Parqueadero
INVERSIONES NUEVO				15.800	Alimentos parte del documento ilegible
				48.000	Alimentos parte del documento ilegible
COMPROBANTE REDEBAN	Bogotá	10578	11/9/2018	155.000	Corresponde a compra en el comprobante no se puede deducir a que corresponde
SALÓN FANTASÍA	Bogotá	87474	10/9/2018	45.000	Alimentos 3 ejecutivos
CALIMA CENTRO COMERCIAL	Bogotá	1646524	10/9/2018	6.000	Parqueadero
BBI COLOMBIA S.A.S (tostao)	Bogotá	155722	6/9/2018	1.900	Alimentos
PARQUEADERO PUERTO LIBRE	Bogotá	3737	6/9/2018	9.280	Parqueadero
PEAJE PATIOS	Bogotá	1046906		9.300	Peaje parte del documento ilegible
ANI (Peaje Chinauta)	Bogotá	5322618	2/9/2018	10.000	Peaje
CADENA COMERCIAL OXXO	Bogotá	3233959	3/9/2018	2.600	Alimentos
MASSER SAS	Bogotá	2058590	4/9/2018	95.008	Gasolina
DIAKONOS	Bogotá	4239940	4/9/2018	75.013	Gasolina
KOKORICO (SABANA AVESCO SAS)	Bogotá		1/9/2018	32.900	Alimentos parte del documento ilegible
KOKORICO (SABANA AVESCO SAS)	Bogotá	20139493	1/9/2018	59.600	Alimentos parte del documento ilegible
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	Bogotá	11-1087	31/8/2018	1.332	Parqueadero

Razón Social	Ciudad del Consumo	Factura	Fecha	Valor	Observación
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	Bogotá	114-60305	31/8/2018	2.500	Alimentos
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	Bogotá	114-60304	31/8/2018	5.900	Alimentos
DIAKONOS	Bogotá	4226945	29/8/2018	155.000	Gasolina
GRUPO CBC SA	Bogotá	580071	30/8/2018	51.800	Alimentos
INMOBILIARIA CENTRO SAN MARTIN	Bogotá	141437	29/8/2018	7.599	Parqueadero
IRCC S.A.S (EL CORRAL)	Bogotá	59236	24/8/2018	48.400	Alimentos
BBI COLOMBIA S.A.S (tostao)	Bogotá	164870	27/8/2018	2.000	Alimentos
MCDONALS	Bogotá	242500644058	22/10/2018	10.800	Alimentos
UNIVERSIDAD JAVERIANA (PARQUEADERO)	Bogotá	803985	22/8/2018	5.600	Parqueadero
DONUCOL S.A.	Bogotá	18256	23/10/2018	6.000	Alimentos
ACCENORTE S.A.S (PEAJE LOS ANDES)		1797146	17/8/2018	8.400	Peaje
ACCENORTE S.A.S (PEAJE LOS ANDES)			17/8/2018	8.400	Peaje parte del documento ilegible
EXPERTOS EN CAFÉ SAS	Bogotá	529250	19/8/2018	11.100	Alimentos
RESTAURANTE ENTRE MONTAÑAS CUATRO ESQUINAS			20/8/2018	283.500	Alimentos varias personas
PEAJE PATIOS		3526163		9.300	Peaje parte del documento ilegible
PARQUEADERO EL MADRUGON DE LA SABANA	Bogotá	180	8/8/2018	8.500	Parqueadero
COMBUSTIBLES DE COLOMBIA S.A.	Bogotá	1023807	3/8/2018	2.800	Alimentos
DONUCOL S.A.	Bogotá	6700		6.700	Alimentos parte del documento ilegible
CREPES & WAFFLES S.A.	Bogotá	719996	13/7/2018	19.800	alimentos
PROCAFECOL (JUAN VALDEZ)	Bogotá	265607	26/6/2018	5.000	Alimentos
OD ClA SAS	Bogotá	97942	7/12/2018	4.600	Alimentos
SALÓN FANTASÍA	Bogotá	98182	5/12/2018	35.500	Alimentos 3 ejecutivos
Los hornitos Pastelería y Panadería S.A.	Bogotá	48396	6/12/2018	55.200	Alimentos
CAFETERIA TELEFERICO	Bogotá	838565	6/12/2018	12.700	Alimentos
ORSO HELADERIA SAS	Bogotá	101796	15/12/2018	15.900	Alimentos
NESTLE DE COLOMBIA S.A.	Bogotá	90487	16/12/2018	142.000	Café
OD ClA SAS	Bogotá	97944	17/12/2018	10.500	Alimentos
PARKING INTERNACIONAL S.A.S	Bogotá	2281409	6/12/2018	11.900	Parqueadero
INVERSIONES PRB	Bogotá	107562	14/12/2018	71.400	Alimentos
COMBUSTIBLES DE COLOMBIA S.A.	Bogotá	3491182	10/12/2018	151.000	Combustible
CIUDADELA COMERCIAL UNICENTRO	Bogotá	1380476	10/12/2018	3.900	Parqueadero
SALÓN FANTASÍA	Bogotá	98388	6/12/2018	30.000	Alimentos
SALÓN FANTASÍA	Bogotá	98525	7/12/2018	75.000	Alimentos 5 ejecutivos
MCDONALS	Bogotá	202600820818	7/12/2018	7.400	alimentos
SALÓN FANTASÍA	Bogotá	98321	6/12/2018	30.000	Alimentos
SALÓN FANTASÍA	Bogotá	95236	13/11/2018	30.000	Alimentos

Razón Social	Ciudad del Consumo	Factura	Fecha	Valor	Observación
SALÓN FANTASÍA	Bogotá	95654	16/11/2018	45.000	Alimentos 3 ejecutivos
SALÓN FANTASÍA	Bogotá	95516	15/11/2018	45.000	Alimentos 3 ejecutivos
SALÓN FANTASÍA	Bogotá	96401	22/11/2018	30.000	Alimentos
SALÓN FANTASÍA	Bogotá	94037	7/11/2018	15.000	Alimentos
CREPES & WAFFLES S.A.	Bogotá	1008163	13/11/2018	102.500	Alimentos clientes 3
FRISBY S.A.	Bogotá	320404	10/11/2018	82.900	Alimentos
SALÓN FANTASÍA	Bogotá	94049	1/11/2018	60.000	Alimentos
SALÓN FANTASÍA	Bogotá	9428	2/11/2018	60.000	Alimentos 4 ejecutivos
inversiones LA VILLA DEL POLLO	Bogotá	29811	4/11/2018	51.500	Alimentos domicilio a nombre de persona diferente a la contratista
inversiones LA VILLA DEL POLLO	Bogotá	81538	NOVIEMBRE DE 2018	41.800	Alimentos domicilio a nombre de persona diferente a la contratista
PPC S.A.	Bogotá	802599	27/10/2018	35.300	Alimentos
COMIDAS RAPIDAS KENTOKYS	Bogotá	567559	27/10/2018	29.300	Alimentos
SALÓN FANTASÍA	Bogotá	93443	27/10/2018	50.500	Alimentos
inversiones LA VILLA DEL POLLO	Bogotá	80621	28/10/2018	49.500	Alimentos domicilio a nombre de persona diferente a la contratista
MASSER SAS	Bogotá	264877	20/10/2018	22.200	Alimentos
SALÓN FANTASÍA	Bogotá	92652	22/10/2018	45.000	Alimentos 3 ejecutivos
ASADERO AVIMASTER	Bogotá	127508	23/10/2018	17.000	Alimentos
SALÓN FANTASÍA	Bogotá	93324		60.000	Alimentos 4 ejecutivos. Parte del documento esta ilegible
NUEVO SIGLO CAMBALACHE	KM 1 VIA GIRARDOT RICAUTE	58248	12/10/2018	118.000	Alimentos
FOGATAS DEL FERROL			13/10/2018	47.200	Alimentos parte del documento ilegible
RESTAURANTE GUSTAMAS		3707	20/10/2018	53.100	5 desayunos
LA PIRAMIDE GOLOSINAS	KM 31 VIA SILVANIA	0	10/10/2018	29.100	Alimentos
ANI (Peaje Chusacá)		4515721	OCTUBRE DE 2018	10.000	Peaje parte del documento ilegible
ANI (Peaje Chinauta)			10/10/2018	10.000	Peaje
				46.100	Alimentos
ANI (Peaje Chinauta)			12/10/2018	10.000	Peaje
SALÓN FANTASÍA	Bogotá	90814	6/10/2018	45.000	Alimentos 3 ejecutivos
KOKORICO		20106786	10/10/2018	54.300	Alimentos parte del documento ilegible
SALÓN FANTASÍA	Bogotá	90927	8/10/2018	45.000	Alimentos
SALÓN FANTASÍA	Bogotá	91099	9/10/2018	30.000	Alimentos
SALÓN FANTASÍA	Bogotá	90036	1/10/2018	30.000	Alimentos
GRUPO CBC SA	Bogotá	605823	7/10/2018	30.900	Alimentos
SALÓN FANTASÍA	Bogotá	90036	3/10/2018	30.000	Alimentos
inversiones LA VILLA DEL POLLO	Bogotá	77567	30/9/2018	20.000	Alimentos domicilio a nombre de persona diferente a la contratista
PEAJE RIO BOGOTA		6276478	30/9/2018	7.800	Peaje
inversiones LA VILLA DEL POLLO	Bogotá	7676	23/9/2018	50.000	Alimentos domicilio a nombre de persona diferente a la contratista
MASSER SAS	Bogotá	258303	29/9/2018	38.700	Alimentos
SALÓN FANTASÍA	Bogotá	89507	27/9/2018	30.000	Alimentos
SALÓN FANTASÍA	Bogotá	89225	25/9/2018	15.000	Alimentos
MASSER SAS	Bogotá		SEPTIEMBRE DE 2018	23.800	Alimentos parte del documento ilegible
GEO PARQUEADERO	Bogotá	16724	22/6/2018	1.600	Parqueadero
SALÓN FANTASÍA	Bogotá	86763	4/9/2018	30.000	Alimentos
SALÓN FANTASÍA	Bogotá	87200	7/9/2018	30.000	Alimentos

Razón Social	Ciudad del Consumo	Factura	Fecha	Valor	Observación
SALÓN FANTASÍA	Bogotá	88391	18/9/2018	15.000	Alimentos
SALÓN FANTASÍA	Bogotá	88540	19/9/2018	30.000	Alimentos
Inversiones LA VILLA DEL POLLO	Bogotá	75323	9/9/2018	20.000	Alimentos domicilio a nombre de persona diferente a la contratista
Aunque la sumatoria de los soportes que se encuentran en la orden de pago suman $6.661.043; la orden de pago se suscribió por valor de **$6.598.000, valor que corresponde al presunto detrimento patrimonial.**				6.661.043	

Fuente: Anexos orden de pago. Elaborado por el equipo auditor

- Orden de pago 4075 de 2019 por valor de $2.450.000, concepto *"Costos del recurso humano en el marco del contrato interadministrativo No. 1069 2015",* se reconocieron los siguientes ítems por valor de $2.450.000, que no están contemplados en la cláusula contractual N° cuatro (4).

Cuadro N°. 43
ÍTEMS RECONOCIDOS QUE NO ESTÁN ESTABLECIDOS EN LAS CLÁUSULAS CONTRACTUALES Y PAGOS IRREGULARES

(Cifras en ($) pesos)

Razón Social	Ciudad del Consumo	Factura	Fecha	Valor	Observación
COLVIBRA SAS EDS VEGAS	Bogotá	4282714	2/2/2019	10,000	Gasolina Hora 18:57:00 Carrera 51 No. 58D - 17 SUR
COLVIBRA SAS EDS VEGAS	Bogotá	4282986	2/2/2019	11,490	Gasolina Hora 23:14:42 Carrera 51 No. 58D - 17 SUR
ÉXITO VILLAMAYOR	Bogotá	0083 0161215695	2/2/2019	22,970	Alimentos Hora 12:22
justo y bueno	Bogotá	95427	2/2/2019	5,500	Alimentos Hora 12:02:16
CINE COLOMBIA	Bogotá	5829233	2/2/2019	6,970	Alimentos Hora 6:27:12 PM
PARQUEADERO 13_75	Bogotá	114124	febrero de 2019	6,400	Parqueadero parte ilegible
PARKING INTERNACIONAL S.A.S	Bogotá	2243360	1/2/2019	4,450	Parqueadero
CREPES & WAFFLES S.A.	Bogotá	018-907617	3/1/2019	54,300	alimentos clientes 2
VARIETALE JAVERIANA	Bogotá	321851	31/1/2019	12,600	Alimentos
BBI COLOMBIA S.A.S (tostao)	Bogotá	162596	31/1/2019	4,300	Alimentos
PARKING INTERNACIONAL S.A.S	Bogotá	2833280	30/1/2019	4,600	Parqueadero
JE GRUPO EMPRESARIAL SAS	Bogotá	77926	31/1/2019	23,200	Alimentos
FRISBY	Bogotá	224792	29/1/2019	49,900	Alimentos
ANA REBANA	Bogotá	11AR	29/1/2019	25,400	Alimentos
PARQUEADERO 13_75	Bogotá	113503	27/1/2019	7,050	Parqueadero
PARKING INTERNACIONAL S.A.S	Bogotá	2170030	28/1/2019	3,000	Parqueadero
justo y bueno	Bogotá	94235	28/1/2019	20,150	Alimentos
PORRAS VARGAS MARIA ELVIRA	Bogotá	106376	25/1/2019	184,320	Alimentos incluye refajo personas atendidas 4
Centro Mayor Centro Comercial	Bogotá	399756	24/1/2019	5,400	Parqueadero
BBI COLOMBIA S.A.S (tostao)	Bogotá	162596	25/1/2019	4,800	Alimentos
PETROCOM SA	Bogotá	257173	25/1/2019	10,000	Gasolina
PANADERIA SAN FERMIN	Bogotá	1215862	23/1/2019	10,000	Alimentos
WOK PAISA PARRILLA	Bogotá	11249	22/1/2019	10,900	Alimentos
COLVIBRA SAS	Bogotá	4265217	24/1/2019	20,000	Gasolina
ANA REBANA AR HOTELES	Bogotá	1463	22/1/2019	25,400	Alimentos
PARQUEADERO 13_75	Bogotá	112919	22/1/2019	12,000	Parqueadero
APARCADERO LA 58	Bogotá	79465	24/1/2019	8,000	Parqueadero
PARQUEADERO 13_75	Bogotá	112591	18/1/2019	1,450	Parqueadero
PARKING INTERNACIONAL S.A.S	Bogotá	2169573	21/1/2019	3,800	Parqueadero

Razón Social	Ciudad del Consumo	Factura	Fecha	Valor	Observación
COLVIBRA SAS	Bogotá	4257775	19/1/2019	20,000	Gasolina
POKE FOODIE SAS	Bogotá	89491	18/1/2019	25,000	Alimentos
GO GREEN	Bogotá	18912	18/1/2019	26,400	Alimentos
PARKING INTERNACIONAL S.A.S	Bogotá	2609310	16/1/2019	2,000	Parqueadero
POKE FOODIE SAS	Bogotá	89370	17/1/2019	25,000	Alimentos
COTIDIANO CAFÉ BRASSERIE	Bogotá	27193	15/1/2019	22,800	Alimentos
MCDONALDS	Bogotá	M200100886832	16/1/2019	12,900	Alimentos
PARQUEADERO 13_75	Bogotá	112255	15/1/2019	12,000	Parqueadero
APARCAR SAS	Bogotá	1203041	12/1/2019	5,000	Parqueadero
ANA REBANA AR HOTELES	Bogotá	81121	14/1/2019	20,400	Alimentos
TERPEL	Bogotá	31525950	12/1/2019	76,490	Gasolina
TERPEL	Bogotá	31526203	12/1/2019	97,628	Gasolina
PARQUEADEROS YA SAS	Bogotá	8104026	12/1/2019	1,000	Parqueadero
LG PARQUEADERO	Bogotá	172543	12/1/2019	3,200	Parqueadero
BBI COLOMBIA S.A.S (tostao)	Bogotá	294660	10/1/2019	5,700	Alimentos
PARQUEADERO IDRD	Bogotá	7603	12/1/2019	1,900	Parqueadero
FUNDACIN CARDIO INFANTIL	Bogotá	4609641	10/1/2019	7,750	Parqueadero
FUNDACIN CARDIO INFANTIL	Bogotá	4609418	10/1/2019	3,950	Parqueadero
PLAZA DE LAS AMERICAS CENTRO COMERCIAL	Bogotá	213174	10/1/2019	3,400	Parqueadero
PRESTIGE PARKING SAS	Bogotá	6655	7/1/2019	8,900	Parqueadero
DAMICI	Bogotá		9/1/2019	42,000	Alimentos
FUNDACIN CARDIO INFANTIL	Bogotá	4609388	9/1/2019	3,450	Parqueadero
PARQUEADEROS YA SAS	Bogotá	8102745	9/1/2019	3,800	Parqueadero
FUNDACIN CARDIO INFANTIL	Bogotá	4609044	9/1/2019	5,050	Parqueadero
FUNDACIN CARDIO INFANTIL	Bogotá	4609033	8/1/2019	3,050	Parqueadero
FUNDACIN CARDIO INFANTIL	Bogotá	4608733	8/1/2019	15,000	Parqueadero
justo y bueno	Bogotá	89095	8/1/2019	8,100	Alimentos
ÉXITO VILLAMAYOR	Bogotá	170915391	8/1/2019	6,540	Alimentos
EDS JOSE DE QUITO	Bogotá	3581208	3/1/2019	20,000	Gasolina
APARCADERO LA 58	Bogotá	18183	10/1/2019	8,000	Parqueadero
FUNDACIN CARDIO INFANTIL	Bogotá	4608383	6/1/2019	40,950	Parqueadero
APARCADERO LA 58	Bogotá	79124	21/1/2019	8,000	Parqueadero
TERPEL	Bogotá		6/1/2019	50,000	Gasolina
FUNDACIN CARDIO INFANTIL	Bogotá	4608650	7/1/2019	5,650	Parqueadero
MASSER SAS	Bogotá	1143885	5/1/2019	82,759	Gasolina
FUNDACIN CARDIO INFANTIL	Bogotá	4608410	7/1/2019	10,250	Parqueadero
INVERSIONES RDS SAS	Bogotá	4187401	1/1/2019	29,404	Gasolina
BBI COLOMBIA S.A.S (tostao)	Bogotá	186814	3/1/2019	3,700	Alimentos
FRISBY	Bogotá	253066	3/1/2019	34,000	Alimentos
LA PLAZA DE ANDRES	Bogotá	550266	5/12/2018	87,100	Alimentos
CENTRAL PARKING SYSTEM COLOMBIA SAS	Bogotá	3300	29/12/2018	3,300	Parqueadero
APARCAR SAS	Bogotá	1659250	29/12/2018	2,100	Parqueadero
TERPEL	Bogotá	31505112	24/12/2018	77,346	Gasolina
INVERSIONES AMORTQGUI AMACU LTDA	Bogotá	242411	diciembre de 2018	5,000	Parqueadero
olímpica	Bogotá	54	29/12/2018	24,700	Alimentos
ESTACIONAMIENTOS LUGANO	Bogotá	3390978	21/12/2018	3,800	Parqueadero
TEXACO	Bogotá	5010375	21/12/2018	20,000	Gasolina
EDS JOSE DE QUITO	Bogotá	3564394	22/12/2018	40,000	Gasolina
DAMICI	Bogotá	84935	7/1/2019	21,000	Alimentos
PRESTIGE PARKING SAS	Bogotá	4691	12/12/2018	4,900	Parqueadero
EDS JOSE DE QUITO	Bogotá	3560075	20/12/2018	40,006	Gasolina
EDS JOSE DE QUITO	Bogotá	3564394	19/12/2018	20,000	Gasolina
BBI COLOMBIA S.A.S (tostao)	Bogotá	337237	6/12/2018	2,700	Alimentos
COPSERVIR LTDA	Bogotá	2919376	6/12/2018	9,800	Medicamentos
BBI COLOMBIA S.A.S (tostao)	Bogotá	337208	6/12/2018	2,100	Alimentos
BBI COLOMBIA S.A.S (tostao)	Bogotá	337233	6/12/2018	4,800	Alimentos
BBI COLOMBIA S.A.S (tostao)	Bogotá	337234	6/12/2018	4,700	Alimentos
BBI COLOMBIA S.A.S (tostao)	Bogotá	337207	6/12/2018	7,500	Alimentos
APARCADERO LA 58	Bogotá	76011	14/12/2018	8,000	Parqueadero

Razón Social	Ciudad del Consumo	Factura	Fecha	Valor	Observación
CITY PARKING	Bogotá	383170	4/12/2018	5,600	Parqueadero
LOS HORNITOS PANADERIA	Bogotá	2463120	4/12/2018	22,800	Alimentos
APARCADERO LA 58	Bogotá	75179	4/12/2018	8,000	Parqueadero
APARCADERO LA 58	Bogotá	75380	6/12/2018	8,000	Parqueadero
APARCADERO LA 58	Bogotá	75590	24/12/2018	8,000	Parqueadero
APARCADERO LA 58	Bogotá	76402	26/12/2018	8,000	Parqueadero
APARCADERO LA 58	Bogotá	76975	24/12/2018	8,000	Parqueadero
APARCADERO LA 58	Bogotá	77132	26/12/2018	8,000	Parqueadero
ANA REBANA	Bogotá	72128	15/11/2018	22,400	Alimentos
BRAZZEIRO CALIMA	Bogotá		5/11/2018	161,485	Alimentos personas 2
					Ilegible
DAMICI	Bogotá	80880	14/11/2018	18,000	Alimentos
HELADOS POPSY	Bogotá	313876	27/10/2018	25,200	Alimentos
AGENCIA NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA PEAJE CHUSACA	Bogotá	4725164	27/10/2018	10,000	Peaje
AGENCIA NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA PEAJE CHUSACA	Bogotá	4484306	27/10/2018	10,000	Peaje
PARKING INTERNACIONAL S.A.S	Bogotá	8599	26/10/2018	7,000	Parqueadero
CREPES & WAFFLES S.A.	Bogotá	879198	10/26/2018	74,000	Alimentos clientes 2
CHURRASQUERIA EL NENE	Bogotá	53	23/10/2018	28,000	Alimentos
CADENA COMERCIAL COLOMBIA SAS OXXO	Bogotá		24/10/2018	1,300	Alimentos
CREPES & WAFFLES S.A.					Ilegible
CADENA COMERCIAL COLOMBIA SAS OXXO	Bogotá	551383	25/10/2018	1,400	Alimentos
PPC SA	Bogotá	123712	22/10/2018	17,600	Alimentos
SUBWAY	Bogotá	239651	4/10/2018	15,500	Alimentos
CADENA COMERCIAL COLOMBIA SAS OXXO	Bogotá	530489	4/10/2018	1,300	Alimentos
CREPES & WAFFLES S.A.	Bogotá	878646	24/10/2018	120,800	Alimentos Clientes 4
CENTRAL PARKING SYSTEM	Bogotá	41236	1/9/2018	10,500	Parqueadero
CENTRAL PARKING SYSTEM	Bogotá	41239	1/9/2018	8,550	Parqueadero
COLSUBSIDIO	Bogotá	941799	6/9/2018	6,900	Alimentos
PASTELEROA ROMANNOTI SAS	Bogotá	233203	7/9/2018	1,600	Alimentos
DELIKATESES	Bogotá	215	6/9/2018	1,800	Alimentos
Aunque la sumatoria de los soportes que se encuentran en la orden de pago suman $2,338,058; la orden de pago se suscribió por valor de $2.450.000, valor que corresponde al presunto detrimento patrimonial**.**				2,338,058	

Fuente: Anexos orden de pago. Elaborado por equipo de auditoría.

A continuación, se presenta el resumen del presunto detrimento patrimonial en cuantía de $23.836.000, el cual corresponde a la sumatoria de las órdenes de pago anteriormente relacionadas:

Cuadro N°. 44
RESUMEN PRESUNTO DETRIMENTO PATRIMONIAL ÓRDENES DE PAGO

(Cifras en ($) pesos)

Orden de pago	Presunto detrimento
11009 de 2018	3.938.000
11940 de 2018	4.036.000

Orden de pago	Presunto detrimento
12330 de 2018	6.814.000
17367 de 2018	6.598.000
4075 de 2019	2.450.000
Total	23.836.000

Fuente: Elaboración equipo auditor

Caso No. 4.

Por reconocer y pagar ítems NO contemplados en las cláusulas contractuales a la contratista durante la vigencia 2019[27]**:**

La Universidad Distrital Francisco José de Caldas y el Servicio Nacional de Aprendizaje SENA, suscribieron el contrato interadministrativo No 1069 de 2015, con el objeto de *"Contratar la interventoría administrativa, técnica, financiera, contable y jurídica a los contratos que tengan por objeto los diseños, estudios técnicos y obra, suscritos por el SENA."*, dentro de los contratos de prestación de servicios que se suscribieron se encuentran el contrato 306I de 2019, el cual tiene como objeto:

"En virtud del presente contrato de prestación de servicios el contratista se obliga con la Universidad ***por sus propios medios*** *y con plena autonomía a prestar sus servicios como APOYO A LA SUPERVISIÓN EN EL MARCO DEL CONTRATO INTERADMINISTRATIVO 1069 DE 2015 SUSCRITO ENTRE EL SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE SENA Y LA UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS, de acuerdo con la propuesta de servicio presentada por el contratista y que forma parte integral del presente contrato".*

En las cláusulas contractuales se incluyó el valor de $40.000.000, para el reconocimiento y pago por gastos de movilización y hospedaje, sin embargo, la contratista aportó soportes de alimentos, parqueadero, gasolina y otros gastos que no están contemplados en las cláusulas contractuales.

[27] Dentro del plan de trabajo se incluyó el análisis de las órdenes de pago de la contratista más no el contrato, precisando que, para realizar un análisis integral de los gastos reconocidos por servicios de transporte, se requiere revisar el contrato en su totalidad.

Adicionalmente en la cláusula 13 se estableció que *"EL CONTRATISTA no tendrá derecho a ninguna prestación distinta a los* ***emolumentos expresamente contenidos en las cláusulas anteriores*** *(…)".* (Negrilla y subrayado fuera de texto)

Finalmente, en la Cláusula 26, se estableció el Lugar de ejecución y domicilio contractual. Se pacta como domicilio contractual la ciudad de Bogotá D.C.

- Orden de pago 2696 de 2019 por valor de $3.678.000, concepto *"pago correspondiente al mes de marzo – gastos ganles 1069 – 2015 SENA",* se reconocieron los siguientes ítems por valor de $899,449, que no están contemplados en las cláusulas del contrato 306I de 2019:

Cuadro N°. 45
ÍTEMS RECONOCIDOS QUE NO ESTÁN ESTABLECIDOS EN LAS CLÁUSULAS CONTRACTUALES

(Cifras en ($) pesos)

Razón Social	Ciudad	Factura	Fecha	Valor	Observación
MUFFINS & CREPES SAS	Bogotá	112512	8/4/2019	31.600	Alimentos
PARKING SANTI	Bogotá	98	43.528	12.000	Parqueadero
APARCAR SAS	Bogotá	357944	6/3/2019	3.000	Parqueadero
GASTRONOMIA ITALIANA	Bogotá	107893	4/3/2019	17.900	Alimentos
PPC S.A.	Bogotá	41972	7/4/2019	49.200	Alimentos
IL PIMENTON	Bogotá		4/4/2019	29.000	Alimentos
PPC S.A.	Bogotá	8866969	1/4/2019	21.800	Alimentos
CITY PARKING	Bogotá	61567	4/3/2019	105	Parqueadero
KOKORIKO	Bogotá	20 208088	2/4/2019	23.800	Alimentos
CITY PARKING	Bogotá	64867	1/4/2019	105	Parqueadero
CITY PARKING	Bogotá	35406	1/4/2019	1.700	Parqueadero
CREPES & WAFFLES S.A.	Bogotá	679147	15/3/2019	68.900	Alimentos
ESTACIONAMIENTOS LUGANO S.A.S	Bogotá	3436274	30/3/2019	12.000	Parqueadero
CREPES & WAFFLES S.A.	Bogotá	1595830	30/3/2019	85.300	Alimentos
KOKORIKO	Bogotá	20207288	29/3/2019	24.900	Alimentos
DIAKONOS SAS	Bogotá	4582448	29/3/2019	121.999	Gasolina
PEAJE PATIOS		3171982	19/3/2019	9.600	Peaje
PARKING AUTO PARKING COLOMBIA SAS	Bogotá	4512149	19/3/2019	6.400	Parqueadero
CENTRO COMERCIAL CEDRITOS	Bogotá	418384	13/3/2019	3.000	Parqueadero
ASOCIACION MEDICA DE LOS ANDES (KR 9 116 20)	Bogotá	813823	19/3/2019	7.900	Parqueadero
CREPES & WAFFLES S.A.	Bogotá	910801	3/3/2019	141.200	Alimentos
KOKORIKO	Bogotá	2 0204 30	15/3/2019	95.100	Alimentos
COLOMBINA	Bogotá	32934	8/3/2019	21.000	Alimentos
CREPES & WAFFLES S.A.	Bogotá	1586520	3/9/2019	57.040	Alimentos
UNIVERSIDAD JAVERIANA (PARQUEADERO)	Bogotá	605424	5/3/2019	1.300	Parqueadero
PEAJE PATIOS		3722229	13/3/2019	9.600	Peaje
SIPOTE BURRITO S.A.	Bogotá	252296	6/3/2019	44.000	Alimentos
Total, presunto detrimento patrimonial				**899.449**	

Fuente: Anexos orden de pago. Elaborado por el equipo auditor

De otra parte, la Universidad Distrital Francisco José de Caldas y Empresa de Servicios Públicos de Chía EMSERCHIA E.S.P, suscribieron el contrato de interventoría No 001 de 2016, con el objeto de *"interventoría técnica, administrativa, financiera, contable, ambiental y jurídica para construcción de la planta de tratamiento de aguas residuales del municipio de Chía, Cundinamarca PTAR II Conforme el convenio interadministrativo No. 1267 entre la Corporación autónoma regional CAR, el Municipio de Chía – Departamento de Cundinamarca y la Empresa de Servicios Públicos de Chía EMSERCHIA E.S.P"*, dentro de los contratos de prestación de servicios que se suscribieron se encuentra el contrato 315I de 2019, el cual tiene como objeto:

"En virtud del presente contrato de prestación de servicios el contratista se obliga con la Universidad ***por sus propios medios*** *y con plena autonomía a prestar sus servicios como APOYO A LA SUPERVISIÓN EN EL MARCO DEL CONTRATO INTERADMINISTRATIVO No. 001-2016 SUSCRITO ENTRE EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS DE CHÍA EMSERCHIA E.S.P Y LA UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS, de acuerdo con la propuesta de servicio presentada por el contratista y que forma parte integral del presente contrato".* (Negrilla y subrayado fuera de texto)

En las cláusulas contractuales se incluyó el valor de $21.000.000, para el reconocimiento y pago por gastos de movilización y hospedaje, sin embargo, la contratista aportó soportes de alimentos, parqueadero, gasolina y otros gastos que no están contemplados en las cláusulas contractuales.

Adicionalmente en la Cláusula 13 se estableció que *"EL CONTRATISTA no tendrá derecho a ninguna prestación distinta a los* ***emolumentos expresamente contenidos en las cláusulas anteriores*** *(…)".* (Negrilla y subrayado fuera de texto)

Finalmente, en la Cláusula 26, se estableció el Lugar de ejecución y domicilio contractual. Se pacta como domicilio contractual la ciudad de Bogotá D.C.

- Orden de pago 3196 de 2019 por valor de $2.800.000, concepto *"pago correspondiente al mes de abril – gastos ganles 001 – 2016 CHÍA - EMSERCHIA",* se reconocieron los siguientes ítems por valor de $485.580, que no están contemplados en las cláusulas del contrato 315I de 2019:

Cuadro N°. 46
ÍTEMS RECONOCIDOS QUE NO ESTÁN ESTABLECIDOS EN LAS CLÁUSULAS CONTRACTUALES

(Cifras en ($) pesos)

Razón Social	Ciudad	Factura	Fecha	Valor	Observación
PPC S. A	Bogotá	42335	15/4/2019	45,400	Alimentos
MCDONALS	Bogotá	3 23200765564	24/4/2019	29,700	Alimentos
ANDBE SOLUCIONES SAS	Ibagué	45529	18/4/2019	5,900	Alimentos
SPOLETO CULINARIA ITALIANA	Girardot	59854	Abril de 2019	23,000	Alimentos
MCDONALS	Bogotá	3 23200763955	14/4/2019	15,300	Alimentos
MERENDERO GIRARDOT	Girardot	48412	18/4/2019	21,700	Alimentos
PPC S. A	Bogotá	42645	21/4/2019	40,200	Alimentos
MCDONALS	Bogotá	3 2320076553	27/4/2019	49,700	Alimentos
PARQUEADERO 119	Bogotá	203485	23/4/2019	8,350	Parqueadero
SILO	Bogotá	29765	16/4/2019	8,300	Alimentos
SILO	Bogotá	29758	16/4/2019	2,600	Alimentos
GRUPO GASTRONOMICO	Bogotá	55124	26/4/2019	107,730	Alimentos
QBANO GIRARDOT	Girardot	181642	18/4/2019	21,700	Alimentos
MARÍA PILAR ORTIZ		4060	26/4/2019	86,900	Alimentos
ANDBE SOLUCIONES SAS	Ibagué	45524	18/4/2019	15,900	Alimentos
SILO	Bogotá	30234	24/4/2019	**1,700**	Alimentos
ANDBE SOLUCIONES SAS	Ibagué	4525	18/4/2019	**1,500**	Alimentos
Total presunto detrimento patrimonial				485,580	

Fuente: Anexos orden de pago. Elaborado por equipo de auditoría.

- Orden de pago 4032 de 2019 por valor de $3.680.000, concepto *"pago correspondiente al mes de abril – gastos genles 001 – 2016 CHÍA - EMSERCHIA",* se reconocieron los siguientes ítems por valor de $1.023.997, que no están contemplados en las cláusulas del contrato 315I de 2019:

Cuadro N°. 47
ITEMS RECONOCIDOS QUE NO ESTÁN ESTABLECIDOS EN LAS CLÁUSULAS CONTRACTUALES

(Cifras en ($) pesos)

Razón Social	Ciudad	Factura	Fecha	Valor	Observación
Inversiones Colombo San Marcos LTDA	Bogotá	2080502	24/1/2019	9,200	Alimentos
SILO	Bogotá	29829	17/4/2019	12,700	Alimentos
SEMOLINA	Bogotá	75767	3/5/2019	159,396	Alimentos
CREPES & WAFFLES S.A.	Bogotá	1546054	5/12/2019		Alimentos algunas partes ilegibles
Distribuidora Doña Elena S.A	Bogotá	803954960	3/5/2019	13,000	Alimentos
PROCAFECOL	Bogotá	74824	3/5/2019	5,350	Alimentos
PASTELERÍA DULCE JESUS MIO	Bogotá	279701	4/5/2019		Alimentos partes ilegibles

Razón Social	Ciudad	Factura	Fecha	Valor	Observación
PROCAFECOL	Bogotá		3/5/2019	5,350	Alimentos
El Retiro	Bogotá			21,250	Parqueadero
DIAKONOS	Bogotá	4646161	3/5/2019	120,001	Gasolina
PPC S.A.	Bogotá			22,800	Alimentos
EL CORRAL	Bogotá	15636	3/5/2019	91,100	Alimentos
CREPES & WAFFLES S.A.	Bogotá	542438	8/5/2019	99,900	Alimentos
EL CORRAL	Bogotá	14000	8/5/2019	14,000	Alimentos
SAN MARCOS	Bogotá	957590	9/5/2019	47,600	Alimentos
FANTASÍA COMEDOR	Bogotá	4154	10/5/2019	292,050	Alimentos
parqueadero	Bogotá	112610	16/5/2019	4,000	Parqueadero
ÁREAS COLOMBIA SAS DUNKIN DONUTS	Bogotá	52485	16/5/2019	35,000	Alimentos
ÁREAS COLOMBIA SAS DUNKIN DONUTS	Bogotá	52498	16/5/2019	9,000	Alimentos
ÁREAS COLOMBIA SAS DUNKIN DONUTS	Bogotá	52498	16/5/2019	21,000	Alimentos
ORSO HELADERIA	Bogotá	126582	19/5/2019	29,900	Alimentos
OXXO	Bogotá	756658	21/5/2019	2,100	Alimentos
GRUPO CBC SA					Alimentos Ilegible
FRISBY		229590	22/4/2019	9,300	Alimentos
Total presunto detrimento patrimonial				1,023,997	

Fuente: Anexos orden de pago. Elaborado por equipo de auditoría.

- Orden de pago 5419 de 2019 por valor de $6.000.000, concepto *"pago correspondiente al mes de abril – gastos ganles 001 – 2016 CHÍA - EMSERCHIA",* se reconocieron los siguientes ítems por valor de $1.872.223, que no están contemplados en las cláusulas del contrato 315I de 2019:

Cuadro N°. 48
ÍTEMS RECONOCIDOS QUE NO ESTÁN ESTABLECIDOS EN LAS CLÁUSULAS CONTRACTUALES

(Cifras en ($) pesos)

Razón Social	Ciudad	Factura	Fecha	Valor	Observación
EL CORRAL	Bogotá	12316	7/6/2019	21,900	Alimentos
CAFÉ SILO	Bogotá	26809	5/3/2019	11,300	Alimentos
KOKORICO	Bogotá			47,700	Partes ilegibles
EL CORRAL	Bogotá	12315	7/6/2019	23,900	Alimentos
SILO	Bogotá	27428	13/3/2019	1,700	Alimentos
EDS JAVERIANA	Bogotá	4579791	28/3/2019	147,992	Gasolina
MUFFINS & CREPES SAS	Bogotá	1109278	14/3/2019	18,500	Alimentos
SILO	Bogotá	27407	13/3/2019	2,600	Alimentos
KOKORICO	Bogotá				Alimentos Partes del documento ilegibles
Inversiones Colombo San Marcos LTDA	Bogotá	955272	1/4/2019	20,600	Alimentos
PPC	Bogotá	894609	12/6/2019	14,900	Alimentos
KOKORICO	Bogotá		12/6/2019	33,700	Alimentos
DON JEDIONDO		157750	Junio de 2019	193,500	Alimentos
PPC	Bogotá	894387	9/6/2019	45,400	Alimentos
OPALCOL S.A	Bogotá	299749	8/6/2019	27,600	Alimentos
Gastronomía Italiana	Bogotá	116827	3/6/2019	36,400	Alimentos
CAFÉ QUINDÍO S.A.S	Bogotá	34523	8/6/2019	21,300	Alimentos
PIZZA NOSTRA	Bogotá	38740	9/6/2019	173,900	Alimentos
SUBWAY	Bogotá	250652	7/6/2019	8,500	Alimentos
SUBWAY	Bogotá	160495	7/6/2019	37,500	Alimentos
BBI COLOMBIA SAS	Bogotá			16,000	Alimentos Partes del documento ilegibles

Razón Social	Ciudad	Factura	Fecha	Valor	Observación
PPC	Bogotá	893797	3/6/2019	21,800	Alimentos
Recibo Credibanco			4/6/2019	39,800	Comprobante Credibanco Hotel Centro Internacional
BBI COLOMBIA SAS	Bogotá	180211	31/5/2019	17,600	Alimentos
BBI COLOMBIA SAS	Bogotá	180187	31/5/2019	42,000	Alimentos
SALÓN FANTASI	Bogotá	19	27/5/2019	27,900	Alimentos Partes del documento ilegibles
CREPES & WAFFLES S.A.	Bogotá	1621732	27/5/2019	22,900	Alimentos
CAFÉ SILO	Bogotá	32556	28/5/2019	6,500	Alimentos
CREPES & WAFFLES S.A.	Bogotá	1201619	8/6/2019	22,800	Alimentos
CREPES & WAFFLES S.A.	Bogotá	861804	8/6/2019	82,800	Alimentos
MUFFINS & CREPES SAS	Bogotá	1133922	6/5/2019	17,500	Alimentos
SAN MARCOS	Bogotá	2089586	23/5/2019	4,800	Alimentos
PANADERÍA Y CAFETERIA BRASILIA	Bogotá	621221	22/5/2019	23,400	Alimentos
DANTE JESÚS CARVAJAL PORRAS	Bogotá	90706	13/5/2019	126,413	Alimentos
DIAKONOS SAS	Bogotá	4676288	18/5/2019	140,018	Gasolina
UNIVERSIDAD JAVERIANA	Bogotá	2014579	13/5/2019	15,000	Parqueadero
CAFÉ SILO	Bogotá	31605	14/5/2019	1,700	Alimentos
Comprobante Credibanco		300	13/5/2019	126,400	Comprobante Credibanco Doña Elvira Cocina
TÍPICAS EMPANADAS	Bogotá		12/4/2019	9,000	Alimentos
LA LUCHA SANGUCHERIA CRIOLLA	Bogotá	166	14/4/2019	49,000	Alimentos
LEONARDO MORALES GARCÍA	Bogotá		330/04/2019	29,600	Alimentos
RESTAURANTE TIENDA				15,000	Alimentos
CAFÉ QUINDÍO S.A.S	Bogotá	38703	29/6/2019	19,900	Alimentos
IRCC SAS	Bogotá	31892	29/6/2019	105,500	Alimentos
Total presunto detrimento patrimonial				1.872.223	

Fuente: Anexos orden de pago. Elaborado por equipo de auditoría.

A continuación, se presenta el resumen del presunto detrimento patrimonial en cuantía de $**4.281.249**, el cual corresponde a la sumatoria de las órdenes de pago anteriormente relacionadas:

Cuadro N°. 49
RESUMEN PRESUNTO DETRIMENTO PATRIMONIAL ÓRDENES DE PAGO

(Cifras en ($) pesos)

Orden de pago	Presunto detrimento
2696 de 2018	899.449
3196 de 2018	485.580
4032 de 2019	1.023.997
5419 de 2019	1.872.223
Total	**4.281.249**

Fuente: Elaboración equipo auditor

Caso No. 5.

Por reconocer y pagar ítems NO contemplados en las cláusulas contractuales contrato 887I de 2018.

- **Órdenes de pago por concepto de movilización y hospedaje Contrato 887I de 2018.**

Teniendo en cuenta que no se encontraron soportes documentales que permitieran evidenciar al Órgano de Control que la contratista ejecutó las obligaciones establecidas en el contrato de prestación de servicios 887I de 2018, ocasionando que las ordenes de pago por gastos de movilización y hospedaje constituyeran un presunto detrimento patrimonial. A continuación, se analizan las órdenes de pago y los soportes que respaldan las mismas.

La Universidad Distrital Francisco José de Caldas y el Servicio Nacional de Aprendizaje SENA, suscribieron el contrato interadministrativo No 1069 de 2015, con el objeto de *"Contratar la interventoría administrativa, técnica, financiera, contable y jurídica a los contratos que tengan por objeto los diseños, estudios técnicos y obra, suscritos por el SENA."*, dentro de los contratos de prestación de servicios que se suscribieron se encuentran el contrato 887I de 2018, el cual tiene como objeto:

"En virtud del presente contrato de prestación de servicios el contratista se obliga con la Universidad por sus propios medios y con plena autonomía a prestar sus servicios como COORDINADORA GENERAL en el marco del contrato interadministrativo No. 1069-2015 suscrito entre el Servicio Nacional de Aprendizaje SENA y la Universidad Distrital Francisco José de Caldas de acuerdo con la propuesta de servicio presentada por el contratista y que forma parte integral del presente contrato".

En las cláusulas contractuales se incluyó el valor de $28.000.000, para el reconocimiento y pago por gastos de movilización y hospedaje, sin embargo, la

contratista aportó soportes de alimentos, parqueadero, gasolina y otros gastos que no están contemplados en las cláusulas contractuales.

Adicionalmente en la Cláusula 13 se estableció que *"EL CONTRATISTA no tendrá derecho a ninguna prestación distinta a los* ***emolumentos expresamente contenidos en las cláusulas anteriores*** *(…)".* (Negrilla y subrayado fuera de texto)

A continuación, se relaciona la localización de las obras a las cuales se realizaría interventoría por parte de la UDFJC-IDEXUD, en el periodo 01 de enero de 2018 a 30 de marzo de 2019.

Cuadro N°. 50
LOCALIZACIÓN DE OBRAS PERIODO 01/01/2018 A 30/03/2019

Contrato obra	Regional	Dirección	Fecha de terminación
1056 de 2015	Buenaventura	Cra. 24 #625, Buenaventura, Valle del Cauca	En ejecución
1057-2015	Bolívar	Sede Mixta de Ternera Km 1 Vía Turbaco	Diciembre 30 de 2016
1067 de 2015	Bogotá	Calle 57 con carrera 9 en Bogotá	La obra continúa en ejecución – la Interventoría para este proyecto por parte de la Universidad Distrital – IDEXUD, fue hasta marzo 10 de 2020.
1060-2015	Casanare	Cra. 19 No. 36 - 68 Yopal	Diciembre 20 2016
1066 -2015	Amazonas	Calle 12 No. 10 - 60 Leticia	Junio 23 De 2018
1067 de 2015	Bogotá	Calle 57 con carrera 9 en Bogotá	La obra continúa en ejecución – la Interventoría para este proyecto por parte de la Universidad Distrital – IDEXUD, fue hasta marzo 10 de 2020.
1068-2015	Fusagasugá	Tv. 12 #16-86, Fusagasugá, La Serena, Fusagasugá, Cundinamarca	Marzo 30 de 2019
1070-2015	Santander De Quilichao	Calle 5 #10-56 1er piso barrio centro, Santander de Quilichao, Cauca	Marzo 28 de 2018
1071-2015	Varias (CENTROS DE ALTURAS)	Carrera 20 # 29-67/71 – Arauca Bodega 15 Zona Franca - Rionegro Calle 30 # 3E – 164 – Barranquilla Carrera 12 # 55A – 51 – Sogamoso Calle 19 # 12-29 – Tunja Calle 109 # 26-471 - Manizales Carrera 9 # 71N-60 - Popayán Calle 14 # 24-20 - Montería Carrera 4 # 3-40 Bodega 2 - Soacha Carrera 32 # 15-39 – Bogotá Calle 8 # 6-22 entrada Cazucá – Bogotá Carrera 8 # 7-35/29 - Pitalito	Octubre 10 de 2016

Contrato obra	Regional	Dirección	Fecha de terminación
		Calle 2 N # AV 4 y 5 Barrio Pescadero – Cúcuta Carrera 19 # 7-75 - -Armenia Transversal 7 con Diagonal 27 – Dosquebradas Carrera 28 # 56-10 Barrancabermeja	
1072-2015	San Andrés	Av. Francisco Newball, San Andrés	Noviembre 30 de 2018
1073-2015	Girón - Santander	Kilómetro 7 Vía Floridablanca- Rincón de Girón	Diciembre 16 de 2016
1075-2015	Caquetá	Kilómetro 3 Vía Aeropuerto Florencia	Diciembre 11 de 2017
1080 – 2015	Girardot-Cundinamarca	Carrera 10 #30-04, Magdalena Girardot, Cundinamarca	Diciembre 30 de 2016

Fuente: Oficio E-24014 -2022 de 18 de noviembre de 2022

- Orden de pago 1693 de 2018 por valor de $858.080, concepto “Costo del recurso humano en el marco del contrato interadministrativo*”,* se reconocieron los siguientes ítems por valor de $858.080, que no están contemplados en las cláusulas contractuales, llama la atención que se hayan reconocido y pagado consumo de tres platos fuertes en el restaurante Fantástico Comedor Peruano por valor de $113.100 en la ciudad de Bogotá, en entre otros soportes irregulares:

Cuadro N°. 51
ÍTEMS RECONOCIDOS QUE NO ESTÁN ESTABLECIDOS EN LAS CLÁUSULAS CONTRACTUALES Y PAGOS IRREGULARES

(Cifras en ($) pesos)

Razón Social	Ciudad del consumo	factura	fecha	valor	Observación
PC S.A.	Bogotá	ES28-30586	25/2/2018	51.030	Servicio a domicilio el cual fue enviado a Local Electro integrales Calle 16 No. 12-65
STARBUCKS	Bogotá	P93-833227	27/2/2018	43.300	Alimentos
CENTRO MAYOR CENTRO COMERCIAL	Bogotá	EQ23382228	23/2/2018	4.300	Parqueadero
LOS HORNITOS PASTELERÍA Y PANADERIA S.A.	Bogotá	AM1-55887	24/2/2018	41.900	Desayuno express. calentado la abue. sanwich montecris. banana split. tinto americano y jugo 12
HAMBUGUESAS COUNTRY S.A.S CENTRO MAYOR	Bogotá	PT10-140475	23/2/2018	27.900	Alimentos
PROCAFECOL S.A. CENTRO MAYOR	Bogotá	T58-368120	23/2/2018	15.900	Alimentos
MACDONALS CENTRO MAYOR	Bogotá	307300668258	23/2/2018	11.900	Alimentos
PUNTO DELY GOURMET S.A.S	Bogotá	6564	23/2/2018	20.000	Alimentos
HAMBUGUESAS COUNTRY S.A.S CENTRO MAYOR	Bogotá	PT10-140475	23/2/2018	26.100	Paso dos veces este consumo una con el turno y otra con la factura
HAMBURGUESAS EL CORRAL	Bogotá	A127-0039244	23/2/2018	23.900	centro mayor
PUNTO DELY GOURMET S.A.S	Bogotá	6507	19/2/2018	28.000	Alimentos

Razón Social	Ciudad del consumo	factura	fecha	valor	Observación
INVERSIONES LA VILLA DEL POLLO S.A.S	Bogotá	DM1-20417	18/2/2018	45.500	Alimentos
QBANO CALIMA	Bogotá	378457	16/2/2018	63.300	Dos combos
BBI COLOMBIA S.A.S (TOSTAO)	Bogotá	A070-198730	17/2/2018	8.100	Alimentos
PIZZA STATION	Bogotá		17/2/2018	28.900	Alimentos
CENTRO MAYOR CENTRO COMERCIAL	Bogotá	EQ48 488133	15/2/2018	2.400	Alimentos
QBANO CALIMA	Bogotá	378425	16/2/2018	56.800	Dos combos
SALON FANTASIA	Bogotá		15/2/2018	30.000	Dos almuerzos
PLAZA CENTRAL MULTIPLIKA S.A.S	Bogotá	CA11-85761	10/2/2018	5.000	Parqueadero
INVERSIONES SANTA BARBARA RBR LTDA	Bogotá	PLG-1420	10/2/2018	138.050	4 platos fuertes
SALON FANTASIA	Bogotá		9/2/2018	32.500	Dos almuerzos
PANADERÍA Y CAFATERIA BRASILIA CENTRO	Bogotá		7/2/2018	15.400	Alimentos
INVERSIONES R.D.S. S.A.S	Bogotá	3780056	5/2/2018	50.000	Gasolina
CAÑA FLECHA	Bogotá		6/2/2018	18.000	Dos almuerzos
DONUCOL	Bogotá	FG 277943	4/2/2018	3.000	Alimentos
COSECHAS	Bogotá	17536	4/2/2018	9.900	Alimentos
SALÓN FANTASIA	Bogotá		29/1/2018	30.000	Dos almuerzos
CAÑA FLECHA	Bogotá		6/2/2018	27.000	Tres almuerzos
ANI (PEAJE CHUZACA)		4000327	28/1/2018	10.000	Domingo
ANI (PEAJE CHUZACA)		3981230	28/1/2018	10.000	Domingo
ANI (PEAJE CHINAUTA)		2672078	ene-18	9.600	(no se lee el día)
ANI (PEAJE MACHETA)		1205456	27/1/2018	8.900	Peaje
ANI (PEAJE LA CABAÑA)		561555		10.000	No tiene fecha
PEAJE MACHETA		1206019	26/1/2018	8.600	Peaje
PEAJE EL ROBLE		1877998	31/1/2018	8.600	Peaje
ACCENORTE S.A.S (PEAJE LOS ANDES)		37270	31/1/2018	14.500	Peaje
ACCENORTE S.A.S (PEAJE LOS ANDES)		37105	23/1/2018	14.500	(Anterior a la fecha del acta de inicio)
PEAJE EL ROBLE		1731970	29/1/2018	8.600	Peaje
ACCENORTE S.A.S (PEAJE LOS ANDES)		40234	28/1/2018	14.500	Peaje
PEAJE EL ROBLE		1258921	28/1/2018	8.600	Peaje
ACCENORTE S.A.S (PEAJE LOS ANDES)		39002	26/1/2018	14.500	Peaje
PEAJE EL ROBLE		1432185	27/1/2018	8.600	Peaje
PEAJE LA CABAÑA		562447	31/1/2018	10.000	Peaje
ANI (PEAJE CHUSACA)		3430107	Enero de 2018	9.600	Peaje (no se lee el día)
ANI (PEAJE MACHETA)		1205783	29/1/2018	8.900	Peaje
ANI (PEAJE LOS PATIOS)		550910	30/1/2018	10.000	Peaje
ANI (PEAJE MACHETA)		1205783	28/1/2018	8.900	Peaje
ANI (PEAJE CHINAUTA)		APP-004-2016	28/1/2018	10.000	Peaje

Razón Social	Ciudad del consumo	factura	fecha	valor	Observación
ANI (PEAJE CHINAUTA)		3110422	28/1/2018	10.000	Peaje
INVERSIONES LA VILLA DEL POLLO S.A.S	Bogotá	DM2-50652	26/1/2018	34.000	Alimentos
HOTEL CETRO INTERNACIONAL	Bogotá	REST-088878	26/2/2018	57.001	Alimentos
EL RETIRO CENTRO COMERCIAL	Bogotá	PP1-827337	17/2/2018	12.200	Parqueadero
FRISBY	Bogotá	H501-95766	20/1/2018	5.100	Alimentos (Anterior a la fecha del acta de inicio)
ÉXITO TINTAL	Bogotá		6/1/2018	88.380	Partes ilegibles (Anterior a la fecha del acta de inicio)
OBLEAS SANTA			29/1/2018	8.000	Alimentos
UNIVERSAL EXPRESO	Bogotá	1268555	21/2/2018	22.000	Alimentos
CREPES % WAFFLES	Bogotá	019-1407340	21/2/2018	66.300	Alimentos
RESTCAFE	Bogotá	TPVU220001	16/2/2018	2.700	Alimentos
CENTRO COMERCIAL Y DE NEGOCIOS ANDINO P.H	Bogotá	PAP350681	20/2/2018	1.800	Parqueadero
INVERSIONES COLOMBO SAN MARCOS LTDA	Bogotá	PAC2-1946063	19/2/2018	4.400	Alimentos
LUZ DARY ANGARITA MURCIA (COLOMBIA GOURMET)	Bogotá	5256	6/2/2018	24.000	Alimentos
FANTASTICO COMEDOR PERUANO	Bogotá		13/2/2018	113.100	Tres platos fuertes
RESTCAFE	Bogotá	TPVU220001	16/2/2018	3.900	Alimentos
ANI (PEAJE ROBLE)		1442755	1/2/2018	8.600	Peaje
ANI		551775	2/2/2018	10.000	Peaje
ANI (PEAJE LA CABAÑA)		562877	2/2/2018	10.000	Peaje
ACCENORTE S.A.S (PEAJE LOS ANDES)		39158	3/2/2018	14.500	Peaje
PEAJE EL ROBLE		1272142	3/2/2018	8.600	Peaje
ANI (PEAJE MACHETA)		1207923	3/2/2018	8.900	Peaje
ANI (PEAJE MACHETA)		1210077	4/2/2018	8.900	Peaje
ANI (PEAJE ROBLE)		1742190	4/2/2018	8.600	Peaje
TRANSPORTE			26/1/2018	180.000	Destino Sena Sder De Quilichao. Planilla de Movilización
TRANSPORTE			27/1/2018	180.000	Destino Bogotá-Edificio UGI. Planilla de Movilización
TRANSPORTE			30/1/2018	190.000	Destino Florencia-Caquetá. Planilla de Movilización
TRANSPORTE			31/1/2018	190.000	Destino Bogotá-Edificio UGI. Planilla de Movilización
TRANSPORTE			6/2/2018	190.000	Destino Florencia-Caquetá. Planilla de Movilización
TRANSPORTE			8/2/2018	190.000	Destino Bogotá-Edificio UGI. Planilla de Movilización
TRANSPORTE			12/2/2018	190.000	Destino Florencia-Caquetá. Planilla de Movilización
TRANSPORTE			13/2/2018	190.000	Destino Bogotá-Edificio UGI. Planilla de Movilización
TRANSPORTE			15/2/2018	180.000	Destino Sena Sder De Quilichao. Planilla de Movilización
TRANSPORTE			16/2/2018	180.000	Destino Bogotá-Edificio UGI. Planilla de Movilización

Razón Social	Ciudad del consumo	factura	fecha	valor	Observación
TRANSPORTE			20/2/2018	190.000	Destino Florencia-Caquetá. Planilla de Movilización
TRANSPORTE			22/2/2018	190.000	Destino Bogotá-Edificio UGI. Planilla de Movilización
TRANSPORTE			23/2/2018	160.000	Destino Sena Sder De Quilichao. Planilla de Movilización
TRANSPORTE			26/2/2018	160.000	Destino Bogotá-Edificio UGI. Planilla de Movilización
Aunque la sumatoria de los soportes que se encuentran en la orden de pago suman $4.155.961, en la orden de pago se suscribió por valor de **$ 858.080, valor que corresponde al presunto detrimento patrimonial.**				4.155.961	

Fuente: Anexos orden de pago. Elaborado por equipo de auditoría.

- Orden de pago 3312 de 2018 por valor de $5.237.648, concepto *"Costos del recurso humano en el marco del contrato interadministrativo No. 1069 de 2015",* se reconocieron los siguientes ítems por valor de $5.237.648, que no están contemplados en las cláusulas contractuales, llama la atención que se hayan reconocido y pagado consumo en Crepes & Waffles S.A. por valor de $328.900 para 10 clientes en la ciudad de Bogotá, además trasportes a la ciudad de Florencia-Caquetá los días 5, 12 y 20 de marzo de 2018, cuando el contrato de obra terminó el 11 de diciembre de 2017, en entre otros soportes irregulares.

En la planilla de movilización por ejemplo se relaciona que el 27 de febrero de 2018 se desplazó a Santander de Quilichao con regreso el 28 de febrero de 2018, sin embargo no anexa ningún tipo de factura relacionada con el Hospedaje en dicho municipio, lo que se evidencia de los soportes es que el 27 de febrero de 2018 a las 14:45 se encontraba almorzando en el restaurante pizza y carne en la ciudad de Bogotá y el 28 a las 2:57 pm se encontraba almorzando en el Salón Fantasía de la ciudad de Bogotá.

Adicionalmente, la planilla de transporte no tiene relacionados ni el teléfono ni la dirección, ni recibo de caja[28] del prestador del servicio, requisitos exigidos en el parágrafo 4 cláusula 3 del contrato:

[28] En el expediente se encuentra un formato de recorrido planilla de movilización, (((más no un recibo de caja firmado.

"*PARÁGRAFO TERCERO: FORMA DE PAGO DE MOVILIZACIÓN Y HOSPEDAJE: La Universidad pagará al Contratista el valor causado por movilización y hospedaje, previa presentación de los siguientes documentos: a) Factura original del servicio de hospedaje y transporte con el cumplimiento de los requisitos estipulados en Estatuto Tributario; en caso de que se tomen transportes como taxis urbanos o expresos, o se hospede en lugares que no expidan factura con el lleno de requisitos, se deberá presentar el* ***recibo de caja debidamente firmado*** *con: placa del vehículo, recorridos efectuados, fecha, valor, nombre de quien prestó el servicio, número de identificación, dirección y teléfono".* (Subrayado y negrilla fuera del texto)

Cuadro N°. 52

ÍTEMS RECONOCIDOS QUE NO ESTÁN ESTABLECIDOS EN LAS CLÁUSULAS CONTRACTUALES Y PAGOS IRREGULARES

(Cifras en ($) pesos)

Razón Social	Ciudad del Consumo	Factura	Fecha	Valor	Observación
MASSER SAS	km 6 vía Melgar Bogotá	1047647	19/3/2018	164.012	Gasolina hora 20:35 Servicio tomado lunes festivo
HOTEL CENTRO INTERNACIONAL	Bogotá	89137	13/3/2018	38.001	Alimentos
PANDEBONO VALLUNO	La 14 Girardot	44668	18/3/2018	4.900	Servicio tomado Domingo a las 10:51
PASTAS Y PIZZA DEL SUR			19/3/2018	38.300	Dos hamburguesas, lunes festivo
ANDBE SOLUCIONES S.A.S	Ibagué - Tolima	10955	18/3/2018	15.700	Servicio tomado Domingo a las 11:14
PROCAFECOL S.A. (JUAN VALDEZ)	Girardot	T133-120072	18/3/2018	8.350	Servicio tomado Domingo a las 11:18
NUEVO SIGLO CAMBALACHE S.A.S	Vía Girardot-Ricaurte		19/3/2018	53.000	Servicio tomado día festivo
LA HAMBURGUESIA EN LA CANDELARIA	Bogotá	0006 1066159	17/3/2018	152.600	Entre otras se consumieron 6 cervezas y 3 platos fuertes (2 hamburguesas y 1 albóndigas) hora 3:52
OD-CLA S.A.S	Bogotá	ODC100131	16/3/2018	4.600	Hora 10:0:18
EL GALAPAGO PARRILLA S.A.S	Bogotá	96111	18/2/2018	101.000	Incluye una cerveza Hora 4:26 pm
RESTCAFE	Bogotá	B220-50399	15/3/2018	4.700	Alimentos
SITIO CASA CANDELARIA	Bogotá	38	16/3/2018	52.500	Dos almuerzos
PARQUEADERO VALET 99 S.A.S	Bogotá	82873	16/3/2018	8.850	Parqueadero
RESTCAFE	Bogotá	B220-50084	14/3/2018	7.000	Alimentos
BBI COLOMBIA S.A.S (tostao)	Bogotá	A203 - 68122	15/3/2018	33.200	Entre otros se consumieron 10 tintos 6 palitos de queso y 4 pasteles de pollo
PARQUEADEROS TEQUENDAMA	Bogotá	1091383	10/3/2018	1.700	Parqueadero
CREPES & WAFFLES S.A.	Bogotá	018-823741	12/3/2018	328.900	En la factura se menciona que se atendieron 10 clientes.

Razón Social	Ciudad del Consumo	Factura	Fecha	Valor	Observación
COMBUSTIBLES DE COLOMBIA S.A. (TEXACO)	Bogotá	3254319	9/3/2018	147.009	Gasolina
OD-CLA S.A.S	Bogotá	ODC99462	9/3/2018	16.300	Alimentos
LA CATIRA AREPAS GOURMET	Bogotá		9/3/2018	6.500	Alimentos
SIPOTE BURRITO S.A.	Bogotá	ANS-01198777	8/3/2018	25.500	Alimentos
LAO KAO S.A (WOK)	Bogotá		9/3/2018	120.500	En la factura se menciona que se atendieron 3 clientes.
COMERCIAL PAPELERA 98	Bogotá		7/3/2018	3.500	Parqueadero hora de 9:35 a 10:22
FRISBY S.A.	Bogotá	F661-186699	8/3/2018	17.500	Alimentos
CENTRO COMERCIAL ANDINO	Bogotá	762078	8/3/2018	13.700	Parqueadero
COMERCIAL PAPELERA 98	Bogotá	80483	7/3/2018	3.500	Parqueadero hora de 9:35 a 10:22 (cobrado 2 veces)
IRCC S.A.S (TITAN PLAZA)	Bogotá	A473-00032435	7/3/2018	44.900	Alimentos
EL CHOCOLO	Bogotá		7/3/2018	12.500	Alimentos
RESTCAFE SAS	Bogotá		6/3/2018	49.700	Alimentos
TITAN PLAZA	Bogotá		7/3/2018	5.400	Parqueadero de 12:02 a 13:40
HAMBURGUESAS EL CORRAL	Bogotá		5/3/2018	17.900	Alimentos Hora 20:10:21
HAMBURGUESAS EL CORRAL	Bogotá		5/3/2018	16.900	Alimentos Hora 20:11:43
RESTAURANTE SAKIA	Bogotá		3/3/2018	58.400	Alimentos Servicio a domicilio
DIAKONOS	Bogotá		4/3/2018	155.102	Gasolina servicio tomado domingo
Asociación médica de los andes	Bogotá		2/3/2018	6.850	Parqueadero
GORDO BROOKLYN RESTAURAN	Bogotá		2/3/2018	115.269	Personas atendidas 2
PARQUEADERO GRAFICENTRO	Bogotá		1/3/2018	2.350	Parqueadero
PARQUEADERO VALET 99 S.A.S	Bogotá		2/3/2018	9.600	Parqueadero
COMERCIAL PAPELERA 98	Bogotá		2/3/2018	8.750	Parqueadero
PUNTO DELY GOURMET S.A.S	Bogotá		2/3/2018	19.000	Tiene el valor, pero no se relaciona ningún concepto
ANI (PEAJE CHUSACA)			19/3/2018	10.000	Alimentos
INVERSIONES COLOMBO SAN MARCOS LTDA	Bogotá		1/3/2018	39.700	Dos lasañas
BBI COLOMBIA S.A.S (tostao)	Bogotá		1/3/2018	4.500	Alimentos
ANI (PEAJE LA CABAÑA)			24/2/2018	10.000	
ANI (PEAJE LA MACHETA)			25/2/2018	8.900	
ANI (PEAJE LA MACHETA)			26/2/2018	8.900	
ANI (PEAJE LOS PATIOS)			27/2/2018	10.000	
ANI (PEAJE LA CABAÑA)			28/2/2018	10.000	
ANI (PEAJE CHINAUTA)			9/3/2018	10.000	

Razón Social	Ciudad del Consumo	Factura	Fecha	Valor	Observación
ANI (PEAJE LA CABAÑA)			10/2/2018	10.000	
ANI (PEAJE LA MACHETA)			19/2/2018	8.900	
ANI (PEAJE LA MACHETA)			20/2/2018	8.900	
ANI (PEAJE LOS PATIOS)			21/2/2018	10.000	
ANI (PEAJE LA CABAÑA)			22/2/2018	10.000	
ANI (PEAJE LOS PATIOS)			24/2/2018	10.000	
ANI (PEAJE LA CABAÑA)			13/2/2018	10.000	
ANI (PEAJE LA MACHETA)			14/2/2018	8.900	
ANI (PEAJE LA MACHETA)			15/2/2018	8.900	
ANI (PEAJE LOS PATIOS)			16/2/2018	10.000	
ANI (PEAJE LA CABAÑA)			17/2/2018	10.000	
ANI (PEAJE LOS PATIOS)			18/2/2018	10.000	
PEAJE EL ROBLE			25/2/2018	8.600	
PEAJE EL ROBLE			26/2/2018	8.600	
PEAJE EL ROBLE			20/2/2018	8.600	
ANI (PEAJE LA MACHETA)			5/2/2018	8.900	
ACCENORTE S.A.S (PEAJE LOS ANDES)			25/2/2018	14.500	
ANI (PEAJE LOS PATIOS)			12/2/2018	10.000	
ANI (PEAJE LA MACHETA)			6/2/2018	8.900	
ACCENORTE S.A.S (PEAJE LOS ANDES)			5/2/2018	14.500	
PEAJE EL ROBLE			6/2/2018	8.600	
PEAJE EL ROBLE			14/2/2018	8.600	
ACCENORTE S.A.S (PEAJE LOS ANDES)			19/2/2018	14.500	
PEAJE EL ROBLE			5/2/2018	8.600	
ACCENORTE S.A.S (PEAJE LOS ANDES)			14/2/2018	14.500	
PEAJE EL ROBLE			15/2/2018	8.600	
PEAJE EL ROBLE			19/2/2018	8.600	Parqueadero
PARKING INTERNACIONAL S.A.S			26/2/2018	5.050	Parqueadero
PIZZA Y CARNE	Bogotá	ES24-125397	27/2/2018	31.800	En la factura aparece a nombre de la contratista hora 14:45
SALON FANTASIA	Bogotá	67856	28/2/2018	30.000	2 almuerzos ejecutivos hora 2:57 p.m.
CENTRAL PARKING SYSTEM	Bogotá	363327	23/2/2018	17.550	Parqueadero
BBI COLOMBIA S.A.S (tostao)	Bogotá	A038-267592	24/2/2018	22.300	Alimentos
BBI COLOMBIA S.A.S (tostao)	Bogotá	A074-109569	26/2/2018	1.600	Alimentos

Razón Social	Ciudad del Consumo	Factura	Fecha	Valor	Observación
GRAN ESTACION CENTRO COMERCIAL	Bogotá	A038-267592	23/2/2018	4.400	Parqueadero
LA PLAZA DE ANDRES	Bogotá	L232-98624	23/2/2018	52.100	Alimentos
DISTRACOM	Bogotá		21/2/2018	50.000	Combustible: Diesel Cliente: Diferente a la contratista
ESTRELLA ANDINA SAS (STARBUCKS ZONA G)	Bogotá	ZOG 378316	21/2/2018	21.900	Alimentos
CENTRAL PARKING SYSTEM	Bogotá		23/2/2018	1.300	Parqueadero
Asociación medica de los andes	Bogotá	PQ 746609	20/2/2018	9.450	Parqueadero
HAMBURGUESAS EL CORRAL	Bogotá	AO28-00031402	21/2/2018	30.200	Alimentos
INVERSIONES HPL SAS	Bogotá	ps6268	21/2/2018	11.800	Parqueadero
EL RETIRO CENTRO COMERCIAL	Bogotá	PP1-827337	17/2/2018	10.200	Parqueadero
CALIMA CENTRO COMERCIAL	Bogotá	FE3-153	19/2/2018	6.000	Parqueadero
ACCENORTE S.A.S (PEAJE LOS ANDES)			18/2/2018	8.400	
COMBUSTIBLES DE COLOMBIA S.A. (TEXACO)	Bogotá		20/2/2018	150.001	Combustible
DIAKONOS SAS	Bogotá	3880460	16/2/2018	27.756	Alimentos
SABANA AVESCO SAS	Bogotá	A129-20079634	11/2/2018	42.900	Domicilio
HAMBURGUESAS EL CORRAL	Bogotá	30668	16/2/2018	53.600	Alimentos
RESTAURANTE CASA CANDELARIA	Bogotá		16/2/2018	55.500	No especifica consumos únicamente menciona servicio de restaurante
DOLCE PECADO	Bogotá	27835	16/2/2018	17.000	Alimentos
SALON FANTASIA	Bogotá		15/2/2018	45.000	Tres almuerzos ejecutivos
HOTEL CENTRO INTERNACIONAL	Bogotá	A-24800	16/2/2018	25.999	Alimentos
CENTRAL PARKING SYSTEM	Bogotá	226629	16/2/2018	13.000	Parqueadero
PESQUERA JARAMILLO LTDA	Bogotá	04-3855480	15/2/2018	24.000	Alimentos
DIAKONOS	Bogotá	3878770	15/2/2018	167.999	Gasolina
HAMBURGUESAS EL CORRAL	Bogotá	A028-00030351	14/2/2018	41.400	Alimentos
PARKING INTERNACIONAL S.A.S	Bogotá	K13-2234721	14/2/2018	7.250	Parqueadero
PARKING INTERNACIONAL S.A.S	Bogotá	K13-2234483	12/2/2018	6.650	Alimentos
CAÑAFLECHA	Bogotá		12/2/2018	53.000	5 almuerzos
PROCAFECOL S.A. (JUAN VALDEZ)	Bogotá	TC86-1447230	9/2/2018	9.550	Alimentos
PROCAFECOL S.A. (JUAN VALDEZ)	Bogotá	TC86-1447233	9/2/2018	8.650	Alimentos
CENTRO COMERCIAL ANDINO	Bogotá	PAP4 750193	9/2/2018	3.600	Parqueadero
Asociación medica de los andes	Bogotá		9/2/2018	7.500	Parqueadero
PROCAFECOL S.A. (JUAN VALDEZ)	Bogotá	T164-116897	31/1/2018	9.700	Alimentos

Razón Social	Ciudad del Consumo	Factura	Fecha	Valor	Observación
KIM MINSUP	Bogotá	2100	31/1/2018	15.900	Alimentos
CADENA COMERCIAL OXXI	Bogotá	310117	30/1/2018	1.500	Alimentos
Transportes			27/2/2018	180.000	Destino: Sena Sder de Quilichao
Transportes			28/2/2018	180.000	Destino: Bogotá-Edificio UGI
Transportes			5/3/2018	190.000	Destino: Florencia-Caquetá
Transportes			7/3/2018	190.000	Destino: Bogotá-Edificio UGI
Transportes			12/3/2018	190.000	Destino: Florencia-Caquetá
Transportes			14/3/2018	190.000	Destino: Bogotá-Edificio UGI
Transportes			15/3/2018	180.000	Destino: Sena Sder de Quilichao
Transportes			17/3/2018	180.000	Destino: Bogotá-Edificio UGI
Transportes			20/3/2018	190.000	Destino: Florencia-Caquetá
Transportes			22/3/2018	190.000	Destino: Bogotá-Edificio UGI
Total del presunto detrimento:				**5.237.648**	

Fuente: Anexos orden de pago. Elaborado por equipo de auditoría.

- Orden de pago 6175 de 2018 por valor de $4.200.000, concepto *"Costos del recurso humano en el marco del contrato interadministrativo No. 1069 de 2015",* se reconocieron los siguientes ítems por valor de $4.200.000, que no están contemplados en las cláusulas contractuales, además trasportes a la ciudad de Florencia- Caquetá cuando el contrato de obra terminó el 11 de diciembre de 2017, en entre otros soportes irregulares.

Cuadro N°. 53
ÍTEMS RECONOCIDOS QUE NO ESTÁN ESTABLECIDOS EN LAS CLÁUSULAS CONTRACTUALES Y PAGOS IRREGULARES

(Cifras en ($) pesos)

Razón Social	Ciudad del Consumo	Factura	Fecha	Valor	Observación
PEAJE EL ROBLE	Briceño-Tunja-Sogamoso	1070113	11/5/2018	8.600	Peaje
ACCENORTE S.A.S (PEAJE LOS ANDES)			11/5/2018	14.500	Peaje
ANI (PEAJE LA CABAÑA)		1169394	10/5/2018	10.000	Peaje
ANI (Peaje Los Patios)		1177487	8/5/2018	10.000	Peaje
ANI (PEAJE LA CABAÑA)		1169161	8/5/2018	10.000	Peaje
ANI (Peaje Chinauta)		4649309	MAYO DE 2018	10.000	Peaje (no se lee el día)
ANI (Peaje Chusacá)		5800712	MAYO DE 2018	10.000	Peaje (no se lee el día)
LA ESTACION GOURMET S.A.S		7346	22/5/2018	10.500	Alimentos
TAYB S.A.S	Bogotá	29881	22/5/2018	102.500	Alimentos Incluye sangría
CARNITAS	Bogotá	670	22/5/2018	14.500	Alimentos

Razón Social	Ciudad del Consumo	Factura	Fecha	Valor	Observación
GRAN ESTACION CENTRO COMERCIAL	Bogotá	848040	19/5/2018	2.950	Parqueadero
PIZZA EL PASSO	KI 1 VIA GIRARDOT-RICAUTE		20/5/2018	74.000	Alimentos más de una persona
MASSER SAS	KM 6 VIA MELGAR - BOGOTA	1094180	20/5/2018	135.115	Gasolina extra
GRAN ESTACION CENTRO COMERCIAL	Bogotá	1165396	19/5/2018	6.100	Parqueadero
ESTACION DE SERVICIO AUTOSUR	SALIDA SOACHA	520583	20/5/2018	70.000	Gasolina extra
DISTRIBUIDORA DOÑA HELENA	Bogotá	B0300879431	20/3/2018	3.300	Alimentos
ANI (Peaje Chusacá)		5843018	20/5/2018	10.000	Peaje
PROCAFECOL (JUAN VALDEZ) C.C. GRAN ESTACION	Bogotá	2143222	19/5/2018	8.400	Alimentos
PROCAFECOL (JUAN VALDEZ) C.C. GRAN ESTACION	Bogotá	7377	19/5/2018	14.900	Alimentos
PROCAFECOL (JUAN VALDEZ) C.C. GRAN ESTACION	Bogotá	7379	19/5/2018	4.500	Alimentos
PPC S.A. C.C. GRAN ESTACION	Bogotá	365189	19/5/2018	58.802	Alimentos
DUNKIN DONUTS C.C. GRAN ESTACION	Bogotá	1550688	19/5/2018	3.500	Alimentos
			19/5/2018		Alimentos Factura ilegible en algunas partes
DUNKIN DONUTS C.C. GRAN ESTACION	Bogotá	1550682	19/5/2018	6.400	Alimentos
RESTAURANTE SAKIA	Bogotá	13948	18/5/2018	63.800	Alimentos
ALIMENTOS APRESS SAS	Bogotá	5863	17/5/2018	1.700	Alimentos
DUNKIN DONUTS C.C. GRAN ESTACION	Bogotá	10012	16/5/2018	10.000	Alimentos
ASOCIACION MEDICA DE LOS ANDES	Bogotá	767	5/5/2018	4.350	Parqueadero
CHAPINERO CL 63	Bogotá	18 762005987472	8/5/2018	16.900	Alimentos
OD-CLA S.A.S	Bogotá	63350	5/5/2018	8.900	Alimentos
CENTRO COMERCIAL ANDINO	Bogotá	523093	7/5/2018	17.900	Parqueadero
Crepes & WAFFLES S.A.	Bogotá	104-735830	7/5/2018	89.300	Alimentos (Clientes 2)
VARIEDADES DE COLOMBIA S.A.S	Bogotá		4/5/2018	14.000	Alimentos Factura ilegible en algunas partes
DUNKIN DONUTS CL 19 28 80	Bogotá	309743	7/5/2018	7.300	Alimentos
SALON FANTASIA	Bogotá	73877	5/5/2018	63.400	Alimentos 4 Ejecutivos
Crepes & WAFFLES S.A.	Bogotá	019-1431878	17/4/2018	14.900	Alimentos
MALTEADERIA CANDY SHAKE ZONA G	Bogotá	1632	16/4/2018	20.000	Alimentos
PROCAFECOL (JUAN VALDEZ) C.C. GRAN ESTACION	Bogotá	134678	19/5/2018	8.200	Alimentos
PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIAN	Bogotá	43388	16/5/2018	24.900	Alimentos
OXXO COLOMBIA S.A.S	Bogotá	3151320	16/4/2018	5.200	Alimentos
CONOS DEL SUR S.A.S	Bogotá	102007	16/4/2018	54.411	Alimentos
PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA	Bogotá	584311	14/4/2018	1.800	Alimentos
PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIAN	Bogotá	536676	16/4/2018	14.400	Parqueadero
PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIAN	Bogotá	791152	10/4/2018	12.400	Parqueadero

Razón Social	Ciudad del Consumo	Factura	Fecha	Valor	Observación
PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIAN	Bogotá	536004	14/4/2018	13.700	Parqueadero
PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIAN	Bogotá	534828	10/4/2018	6.800	Parqueadero
PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIAN	Bogotá	535829	13/4/2018	14.400	Parqueadero
PROCAFECOL (JUAN VALDEZ) C.C. GRAN ESTACION	Bogotá	133956	14/4/2018	6.800	Alimentos
DUNKIN DONUTS CL 19 28 80	Bogotá	446005	12/4/2018	3.200	Alimentos
PARKING INTERNATIONAL	Bogotá	2350122	13/4/2018	3.800	Parqueadero
PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIAN	Bogotá	791515	12/4/2018	24.400	Parqueadero
ALITAS COLOMBIANAS SAS	Bogotá	102408	12/4/2018	53.200	Alimentos
CENTRAL PARKING SYSTEM S.A.S	Bogotá	387662	8/4/2018	3.800	Parqueadero
PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIAN	Bogotá	594355	11/4/2018	19.600	Parqueadero
PARKING INTERNATIONAL (CL 119 7 - 75)	Bogotá	49362	8/4/2018	11.650	Parqueadero
crepes & WAFFLES S.A.	Bogotá	569173	8/4/2018	79.200	Alimentos
PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIAN	Bogotá	591261	4/4/2018	3.100	Parqueadero
PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIAN	Bogotá	433396	4/4/2018	7.400	Parqueadero
PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIAN	Bogotá	136211	4/4/2018	8.500	Parqueadero
PARKING INTERNATIONAL (CL 119 7 - 75)	Bogotá	49363	8/4/2018	4.000	Parqueadero
HELADERIA	Bogotá	62117	4/4/2018	9.800	Helados
ACCENORTE S.A.S (PEAJE LOS ANDES)		50189	3/4/2018	14.500	Peaje
ACCENORTE S.A.S (PEAJE LOS ANDES)		86354	16/4/2018	14.500	Peaje
PEAJE EL ROBLE	Briceño-Tunja-Sogamoso	2059845	20/4/2018	8600	Peaje
ACCENORTE S.A.S (PEAJE LOS ANDES)		93389	20/4/2018	14.500	Peaje
PEAJE EL ROBLE	Briceño-Tunja-Sogamoso	2320701	11/5/2018	8600	Peaje
PEAJE EL ROBLE	Briceño-Tunja-Sogamoso	2025720	3/1/2018	8600	Peaje
PEAJE EL ROBLE	Briceño-Tunja-Sogamoso	1790327	16/4/2018	8600	Peaje
PEAJE EL ROBLE	Briceño-Tunja-Sogamoso	294243	17/4/2018	8600	Peaje
PEAJE EL ROBLE	Briceño-Tunja-Sogamoso	2068307	24/4/2018	8600	Peaje
PEAJE EL ROBLE	Briceño-Tunja-Sogamoso	1625118	25/4/2018	8600	Peaje
PEAJE EL ROBLE	Briceño-Tunja-Sogamoso	2275102	21/4/2018	8600	Peaje
ACCENORTE S.A.S (PEAJE LOS ANDES)		59587	24/4/2018	14.500	Peaje

Razón Social	Ciudad del Consumo	Factura	Fecha	Valor	Observación
ANI (Peaje Los Patios)		346684		10.000	peaje Fecha ilegible
ANI (PEAJE LA CABAÑA)		629706	28/4/2018	10.000	Peaje
ANI (Peaje Los Patios)		628283	22/4/2018	10.000	Peaje
ANI (PEAJE LA CABAÑA)		629706	26/4/2018	10.000	Peaje
ANI (PEAJE LA CABAÑA)		627538	24/4/2018	10.000	Peaje
ANI (Peaje Los Patios)		622937	23/4/2018	10.000	Peaje
ANI (PEAJE LA CABAÑA)		627280	22/4/2018	10.000	Peaje día ilegible
ANI (Peaje Los Patios)		621426	15/4/2018	10.000	Peaje
ANI (PEAJE LA CABAÑA)		612921	20/4/2018	10.000	Peaje
ANI (Peaje Los Patios)		622251	18/4/2018	10.000	Peaje
ANI (Peaje Los Patios)		620917	14/4/2018	10.000	Peaje
ANI (PEAJE LA CABAÑA)		612644	18/4/2018	10.000	Peaje
ANI (Peaje Los Patios)		346503	26/4/2018	10.000	Peaje
ANI (PEAJE LA CABAÑA)		612039	14/4/2018	10.000	Peaje
ANI (PEAJE LA CABAÑA)		611811	13/4/2018	10.000	Peaje
ANI (PEAJE LA CABAÑA)		612242	16/4/2018	10.000	Peaje
ANI (Peaje Los Patios)		620706	12/4/2018	10.000	Peaje
ANI (Peaje Los Patios)		622522	19/4/2018	10.000	Peaje
CONCESION DEL SISGA S.A.S		1230828	3/4/2018	8.900	Peaje
TRANSPORTES			27/3/2018	190.000	Destino: Florencia-Caquetá
TRANSPORTES			28/3/2018	190.000	Destino Bogotá-Edificio UGI
TRANSPORTES			3/4/2018	180.000	Destino Sena Sder De Quilichao
TRANSPORTES			5/4/2018	180.000	Destino Bogotá-Edificio UGI
TRANSPORTES			9/4/2018	190.000	Destino: Florencia-Caquetá
TRANSPORTES			11/4/2018	190.000	Destino Bogotá-Edificio UGI
TRANSPORTES			13/4/2018	190.000	Destino: Florencia-Caquetá
TRANSPORTES			14/4/2018	190.000	Destino Bogotá-Edificio UGI
TRANSPORTES			17/4/2018	180.000	Destino Sena Sder De Quilichao
TRANSPORTES			19/4/2018	180.000	Destino Bogotá-Edificio UGI
TRANSPORTES			24/4/2018	190.000	Destino: Florencia-Caquetá
TRANSPORTES			26/4/2018	190.000	Destino Bogotá-Edificio UGI
TRANSPORTES			27/4/2018	190.000	Destino Fusagasugá
TRANSPORTES			28/4/2018	130.000	Destino Bogotá-Edificio UGI
Aunque la sumatoria de los soportes que se encuentran en la orden de pago suman $4.201.378, en la orden de pago se suscribió por valor de $4.200.000. valor que corresponde al presunto detrimento patrimonial.				4.201.378	

Fuente: Anexos orden de pago. Elaborado por equipo de auditoría.

- Orden de pago 7302 de 2018 por valor de $5.000.000, concepto *"Pago correspondiente al mes de mayo – gastos gnales 1069 - 2015",* se reconocieron los siguientes ítems por valor de $5.000.000, que no están contemplados en las cláusulas contractuales:

Cuadro N°. 54
ÍTEMS RECONOCIDOS QUE NO ESTÁN ESTABLECIDOS EN LAS CLÁUSULAS CONTRACTUALES Y PAGOS IRREGULARES

(Cifras en ($) pesos)

Razón Social	Ciudad del Consumo	Factura	Fecha	Valor	Observación
JA´S KITCHEN & PIZZA SAS	Bogotá	1399	10/6/2018	279.158	Alimentos más de una persona
DIAKONOS EDS JAVERIANA	Bogotá	4084792	11/6/2018	165.029	Gasolina extra
DIAKONOS EDS JAVERIANA	Bogotá	4082032	11/6/2018	120.045	Gasolina extra
KOKORICO GIRARDOT	Girardot	20094019	9/6/2018	75.300	Alimentos más de una persona domicilio a nombre de persona diferente al contratista
WAI S.A.S	Bogotá	35435	8/6/2018	158.700	Alimentos clientes 3. Incluye dos cervezas coronas
KOKORICO PARQUE 93	Bogotá	20137908	24/5/2018	76.500	Alimentos clientes 2
PARQUEAERO VALET 99 S.A.S	Bogotá		1/6/2018	10.000	Parqueadero número de factura ilegible hora 19:21 a 20:56 placa IYX738
SALON FANTASIA	Bogotá	77092	7/6/2018	45.000	alimentos
COMBUSTIBLES Y SUMINISTROS S Y V S.A.	Bogotá		6/6/2018	70.000	Gasolina
PETROBRAS AUTOMEDELLIN	Bogotá	3835890	2/6/2018	100.000	Gasolina
RESTAURANTE SAKIA	Bogotá	14442	6/6/2018	41.200	Alimentos domicilio TV 1A 57 45 AP 401
MOD COLOMBIA SAS	Bogotá	197529	2/6/2018	12.800	Alimentos
REDEBAN	Bogotá	4624	2/6/2018	212.000	Comprobante de Redeban no hay factura o documento que permita verificar a que corresponde
GRUPO ARTAK SAS #10	Bogotá	106363	1/6/2018	131.767	Alimentos clientes 2 Incluye cerveza
PPC S.A. C.C. GRAN ESTACION	Bogotá	1279540	2/6/2018	81.500	Alimentos más de una persona
ESTACIONAMIENTOS LUGANO S.A.S	Bogotá	283419	2/6/2018	5.700	Parqueadero
VAPOR KINGDOM	Bogotá	1782	30/5/2018	20.000	Artículo SMOK V8-T8 BABY es para cigarrillos electrónicos
CENTRAL PARKING SYSTEM S.A.S (AEROPUERTO EL DORADO)	Bogotá	419662	31/5/2018	5.900	Parqueadero
SABANA AVESCO SAS	Bogotá	36976	29/5/2018	39.500	Alimentos.
PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA	Bogotá	511773	30/5/2018	4.600	Parqueadero
PROCAFECOL (JUAN VALDEZ) C.C. GRAN ESTACION	Bogotá	444913	29/5/2018	11.250	Alimentos
CAÑAFLECHA	Bogotá		29/5/2018	54.000	Alimentos solo se menciona servicio de restaurante

Razón Social	Ciudad del Consumo	Factura	Fecha	Valor	Observación
REDEBAN	Bogotá	6001	28/5/2018	23.990	Recibo de Redeban pastelería santa Elena no está acompañada de la factura
UNIVERSIDAD JAVERIANA	Bogotá	532538	22/3/2018	16.500	Parqueadero
crepes & WAFFLES S.A.	Bogotá	153753	25/3/2018	19.000	Alimentos
ACCENORTE S.A.S (PEAJE LOS ANDES)			27/3/2018	14.500	Peaje
FOGATAS FERROL	Bogotá	564	31/3/2018	49.400	Alimentos
crepes & WAFFLES S.A.	Bogotá	150488	25/3/2018	14.000	Alimentos
EXPERIENCIE MOBILITY SOLUTIONS	Bogotá	9725	25/3/2018	45.000	Parqueadero
ANI (PEAJE LA MACHETA)	Macheta	1228959	28/3/2018	8.900	Peaje
PEAJE EL ROBLE	Briceño-Tunja-Sogamoso	1070113	27/3/2018	8600	Peaje
ANI (Peaje Los Patios)		580414	29/3/2018	10.000	Peaje
PEAJE EL ROBLE	Briceño-Tunja-Sogamoso	1826774	28/3/2018	8600	Peaje
PEAJE EL ROBLE	Briceño-Tunja-Sogamoso	2020073	31/3/2018	8600	Peaje
ACCENORTE S.A.S (PEAJE LOS ANDES)		80346	31/3/2018	14.500	Peaje
ANI (PEAJE LA CABAÑA)		609664	31/3/2018	10.000	Peaje
ACCENORTE S.A.S (PEAJE LOS ANDES)		72127	24/3/2018	14.500	Peaje
ANI (PEAJE LA CABAÑA)		5783	24/3/2018	10.000	Peaje
PEAJE EL ROBLE	Briceño-Tunja-Sogamoso	1820189	24/3/2018	8600	Peaje
PEAJE EL ROBLE	Briceño-Tunja-Sogamoso	1998755	25/3/2018	8600	Peaje
ANI (PEAJE LA MACHETA)	Macheta	1227568	27/3/2018	8.900	Peaje
ANI (Peaje Los Patios)		579474	26/3/2018	10.000	Peaje
ACCENORTE S.A.S (PEAJE LOS ANDES)		18850	21/3/2018	14.500	Peaje
ANI (PEAJE LA MACHETA)	Macheta	1226357	21/3/2018	8.900	Peaje
ANI (PEAJE LA MACHETA)	Macheta	1225700	22/3/2018	8.900	Peaje
ANI (Peaje Los Patios)		579210	23/3/2018	10.000	Peaje
PEAJE EL ROBLE	Briceño-Tunja-Sogamoso	1989917	21/3/2018	8600	Peaje
PEAJE EL ROBLE	Briceño-Tunja-Sogamoso	181614	22/3/2018	8600	Peaje
DISTRIBUIDORA DOÑA HELENA	Bogotá	80300892295	20/3/2018	23.900	Alimentos
EL RETIRO CENTRO COMERCIAL	Bogotá	866163	28/5/2018	5.200	Parqueadero
UNIVERSIDAD JAVERIANA	Bogotá	547876	28/5/2018	4.600	Parqueadero
	Bogotá				Ilegible
UNIVERSIDAD JAVERIANA	Bogotá	584917	26/5/2018	14.400	Parqueadero
UNIVERSIDAD JAVERIANA	Bogotá	546760	25/5/2018	5.800	Parqueadero
RESTAURANTE CAFÉ BAR EL GATO	Bogotá	6	25/5/2018	175.000	Alimentos 5 almuerzos
IRCC S.A.S (HAMBURGUESAS EL CORRAL)	Bogotá	46334	23/5/2018	52.700	Alimentos

Razón Social	Ciudad del Consumo	Factura	Fecha	Valor	Observación
QUESERA SANTODOMINGO	Bogotá	1002599	23/5/2018	12.000	Alimentos
UNIVERSIDAD JAVERIANA	Bogotá	509266	22/5/2018	14.400	Parqueadero hora inicial 9:21 a.m. hora final 7:53:14 pm (10 horas 32 minutos)
PARQUEADERO YA SAS	Bogotá	232581	22/5/2018	10.900	Parqueadero entrada 12:47 salida 14:36
EL MERENDERO SABOR A CASERO	Bogotá	75292	18/5/2018	27.400	Alimentos
PRESTO EXTERNADO	Bogotá	620-4823	17/5/2018	36.201	Alimentos
UNIVERSIDAD JAVERIANA	Bogotá	544824	18/5/2018	11.900	Parqueadero
MCDONALS PRIMERADE MAYO	Bogotá	3 75600670157	16/5/2018	10.000	Alimentos
UNIVERSIDAD JAVERIANA	Bogotá	506855	16/5/2018	14.400	Parqueadero
KOKORICO (SABANA AVESCO SAS)	Bogotá	200087682	16/5/2018	17.900	Alimentos
DONUCOL S.A.	Bogotá	142816	15/5/2018	3.800	Alimentos
DONUCOL S.A.	Bogotá	142815	15/5/2018	3.200	Alimentos
UNIVERSIDAD JAVERIANA	Bogotá	506079	15/5/2018	12.200	Parqueadero
COMBUSTIBLES DE COLOMBIA S.A.	Bogotá	3313001	15/5/2018	157.008	Gasolina
IRCC S.A.S (HAMBURGUESAS EL CORRAL)	Bogotá	45029	15/5/2018	46.700	Alimentos
REDEBAN (COMESTIBLES LAURA<)	Bogotá	6120644	14/5/2018	34.400	Comprobante de la factura 2333 cobro dos veces
SANSWICH INVERSIONES S.A.S	Bogotá	2333	14/5/2018	34.400	Alimentos
RESTAURANTE SAKIA	Bogotá	13818	14/5/2018	41.200	Alimentos domicilio TV 1A 57 45 AP 401 cliente: la contratista
ÉXITO EXPRESS CRA 7	Bogotá	0719 00402461	14/5/2018	42.260	Alimentos yox y otros
UNIVERSIDAD JAVERIANA	Bogotá	543541	14/5/2018	14.400	Parqueadero
JUM	Bogotá	494118	13/5/2018	37.400	Alimentos
COMERPAL	Bogotá	4538119	12/5/2018	4.800	Parqueadero placa JEZ563
DELICIAS DEL CAMPO HYM SAS	Bogotá	244726	13/5/2018	9.900	Alimentos
PLAZA CENTRAL - MULTIPLIKA S.A.S	Bogotá	73237	12/5/2018	5.000	Parqueadero placa JEZ563
REDEBAN (SEMOLINA CHIA)	Chía-Centro Comercial Fontanar	14692735	11/5/2018	140.069	Comprobante Redeban, pero no anexa factura no se sabe a qué corresponde
IRCC S.A.S (HAMBURGUESAS EL CORRAL)	Bogotá	45013		24.500	Alimentos fecha ilegible
PROCAFECOL (JUAN VALDEZ) FONTANAR CHIA	Chía-Centro Comercial Fontanar	276442	11/5/2018	23.600	Alimentos
				46.801	Ilegible
MCDONALS		38300834816	11/5/2018	6.900	Alimentos
DLK S.A.S	Chía-Centro Comercial Fontanar	621	11/5/2018	140.070	Alimentos personas 3
C.C. FONTANAR SAS	Chía-Centro Comercial Fontanar	94987	11/5/2018	6.000	Parqueadero
ACCENORTE S.A.S (PEAJE LOS ANDES)			11/5/2018	8.400	Peaje

Razón Social	Ciudad del Consumo	Factura	Fecha	Valor	Observación
INVERSIONES RATTTIN BURGUER S.A.S	Bogotá	3340	11/5/2018	29.200	Alimentos
PARQUEADERO PUERTO LIBRE	Bogotá	1018	12/5/2018	2.080	Parqueadero
FOGATAS DEL FERROL	Bogotá	1358	12/5/2018	72.700	Almuerzo más de una persona
UNIVERSIDAD JAVERIANA	Bogotá	50467	10/5/2018	14.400	Parqueadero
UNIVERSIDAD JAVERIANA	Bogotá	543329	11/5/2018	14.400	Parqueadero
PROCAFECOL (JUAN VALDEZ)	Bogotá	139917	10/5/2018	5.800	Alimentos
PROCAFECOL (JUAN VALDEZ)	Bogotá	139917	9/5/2018	5.300	Alimentos
PROCAFECOL (JUAN VALDEZ)	Bogotá	1246249	6/5/2018	20.100	Alimentos
EL RETIRO CENTRO COMERCIAL	Bogotá	858288	9/5/2018	11.500	Parqueadero
CENTRAL PARKING SYSTEM S.A.S (AEROUERTO EL DORADO)	Bogotá	401923	6/5/2018	2.650	Parqueadero entrada 14:07:00 hasta 14:32:41
CENTRAL PARKING SYSTEM S.A.S (AEROUERTO EL DORADO)	Bogotá	401923	6/5/2018	3.600	parqueadero entrada 14:07:00 hasta 14:32:41
PEAJE EL ROBLE	Briceño-Tunja-Sogamoso	1637465	24/5/2018	8600	Peaje
UNIVERSIDAD JAVERIANA	Bogotá	793610	3/5/2018	3.900	Parqueadero
ACCENORTE S.A.S (PEAJE LOS ANDES)		104218	18/5/2018	14.500	Peaje
PEAJE EL ROBLE	Briceño-Tunja-Sogamoso	634943	24/5/2018	8600	Peaje
PEAJE EL ROBLE	Briceño-Tunja-Sogamoso	1931105	18/5/2018	8600	Peaje
PEAJE EL ROBLE	Briceño-Tunja-Sogamoso	2122697	18/5/2018	8600	Peaje
PEAJE EL ROBLE	Briceño-Tunja-Sogamoso	1670711	16/5/2018	8600	Peaje
ACCENORTE S.A.S (PEAJE LOS ANDES)		101696	15/5/2018	14.500	Peaje
PEAJE EL ROBLE	Briceño-Tunja-Sogamoso	1491436	15/5/2018	8600	Peaje
PEAJE EL ROBLE	Briceño-Tunja-Sogamoso	2113605	13/5/2018	8600	Peaje
PEAJE EL ROBLE	Briceño-Tunja-Sogamoso	1642100	3/5/2018	8600	Peaje
PEAJE EL ROBLE	Briceño-Tunja-Sogamoso	2086465	2/5/2018	8600	Peaje
PEAJE EL ROBLE	Briceño-Tunja-Sogamoso	1664706	14/5/2018	8600	Peaje
ACCENORTE S.A.S (PEAJE LOS ANDES)		108933	13/5/2018	14.500	Peaje
ACCENORTE S.A.S (PEAJE LOS ANDES)		14500	2/5/2018	14.500	Peaje
ANI (PEAJE LA CABAÑA)		1202395	30/5/2018	10.000	Peaje
ANI (Peaje Los Patios)		1191148	29/5/2018	10.000	Peaje
ANI (PEAJE LA CABAÑA)		1202078	28/5/2018	10.000	Peaje
ANI (Peaje Los Patios)		1190280	26/5/2018	10.000	Peaje
ANI (Peaje Los Patios)		1190100	25/5/2018	10.000	Peaje
ANI (PEAJE LA CABAÑA)		1201750	25/5/2018	10.000	Peaje

Razón Social	Ciudad del Consumo	Factura	Fecha	Valor	Observación
ANI (Peaje Los Patios)		118379		10.000	Peaje, no tiene fecha
ANI (PEAJE LA CABAÑA)		1201334	23/5/2018	10.000	Peaje
ANI (Peaje Los Patios)		1189214	23/5/2018	10.000	Peaje
ANI (PEAJE LA macheta)		1477911	18/5/2018	8.900	Peaje
ANI (Peaje Los Patios)		1176583		10.000	Peaje, fecha ilegible
ANI (PEAJE LA CABAÑA)		1188704	21/5/2018	10.000	Peaje
ANI (PEAJE LA CABAÑA)		1201063	21/5/2018	10.000	Peaje
ANI (PEAJE LA CABAÑA)		1200877	20/5/2018	10.000	Peaje
ANI (Peaje Los Patios)		1179213	14/5/2018	10.000	Peaje
ANI (PEAJE LA CABAÑA)		1200062	15/5/2018	10.000	Peaje
ANI (PEAJE LA macheta)		1478558	18/5/2018	8.900	Peaje
ANI (PEAJE LA CABAÑA)		1200402	17/5/2018	10.000	Peaje
ANI (Peaje Los Patios)		1179472	16/5/2018	10.000	Peaje
ANI (PEAJE LA CABAÑA)		1169816	13/5/2018	10.000	Peaje
ANI (PEAJE LA CABAÑA)		1168259	12/5/2018	10.000	Peaje
ANI (Peaje Los Patios)		1178815	12/5/2018	10.000	Peaje
ANI (Peaje Los Patios)		1176831	3/5/2018	10.000	Peaje
ANI (PEAJE LA CABAÑA)		1168613	4/5/2018	10.000	Peaje
ANI (Peaje Chusacá)		5958754	11/6/2018	10.000	Peaje
ANI (Peaje Chinauta)		4799363	11/6/2018	10.000	Peaje
ANI (Peaje Chusacá)		5932123	9/6/2018	10.000	Peaje
ANI (Peaje Chusacá)		5921920	9/6/2018	10.000	Peaje
COMPROBANTE CREDIBANCO	Bogotá	15420318	12/6/2018	159.500	Comprobante Credibanco no anexa factura para ver a que corresponde
SALON FANTASIA	Bogotá	72488	21/4/2018	49.500	Alimentos 3 ejecutivos
pizza				45.500	Alimentos ilegibles
UNIVERSIDAD JAVERIANA	Bogotá	598256	24/4/2018	14.400	Parqueadero
inversiones LA VILLA DEL POLLO	Bogotá	2002	28/4/2018	36.600	Alimentos
UNIVERSIDAD JAVERIANA	Bogotá	48-537912	19/4/2018	14.400	Parqueadero
DUNKIN DONUTS	Bogotá	5383	19/4/2018	7.700	Alimentos
UNIVERSIDAD JAVERIANA	Bogotá	48-538259	20/4/2018	4.900	Parqueadero
WOK COLINA	Bogotá	89325	15/4/2018	121.300	Alimentos clientes 2
UNIVERSIDAD JAVERIANA	Bogotá	686954	17/4/2018	14.400	Parqueadero
CENTRAL PARKING SYSTEM S.A.S	Bogotá	389100	10/4/2018	21.210	Parqueadero Aeropuerto
SALON FANTASIA	Bogotá	71158	9/4/2018	30.000	Alimentos 2 ejecutivos
DOROTEA PARRLLA BAR SAS	Bogotá	228765	7/4/2018	16.900	Alimentos
EXPERTOS EN CAFÉ SAS	Bogotá	499337	7/4/2018	6.500	Alimentos Cliente diferente a la contratista
INVERSIONES POLLO SAS	Bogotá	58750	9/4/2018	32.000	Alimentos

Razón Social	Ciudad del Consumo	Factura	Fecha	Valor	Observación
EXPERTOS EN CAFÉ SAS C.C. CALIMA	Bogotá	499346	7/4/2018	26.250	Alimentos
EXPERTOS EN CAFÉ SAS C.C. CALIMA	Bogotá	181202	7/4/2018	21.550	Alimentos
FRISBY CALIMA	Bogotá	28941	7/4/2018	54.400	Alimentos
CAÑA FLECHA	Bogotá		6/4/2018	24.000	2 almuerzos
CAÑA FLECHA	Bogotá		4/4/2018	24.000	2 almuerzos
CAÑA FLECHA	Bogotá		3/4/2018	24.000	2 almuerzos
CAÑA FLECHA	Bogotá		5/4/2018	18.000	2 almuerzos
PEAJE EL ROBLE	Briceño-Tunja-Sogamoso	1835346	ABRIL -- 2018	8600	Peaje
ANI (Peaje Los Patios)		581109	1/4/2018	10.000	Peaje
UNIVERSIDAD JAVERIANA	Bogotá	590899	3/4/2018	14.400	Parqueadero
ARS SAS	Bogotá	535349	1/4/2018	27.600	Partes de la factura ilegible
ANI (PEAJE LA CABAÑA)		1168056	30/4/2018	10.000	Peaje
ANI (PEAJE LA CABAÑA)		609088		10.000	Peaje no tiene fecha
ANI (PEAJE LA CABAÑA)		609887	ABRIL -- 2018	10.000	Peaje
ANI (Peaje Los Patios)		580954	2/4/2018	10.000	Peaje
ANI (PEAJE LA CABAÑA)		610055	2/4/2018	10.000	Peaje
INVERSIONES LA VILLA DEL POLLO S.A.S		21772	29/3/2018	50.500	Alimentos domicilio cliente diferente a la contratista
RESTCAFE		50098	14/3/2018	4.500	Alimentos
HOTEL CENTRO INTERNACIONAL		83950	1/3/2018	76.002	Alimentos
PEAJE EL ROBLE	Briceño-Tunja-Sogamoso	2171025	7/3/2018	8600	Peaje
ACCENORTE S.A.S (PEAJE LOS ANDES)		58742	6/3/2018	14.500	Peaje
PEAJE EL ROBLE	Briceño-Tunja-Sogamoso	1961848	9/3/2018	8600	Peaje
ACCENORTE S.A.S (PEAJE LOS ANDES)		60682	9/3/2018	14.500	Peaje
PEAJE EL ROBLE	Briceño-Tunja-Sogamoso	1524367	9/3/2018	8600	Peaje
ANI (Peaje Chusacá)		5111664	17/5/2018	10.000	Peaje
ANI (PEAJE LA CABAÑA)		576285	8/3/2018	10.000	Peaje
ANI (Peaje Los Patios)		339212	2/3/2018	10.000	Peaje
ANI (PEAJE LA CABAÑA)		575379	2/3/2018	10.000	Peaje
ANI (PEAJE LA CABAÑA)		575881	6/3/2018	10.000	Peaje
SAM BURGUER		8	23/4/2018	39.600	Alimentos
Aunque la sumatoria de los soportes que se encuentran en la orden de pago suman $5.131.790, en la orden de pago se suscribió por valor de $5.000.000, valor que corresponde al presunto detrimento patrimonial.				5.131.790	

Fuente: Anexos orden de pago. Elaborado por equipo de auditoría.

- Orden de pago 8703 de 2018 por valor de $3.970.000, concepto *"Costos ejecución operativa dentro del contrato interadministrativo No. 1069 2015",* se reconocieron los

siguientes ítems por valor de $3.970.000, que no están contemplados en las cláusulas contractuales, además trasportes a la ciudad de Florencia- Caquetá los días 2, 16 y 22 de mayo de 201, cuando el contrato de obra terminó el 11 de diciembre de 2017, en entre otros soportes irregulares.

Cuadro N°. 55
ÍTEMS RECONOCIDOS QUE NO ESTÁN ESTABLECIDOS EN LAS CLÁUSULAS CONTRACTUALES Y PAGOS IRREGULARES

(Cifras en ($) pesos)

Razón Social	Ciudad del Consumo	Factura	Fecha	Valor	Observación
ASADERO Y PIQUETEADERO ROBETICO	Sutamarchan-Boyaca	27506	1/7/2018	142.500	Se busca establecimiento por internet y se localiza municipio
ESTACION DE SERVICIO LA ESPERANZA EUGENIA JIM	vía A Bogotá Sector		3/7/2018	50.000	Gasolina corriente
CREPES & WAFFLES S.A.	Bogotá	019-145	2/7/2018	104.500	En la factura 3 clientes.
ESTACIONAMIENTOS LUGANO S.A.S	Bogotá	425573	3/7/2018	9.200	Parqueadero
				134.279	Solo aparece el valor incluye propina se deduce que son alimentos
RESTAURANTE MAYO & TABLA	Bogotá	586	30/6/2018	35.700	servicio de restaurante
MASSER SAS	COGUA	199942	30/6/2018	10.500	Alimentos
MASSER SAS	COGUA	199926	30/6/2018	101.000	Alimentos para más de una persona
PARQUEADERO VALET 99 S.A.S	Bogotá	93466	29/6/2018	10.850	Parqueadero entrada 20:39 salida 22:22
PARKING INTERNACIONAL S.A.S	Bogotá	2191953	29/6/2018	7.500	Parqueadero
DUNKIN DONUTS	Bogotá	15061	23/6/2018	12.300	Alimentos
EL BOLEO BOWL ZONA G	Bogotá	3910	22/6/2018	122.500	Alimentos para más de una persona
COMBUSTIBLES Y SUMINISTROS S Y V S.A.	Bogotá		19/6/2018	50.000	Gasolina
GRAN ESTACION CENTRO COMERCIAL	Bogotá	1177862	17/6/2018	16.950	Parqueadero
SALON FANTASIA	Bogotá	78225	19/6/2018	45.000	Alimentos
SALON FANTASIA	Bogotá	78668	22/6/2018	30.000	Alimentos 2 ejecutivos
CENTRO COMERCIAL ANDINO	Bogotá	534672	15/6/2018	7.300	Parqueadero (Tuvo descuento por cine Colombia)
SALON FANTASIA	Bogotá	77720	14/6/2018	30.000	Alimentos 2 ejecutivos
SALON FANTASIA	Bogotá	77890	15/6/2018	32.500	Alimentos
KOKORICO (PARQUE 93)	Bogotá	20139386	14/6/2018	52.900	Alimentos
ALBEIRO SANCHEZ BRITIJE	Bogotá	2489	11/6/2018	37.200	Alimentos
LA VILLA DEL POLLO	Bogotá		14/6/2018	94.000	Alimentos
BBI COLOMBIA S.A.S (TOSTAO)	Bogotá	143117	8/6/2018	1.600	Entre otros se consumieron 10 tintos 6 palitos de queso y 4 pasteles de pollo
RECIBO CREDIBANCO	Bogotá	513617	9/6/2018	124.044	Recibo Credibanco no hay factura no se sabe a qué servicio corresponde
SALON FANTASIA	Bogotá	77110	7/6/2018	30.000	Alimentos 2 ejecutivos

Razón Social	Ciudad del Consumo	Factura	Fecha	Valor	Observación
ANI (PEAJE CHUSACA)		5949954	11/6/2018	10.000	Peaje
BBI COLOMBIA S.A.S (TOSTAO)	Bogotá	143126	8/6/2018	1.200	
BBI COLOMBIA S.A.S (TOSTAO)	Bogotá	143128	8/6/2018	1.300	
ANI (PEAJE CHINAUTA)		4797811	junio de 2018	10.000	
ANI (PEAJE CHINAUTA)		4782690	9/6/2018	10.000	
ANI (PEAJE CHUSACA)		5941274	9/6/2018	10.000	Peaje
CREPES & WAFFLES S.A.	Bogotá	743805	1/6/2018	98.800	En la factura 3 clientes.
SEMOLINA ANDINO CENTRO COMERCIAL ANDINO	Bogotá	39875	26/5/2018	153.824	Alimentos más de una persona
LA VILLA DEL POLLO	Bogotá	63538	23/5/2018	35.500	Alimentos
LA VILLA DEL POLLO	Bogotá	626	14/5/2018	48.500	Alimentos
CAÑAFLECHA	Bogotá		12/5/2018	40.000	Servicio de restaurante
LA VILLA DEL POLLO	Bogotá	63034	18/5/2018	20.000	Alimentos Cliente: Diferente al contratista
TRANSPORTE			2/5/2018	190.000	Destino Florencia-Caquetá
TRANSPORTE			4/5/2018	190.000	Destino Bogotá-Edificio UGI
TRANSPORTE			9/5/2018	180.000	Destino Sena Sder de Quilichao
TRANSPORTE			10/5/2018	180.000	Destino Bogotá-Edificio UGI
TRANSPORTE			16/5/2018	190.000	Destino Florencia-Caquetá
TRANSPORTE			18/5/2018	190.000	Destino Bogotá-Edificio UGI
TRANSPORTE			22/5/2018	190.000	Destino Florencia-Caquetá
TRANSPORTE			23/5/2018	190.000	Destino Bogotá-Edificio UGI
TRANSPORTE			29/5/2018	180.000	Destino Sena Sder de Quilichao
TRANSPORTE			31/5/2018	180.000	Destino Bogotá-Edificio UGI
Aunque la sumatoria de los soportes que se encuentran en la orden de pago suman $3.591.447; en la orden de pago se suscribió por valor de $3.970.000. valor que corresponde al presunto detrimento patrimonial.				3.591.447	

Fuente: Anexos orden de pago

- Orden de pago 9239 de 2018 por valor de $3.316.453, concepto *"Costos del recurso humano en el marco del contrato interadministrativo No. 1069 2015",* se reconocieron los siguientes ítems por valor de $3.316.453, que no están contemplados en las cláusulas contractuales, además trasportes a la ciudad de Florencia- Caquetá los días 2, 16 y 22 de mayo de 2018, cuando el contrato de obra terminó el 11 de diciembre de 2017, en entre otros soportes irregulares.

Cuadro N°. 56
ÍTEMS RECONOCIDOS QUE NO ESTÁN ESTABLECIDOS EN LAS CLÁUSULAS CONTRACTUALES Y PAGOS IRREGULARES

(Cifras en ($) pesos)

Razón Social	Ciudad del Consumo	Factura	Fecha	Valor	Observación
GASTRONOMIA ITALIANA	Bogotá	92153	22/7/2018	40.201	Alimentos factura nombre de la contratista
PIZZA CARNE	Bogotá	33339	22/7/2018	45.930	Alimentos factura nombre de la contratista
GASTRONOMIKA - PLAZA CENTRAL	Bogotá	8552	21/7/2018	149.900	Alimentos más de una persona
FRISBY S.A.	Bogotá	57546	20/7/2018	44.700	Alimentos factura nombre de la contratista
SANDWICH QBANO	Bogotá	8677	20/7/2018	36.400	Alimentos factura nombre de la contratista
IRCC S.A.S (HAMBURGESAS EL CORAL)	Bogotá	53805	19/7/2018	50.800	Alimentos
PARQUEADERO LA 38 LTDA	Bogotá	643218	19/7/2018	4.500	Parqueadero San Andresito 38
TITAN PLAZA CENTRO CEMERCIAL	Bogotá	653043	15/7/2018	2.000	Parqueadero
DONUCOL S.A.	Bogotá	312903	15/5/2018	7.300	ALIMENTOS
COMBUSTIBLES DE COLOMBIA S.A.	Bogotá	3362512	15/5/2018	100.000	Gasolina
TITAN PLAZA CENTRO CEMERCIAL	Bogotá	653045	15/7/2018	3.400	Parqueadero
KOKORICO	Bogotá	18 76200838540	14/7/2018	46.700	Alimentos
GASTRONOMIA ITALIANA	Bogotá	1000374	14/7/2018	288.009	Alimentos incluidos cocteles
IRCC S.A.S (EL CORRAL)	Bogotá	A028-0052694	11/7/2018	67.800	Alimentos más de una persona
BBI COLOMBIA S.A.S (tostao)	Bogotá	107039	10/7/2018	4.000	Alimentos
ZONA CAFÉ Y PAN	Bogotá	11217	11/7/2018	9.500	Alimentos
KOKORICO	Bogotá	10 762008384540	8/7/2018	66.000	Alimentos
VARGALI SAS	Bogotá	53251	7/7/2018	144.000	Alimentos
FRISBY S.A.	Bogotá	57114	6/7/2018	18.900	Alimentos
INMOBILIARIA CENTRO SAN MARTIN SAS	Bogotá		16/5/2018	13250	Parqueadero
SALON FANTASIA	Bogotá	799982	5/7/2018	60.000	Alimentos 4 ejecutivos
IRCC S.A.S (EL CORRAL)	Bogotá	A028-0051864	4/7/2018	42.900	Alimentos
COMBUSTIBLES DE COLOMBIA S.A.	Bogotá	1012450	4/7/2018	9000	Alimentos
ANI (PEAJE LA CABAÑA)		1151953	8/7/2018	10.000	Peaje
ANI (PEAJE LA CABAÑA)		1151375	9/7/2018	10.000	Peaje
PEAJE EL ROBLE	Briceño-Tunja-Sogamoso	2236864	5/7/2018	8600	Peaje
ANI (Peaje Los Patios)		1081946	5/7/2018	10.000	Peaje
ACCENORTE S.A.S (PEAJE LOS ANDES)		86354	5/7/2018	14.500	Peaje
ANI (Peaje Los Patios)		1083941	7/7/2018	10.000	Peaje
ACCENORTE S.A.S (PEAJE LOS ANDES)		140637	1/7/2018	14.500	Peaje
PEAJE	Briceño-Tunja-Sogamoso	2403545	2/7/2018	7800	Peaje
PEAJE EL ROBLE	Briceño-Tunja-Sogamoso	1598722	1/7/2018	8600	Peaje
PEAJE EL ROBLE	Briceño-Tunja-Sogamoso	2236864	2/7/2018	8600	Peaje
PEAJE EL ROBLE	Briceño-Tunja-Sogamoso	70843	2/7/2018	7800	Peaje
PEAJE SACHICA		5330807	2/7/2018	8000	Peaje
ANI (Peaje Los Patios)		1082880	3/7/2018	10.000	Peaje
CAÑAFLECHA	Bogotá		29/6/2018	42.000	Servicio de restaurante

Razón Social	Ciudad del Consumo	Factura	Fecha	Valor	Observación
CREPES & WAFFLES S.A.	Bogotá	931913	2/7/2018	99.300	En la factura 3 clientes
PARQUEADERO EL MADRUGON DE LA SABANA	Bogotá	176451	29/6/2018	2.500	Parqueadero
GRUPO ARTAK SAS (CANTINA Y PUNTO)	Bogotá	86276	29/6/2018	144.442	Personas 2. alimentos incluye cerveza
DIAKONOS SAS	Bogotá		29/6/2018	3.900	Alimentos
J0SE SIGIFREDO SALAZAR (EL FOGON DE LAS SOPITAS)	Bogotá	2833	06/27/2018	34.000	Alimentos
KOKORICO	Bogotá	20091434	26/6/2018	24.800	Alimentos domicilio a nombre de la contratista
FOGATAS DEL FEROL	Bogotá	7165	JUNIO DE 2018	49.000	Alimentos
COMBUSTIBLES DE COLOMBIA S.A. (EDS TEXACO)	Bogotá	3344730	21/6/2018	150.019	Gasolina
BONMARCO QUESERIA SANTODOMINGO SAS	Bogotá	15135	20/6/2018	16.700	Alimentos
SALON FANTASIA	Bogotá	78888	25/6/2018	45.000	Alimentos
CENTRAL PARKING SYSTEM S.A.S (AEROUERTO EL DORADO)	Bogotá	674191	20/6/2018	8.400	parqueadero entrada 21:17 hasta 22:37
PARKING INTERNACIONAL S.A.S	Bogotá	2252587	20/6/2018	7.150	Parqueadero
CAÑAFLECHA	Bogotá		18/6/2018	60.000	servicio de restaurante
MCDONALS	Bogotá	250000510485	18/6/2018	13.800	Helados
ALBAHA			19/6/2018	36.300	Alimentos partes del documento ilegibles
BBI COLOMBIA S.A.S (tostao)	Bogotá	53992		19.000	Alimentos partes del documento ilegibles
LA PLAZA DE ANDRES	Bogotá	334853	16/6/2018	104.599	Alimentos partes del documento ilegibles
LA PLAZA DE ANDRES	Bogotá	334876	16/6/2018	11.000	Alimentos
CREPES & WAFFLES S.A.	Bogotá	401762	6/6/2018	3.400	En la factura 3 clientes
DONUCOL S.A.	Bogotá	1560230	16/6/2018	16.500	Alimentos
SALON FANTASIA	Bogotá	77912	15/6/2018	64.500	Alimentos 4 ejecutivos
CENTRO COMERCIAL ANDINO	Bogotá	534672	16/6/2018	6.100	Parqueadero
PARQUEADERO PUERTO LIBRE (SA ADREISTO)	Bogotá	1625	8/6/2018	5.120	Parqueadero
PARQUEADERO J.T	Bogotá		8/6/2018	3.402	Parqueadero
	Bogotá			89.500	Alimentos partes del documento ilegibles
DONUCOL S.A.	Bogotá	237949	7/6/2018	3.500	Alimentos
MASSER S.AS.	Bogotá	1104399	4/6/2018	166.012	Gasolina (lunes festivo) hora 19:13:50
centro comercial calima	Bogotá	FE3-1563433	JUNIO DE 2018	6.000	Parqueadero partes del documento ilegibles
ACCENORTE S.A.S (PEAJE LOS ANDES)		139930	30/6/2018	14.500	Peaje
ACCENORTE S.A.S (PEAJE LOS ANDES)		248044	30/6/2018	8.400	Peaje
PEAJE (INSTITUTO NACIONAL DE VIAS)			30/6/2018	7.900	
ppc s.a.	GIRARDOT	3578	JUNIO DE 2018	42.900	Alimentos
CONCESION SABANA DE OCCIDENTE (PEAJE SIBERIA		2705093	3/6/2018	9.700	
ANI (Peaje Los Patios)		1081196	25/6/2018	10.000	Peaje
ANI (PEAJE LA CABAÑA)		1150249	26/6/2018	10.000	Peaje
ANI (PEAJE LA CABAÑA)		1150856	30/6/2018	10.000	Peaje
ANI (Peaje macheta)		107462	30/6/2018	8.900	Peaje
ANI (Peaje macheta)		108381	30/6/2018	8.900	Peaje
ANI (PEAJE CHINAUTA)		4783515	9/6/2018	10.000	Peaje

Razón Social	Ciudad del Consumo	Factura	Fecha	Valor	Observación
ANI (PEAJE LA CABAÑA)		1203740	8/6/2018	10.000	Peaje
ANI (Peaje Los Patios)		1193698	11/6/2018	10.000	Peaje
ANI (PEAJE LA CABAÑA)		1210232	12/6/2018	10.000	Peaje
ANI (Peaje macheta)		1488153	13/6/2018	8.900	Peaje
ANI (PEAJE CHINAUTA)		4730313	4/6/2018	10.000	Peaje
ANI (Peaje Chusacá)		5891575	4/6/2018	10.000	Peaje
ANI (Peaje macheta)		1487695	14/6/2018	8.900	Peaje
ANI (Peaje Los Patios)		1192379	4/6/2018	10.000	Peaje
ANI (PEAJE LA CABAÑA)		1203259	5/6/2018	10.000	Peaje
ANI (Peaje Los Patios)		1192775	7/6/2018	10.000	Peaje
ANI (Peaje Los Patios)		1192047	1/6/2018	10.000	Peaje
ANI (PEAJE LA CABAÑA)		1202877	2/6/2018	10.000	Peaje
ANI (PEAJE SIBERIA)		534687	2/6/2018	9.700	Peaje
ANI (PEAJE CHINAUTA)		4705675	3/6/2018	10.000	Peaje
ANI (Peaje Chusacá)		5872154	3/6/2018	10.000	Peaje
ACCENORTE S.A.S (PEAJE LOS ANDES)		81801	13/6/2018	14.500	Peaje
PEAJE EL ROBLE	Briceño-Tunja-Sogamoso	2214593	27/6/2018	8600	Peaje
PEAJE EL ROBLE	Briceño-Tunja-Sogamoso	1761289	28/6/2018	8600	Peaje
PEAJE EL ROBLE	Briceño-Tunja-Sogamoso	1980427	1/6/2018	8600	Peaje
PEAJE EL ROBLE	Briceño-Tunja-Sogamoso	2183600	13/6/2018	8600	Peaje
PEAJE EL ROBLE	Briceño-Tunja-Sogamoso	1782502	14/6/2018	8600	Peaje
ACCENORTE S.A.S (PEAJE LOS ANDES)		128812	27/6/2018	14.500	Peaje
PEAJE EL ROBLE	Briceño-Tunja-Sogamoso	2224004	16/6/2018	8600	Peaje
PEAJE EL ROBLE	Briceño-Tunja-Sogamoso	1529464	2/6/2018	8600	Peaje
ACCENORTE S.A.S (PEAJE LOS ANDES)		114801	5/6/2018	14.500	Peaje
PEAJE EL ROBLE	Briceño-Tunja-Sogamoso	1940400	6/6/2018	8600	Peaje
ACCENORTE S.A.S (PEAJE LOS ANDES)		126315	9/6/2018	14.500	Peaje
ACCENORTE S.A.S (PEAJE LOS ANDES)		113304	2/6/2018	14.500	Peaje
PEAJE EL ROBLE	Briceño-Tunja-Sogamoso	1934902	3/6/2018	8600	Peaje
PEAJE EL ROBLE	Briceño-Tunja-Sogamoso	1526317	5/6/2018	8600	Peaje
PEAJE EL ROBLE	Briceño-Tunja-Sogamoso	1546889	9/6/2018	8600	Peaje

Razón Social	Ciudad del Consumo	Factura	Fecha	Valor	Observación
CENTRO COMERCIAL Y DE NEGOCIOS ANDINO P.H	Bogotá	8300	26/5/2018	8.300	Parqueadero
PROCAFECOL (JUAN VALDEZ) AEROPUERTO EL DORADO	Bogotá	1273913	31/5/2018	20.900	Alimentos
COMBUSTIBLES DE COLOMBIA S.A.	Bogotá	3313001	15/5/2018	172.964	Gasolina
ANI (PEAJE CHINAUTA)	Bogotá	4294973	20/5/2018	10.000	Peaje
ORSO HELADERIA	Bogotá	66896	10/5/2018	11.800	Alimentos
PARQUEADERO YA S.A.S	Bogotá	233094	23/5/2018	7.500	Parqueadero
TRANSPORTE			13/6/2018	190.000	Destino Florencia-Caquetá
TRANSPORTE			15/6/2018	190.000	Destino: Bogotá-Edificio UGI
TRANSPORTE			20/6/2018	180.000	Destino: Sena Sder de Quilichao
TRANSPORTE			21/6/2018	180.000	Destino: Bogotá-Edificio UGI
TRANSPORTE			27/6/2018	190.000	Destino Florencia-Caquetá
TRANSPORTE			29/6/2018	190.000	Destino: Bogotá-Edificio UGI
TRANSPORTE			3/7/2018	190.000	Destino Florencia-Caquetá
TRANSPORTE			4/7/2018	190.000	Destino: Bogotá-Edificio UGI
TRANSPORTE			10/7/2018	180.000	Destino: Sena Sder de Quilichao
TRANSPORTE			12/7/2018	180.000	Destino: Bogotá-Edificio UGI
TRANSPORTE			17/7/2018	190.000	Destino Florencia-Caquetá
TRANSPORTE			19/7/2018	190.000	Destino: Bogotá-Edificio UGI
Aunque la sumatoria de los soportes que se encuentran en la orden de pago suman $5.546.798 en la orden de pago se suscribió por valor de $3.316.453 valor que corresponde al presunto detrimento patrimonial.				5.546.798	

Fuente: Anexos orden de pago. Elaborado por equipo de auditoría.

- Orden de pago 10162 de 2018 por valor de $4.593.846, concepto *"Costos del recurso humano en el marco del contrato interadministrativo No. 1069 2015",* se reconocieron los siguientes ítems por valor de $4.593.846, que no están contemplados en las cláusulas contractuales, además trasportes a la ciudad de Florencia- Caquetá cuando el contrato de obra terminó el 11 de diciembre de 2017, en entre otros soportes irregulares.

Cuadro N°. 57
ÍTEMS RECONOCIDOS QUE NO ESTÁN ESTABLECIDOS EN LAS CLÁUSULAS CONTRACTUALES Y PAGOS IRREGULARES

(Cifras en ($) pesos)

Razón Social	Ciudad del Consumo	Factura	Fecha	Valor	Observación
MARTHA HELENA ALZATE DUQUE	Bogotá	5915	14/8/2018	43.500	Alimentos 3 menús

Razón Social	Ciudad del Consumo	Factura	Fecha	Valor	Observación
FOGATAS DL FERROL	Bogotá	3273	12/8/2018	91.500	Alimentos. tiene partes ilegibles
PAPA JHONS COLOMBIA	Bogotá	21380	11/8/2018	47.700	Alimentos. domicilio hora 20:18:28
IRCC S.A.S (EL CORRAL)	Bogotá	A028-0057100	10/8/2018	45.800	Alimentos
COMBUSTIBLES DE COLOMBIA S.A.	Bogotá	1026436	10/8/2018	5.400	Alimentos
IRCC S.A.S (EL CORRAL)	Bogotá	A028-0057100	10/8/2018	46.000	Alimentos
SALON FANTASIA	Bogotá	83649	8/8/2018	6.600	Alimentos
BBI COLOMBIA S.A.S (tostao)	Bogotá	115877	8/8/2018	3.600	Alimentos
VARIEDADES DE COLOMBIA SAS	Bogotá	265429	9/8/2018	14.300	Alimentos
SALON FANTASIA	Bogotá	83807	9/8/2018	19.900	Alimentos
GRAN ESTACION CENTRO COMERCIAL	Bogotá	1004273	5/8/2018	7.800	Parqueadero
BBI COLOMBIA S.A.S (tostao)	Bogotá	296139	6/8/2018	9.400	Alimentos
OD-CLA S.A.S	Bogotá	66844	8/8/2018	5.900	Alimentos
PROCAFECOL (JUAN VALDEZ) AEROPUERTO EL DORADO	Bogotá	2179873	5/8/2018	8.450	Alimentos
ESTRELLA ANDINA SAS (GRAN ESTACION)	Bogotá	430585	5/8/2018	11.500	Alimentos
SPOLETO CULINARIA ITALIANA SAS	Bogotá	279256	5/8/2018	46.400	Alimentos
BBI COLOMBIA S.A.S (tostao)	Bogotá	2271	5/8/2018	4.500	Alimentos
IRCC S.A.S (EL CORRAL)	Bogotá	52924	5/8/2018	23.900	Alimentos
GRAN ESTACION CENTRO COMERCIAL	Bogotá	32515	5/8/2018	15.050	Parqueadero
SALON FANTASIA	Bogotá	83463	4/8/2018	45.000	Alimentos 3 ejecutivos
KOKORICO	Bogotá	20094858	4/8/2018	43.700	Alimentos
EUROPARK SAS	Bogotá	15347	5/8/2018	16.000	Alimentos
SANDWICH INVERSIONES SAS	Bogotá	9647	3/8/2018	45.300	Alimentos
WAI SAS REPUBLIK MUSEO	Bogotá	37046	3/8/2018	229.335	Alimentos incluye cerveza
CREDIBANCO COMPRABANTE PAGO REPUBLICK MUSEO	Bogotá	393536	3/8/2018	229.335	Corresponde a comprobante de pago del consumo de Republick Museo.
ZONA CAFÉ Y PAN	Bogotá	14435	2/8/2018	19.200	Alimentos
SALON FANTASIA	Bogotá	82976	1/8/2018	30.000	Alimentos 2 ejecutivos
HELADOS POPSY	Bogotá	590739	3/8/2018	6.300	Alimentos
ANI (Peaje Chinauta)		62885008	29/7/2018	10.000	Peaje
ANI (PEAJE CHINAUTA)		5144988	29/7/2018	10.000	Peaje
		058F000023327	31/7/2018	49.400	No se sabe corresponde compra. ni almacén “Mega Cinco LeyedAS"
LICRIO S.A	Bogotá	29	28/7/2018	9.200	Alimentos
DIAKONOS SAS	Bogotá	4168418	28/7/2018	155.012	Gasolina
MASSER SAS	KM 6 VIA MELGAR	1150213	29/7/2018	90.019	Gasolina
ANI (Peaje Chusacá)		5958431	28/7/2018	10.000	Peaje
DONUCOL S.A.	Bogotá	18256	28/7/2018	8.500	Alimentos
ANI (PEAJE CHINAUTA)		4381594	28/7/2018	10.000	Peaje
FRISBY S.A.	Bogotá	57819	28/7/2018	38.200	Alimentos
COMBUSTIBLES DE COLOMBIA S.A.	Bogotá	1020807	27/7/2018	15.600	Baloto
PPC S.A.	Bogotá	33415	27/7/2018	28.930	Alimentos
SALON FANTASIA	Bogotá	82420	27/7/2018	30.000	Alimentos
ALIMENTOS SPRESS SAS	Bogotá	11233	27/7/2018	6.700	Alimentos
IRCC S.A.S (EL CORRAL)	Bogotá	55005	27/7/2018	44.000	Alimentos dos combos

Razón Social	Ciudad del Consumo	Factura	Fecha	Valor	Observación
PARKING INTERNACIONAL S.A.S	Bogotá	225225	26/7/2018	7.900	Parqueadero
EMPRESA SUDEFA SAS	Bogotá	3558535	26/7/2018	100.000	gasolina
SALON FANTASIA	Bogotá	82163	27/7/2018	30.000	Alimentos 2 ejecutivos
DONUCOL S.A.	Bogotá	17623	25/7/2018	8.500	Alimentos
DONUCOL S.A.	Bogotá	17953	26/7/2018	11.000	Alimentos
FOGATAS DL FERROL	Bogotá	81882	21/7/2018	61.200	Alimentos
SALON FANTASIA	Bogotá	81882	23/7/2018	30.000	Alimentos 2 ejecutivos
inversiones LA VILLA DEL POLLO	Bogotá	70198	20/7/2018	52.000	Alimentos
PARKING INTERNACIONAL S.A.S	Bogotá	2156706	20/7/2018	12.950	Parqueadero
			10/7/2018	30.000	Alimentos no especifica cuales solo servicio de restaurante
CREPES & WAFFLES S.A.	Bogotá	851860	10/7/2018	21.400	Alimentos
SUPER BROASTER AMERICANO	Bogotá	235570	7/7/2018	36.900	Alimentos
ANI (Peaje Albarracín)		884206	2/7/2018	7.800	Peaje
PEAJE SACHICA		5330806	2/7/2018	8000	Peaje
FRISBY S.A.	Bogotá	112805	6/7/2018	49.600	Alimentos domicilio a nombre de persona diferente a la contratista
PEAJE EL ROBLE	Briceño-Tunja-Sogamoso	188706	2/7/2018	7800	Peaje
RESTCAFE	Bogotá	82095	27/6/2018	4.700	Alimentos
RESTCAFE	Bogotá	82117	26/6/2018	7.200	Alimentos
SALON FANTASIA	Bogotá	79054	26/6/2018	75.000	Alimentos 5 ejecutivos
RESTCAFE	Bogotá	82087	27/6/2018	6.900	Alimentos
DOÑA RUBIELA	Bogotá	77	3/6/2018	58.000	Alimentos
ACCENORTE S.A.S (PEAJE LOS ANDES)		302673	30/6/2018	8.400	Peaje
SALON FANTASIA	Bogotá	79437	29/6/2018	45.000	Alimentos 3 ejecutivos
ANI (Peaje Albarracín)		113177	30/6/2018	7.800	Peaje
PEAJE SACHICA		5324812	JUNIO DE 2018	8000	Peaje, día ilegible
TRANSPORTE			13/6/2018	190.000	Destino Florencia-Caquetá
TRANSPORTE			15/6/2018	190.000	Destino Bogotá - Edificio UGI
TRANSPORTE			20/6/2018	180.000	Destino Sena Sder de Quilichao
TRANSPORTE			21/6/2018	180.000	Destino Bogotá - Edificio UGI
TRANSPORTE			27/6/2018	190.000	Destino Florencia-Caquetá
TRANSPORTE			29/6/2018	190.000	Destino Bogotá - Edificio UGI
TRANSPORTE			3/7/2018	190.000	Destino Florencia-Caquetá
TRANSPORTE			4/7/2018	190.000	Destino Bogotá - Edificio UGI
TRANSPORTE			10/7/2018	180.000	Destino Sena Sder de Quilichao
TRANSPORTE			12/7/2018	180.000	Destino Bogotá - Edificio UGI
TRANSPORTE			17/7/2018	190.000	Destino Florencia-Caquetá
TRANSPORTE			19/7/2018	190.000	Destino Bogotá - Edificio UGI
Aunque la sumatoria de los soportes que se encuentran en la orden de pago suman $4.572.981 en la orden de pago se suscribió por valor de $4.593.846 valor que corresponde al presunto detrimento patrimonial.				4.572.981	

Fuente: Anexos orden de pago. Elaborado por equipo de auditoría.

A continuación, se presenta el resumen del presunto detrimento patrimonial en cuantía de $27.176.027 el cual corresponde a la sumatoria de las órdenes de pago anteriormente relacionadas:

Cuadro N°. 58
RESUMEN PRESUNTO DETRIMENTO PATRIMONIAL ÓRDENES DE PAGO
(Cifras en ($) pesos)

Orden de pago	Presunto detrimento
1693 de 2018	858.080
3312 de 2018	5.237.648
6175 de 2018	4.200.000
7302 de 2018	5.000.000
8703 de 2018	3.970.000
9239 de 2018	3.316.453
10162 de 2018	4.593.846
Total	27.176.027

Fuente: Elaboración equipo auditor

De otra parte, teniendo en cuenta los riesgos identificados por este Órgano de Control en la etapa de planeación[29], una vez evaluados los contratos 887I, 1329I y 1330I de 2018, se evidencia que se materializaron los siguientes riesgos: *"Control y supervisión deficientes en la ejecución de los contratos, Bienes y/o servicios entregados sin la calidad estipulada o sin la oportunidad establecida, Ineficaz Supervisión del Contrato, Incumplimiento del objeto y las obligaciones contractuales, gestión antieconómica."*

La importancia de la prevención radica en identificar previamente las causas que pueden llevar a que una entidad del Estado cause daño, perjuicio y/o riesgo, aspecto que no se tuvo en cuenta en la Universidad Distrital - IDEXUD, por las diferentes irregularidades evidenciadas en las áreas y/o dependencias a cargo de cada proceso, como se señaló en párrafos precedentes, en ejecución de los contratos 887I, 1329I y 1330 de 2018.

Las causas de las irregularidades presentadas en los casos Nos. 1, 2, 3, 4 y 5 se presentan por:

[29] PVCGF-15-11 Matriz Riesgos y Controles

- Deficiencias en el control y seguimiento por parte de la supervisión, al reconocer y autorizar el pago de ítems que no están establecidos en las cláusulas contractuales.
- Deficiencias en el sistema de control interno e inexistencia de procedimientos.
- Incumplimiento del manual de supervisión y normas que regulan la contratación en la Entidad.
- Gestión fiscal antieconómica, ineficaz e ineficiente por parte de la entidad.

Efectos:

- Pérdida de recursos públicos.
- Detrimento patrimonial.

Como consecuencia de la gestión fiscal antieconómica, ineficaz e ineficiente, se transgredieron los principios de la función administrativa y la gestión fiscal de los artículos 209 y 267 de la C.P, artículo 13 de la Ley 1150 de 2007, artículo 6 de Ley 610 de 2000, artículo 2° de la Ley 87 de 1993, artículo 83 ley 1474 de 2011, principios eficacia, eficiencia y responsabilidad, contemplados en los literales D, E y G del artículo 3° del Acuerdo 03 de 2015, artículos 10 y 18 de la Resolución 629 de 2016 *"Por medio de la cual se adopta el Manual de Supervisión e Interventoría de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas",* así como presuntamente por una parte vulneró un deber funcional de los establecidos en la Ley 734 de 2002 aplicable para la época de los hechos, Y por otra, podría configurarse alguna vulneración a tipos penales consagrados en la Ley 599 de 2000.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal

La Universidad, no presentó argumentos ni soportes que desvirtúen lo observado por el Órgano de Control, en consecuencia, se configura **hallazgo administrativo, con**

presunta incidencia disciplinaria, penal y fiscal en cuantía de $185.716.276 de pesos.

3.3.1.1.6 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal en cuantía de $34.738.967 Pesos M/Cte, por el pago de actividades sin que existan los soportes idóneos que permitan verificar su cumplimiento Contrato de Prestación de Servicios No. 598I-2018 y por irregularidades en los pagos de movilización y hospedaje a la contratista durante la vigencia 2018.

Cuadro N°. 59
INFORMACIÓN DEL CONTRATO No. 598I-2018

(Cifras en ($) pesos)

TIPO DE CONTRATO	Contrato de Prestación de Servicios
MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	Directa
OBJETO	En virtud del presente contrato de prestación de servicios el contratista se obliga con la Universidad por sus propios medios y con plena autonomía a prestar sus servicios como director de acuerdo con la propuesta de servicios presentada por el contratista y que forma parte integral del Convenio Interadministrativo No. 2093 de 2017 suscrito entre el municipio de Ibagué y la UDFJC
PLAZO INICIAL	5 meses
VALOR INICIAL DEL CONTRATO	50.000.000
VALOR FINAL DEL CONTRATO	10.00.000
FORMA DE PAGO	Un primer pago correspondiente a la suma de $10.000.000 previa la presentación del cronograma e informe de actividades previa certificación emitida por el supervisor del contrato a los 30 días del mes de enero y el valor restante del contrato en 4 pagos mensuales correspondiente a la suma de $10.000.000 cada uno.
FECHA SUSCRIPCIÓN:	26 de enero de 2018
FECHA INICIO CONTRATO	26 de enero de 2018
FECHA DE TERMINACIÓN	Contrato liquidado 27 de agosto de 2018
ESTADO	Liquidado

Fuente: Elaborado por auditor información aportada por la UDFJC-IDEXUD

Caso No. 1.

Por el pago de actividades sin que existan los soportes idóneos que permitan verificar su cumplimiento Contrato de Prestación de Servicios CPS No. 598I-2018.

En la cláusula 4 del contrato se estableció la forma de pago en la siguiente forma:

"Un primer pago correspondiente a la suma de $10.000.000 previa la presentación del cronograma e informe de actividades previa certificación emitida por el supervisor del contrato a los 30 días del mes de enero y el valor restante del contrato en 4 pagos mensuales correspondiente a la suma de $10.000.000 cada uno".

Según el acta de liquidación bilateral del contrato el porcentaje de ejecución fue del 20%, siendo la razón fundamental para la terminación anticipada "*la terminación del contrato interadministrativo macro No. 2093 de 2017 suscrito entre la Alcaldía Municipal de Ibagué y la Universidad Distrital Francisco José de Caldas IDEXUD, dejando sin efectos las obligaciones contractuales contraídas en el CPS suscrito con la Universidad"*[30].

Es decir, la contratista únicamente recibió un pago por $10.000.000, para lo cual según el informe de cumplido suscrito por la contratista y el supervisor el 14 de septiembre de 2018, la contratista únicamente realizó actividades entre el 26 al 30 de enero de 2018, nótese que **el informe de cumplido fue suscrito después de más de 7 meses de realizar las actividades**, a continuación, se relacionan las actividades:

Cuadro N°. 60
INFORME DE CUMPLIDO

Obligaciones específicas del contratista	Descripción de las acciones realizadas durante el periodo em que se reportan actividades	Estado de la actividad	
		Iniciada (Fecha)	Culminada (Fecha)
Coordinar la identificación y análisis de los proyectos productivos presentados por los beneficiarios de los programas de la Secretaria de Bienestar Social de la Alcaldía Municipal de Ibagué.	Para el cumplimiento de esta actividad, tuve que coordinar la metodología de análisis para la evaluación de los programas presentados por los beneficiarios de los múltiples programas de la Secretaria de Bienestar Social de la Alcaldía de Ibagué.	26/01/2018	30/01/2018
Coordinar la valoración y viabilidad de las ideas de unidades productivas o de negocios nuevas existentes de los programas de la Secretaria de Bienestar Social de la Alcaldía Municipal de Ibagué y que se encuentran referenciados en el Contrato Interadministrativo 2093 de 2017.	Para esto se llevó a cabo un taller para MUJERES, en el cual se logran identificar de manera clara su interés de negocio, variables financieras, el sector de mercado al que le apuntarían, pero además se logra hacer un análisis cuantitativo de las necesidades de cada MUJER lo que permite orientar su iniciativa productiva a un desarrollo viable.	26/01/2018	30/01/2018
Dirigir y supervisar la ejecución y evaluación de las actividades realizadas.	Para dar cumplimiento a esta obligación, se realizó un seguimiento progresivo de cada uno de los análisis de las ideas productivas presentadas por los beneficiarios de los múltiples programas de la Secretaría de Bienestar Social de la Alcaldía de Ibagué, verificando que se siguieran la estructura de evaluación diseñada.	26/01/2018	30/01/2018
Convocar al equipo de trabajo a las reuniones necesarias para la coordinación y consecución de las obligaciones contractuales.	Fue necesario realizar distintas jornadas de trabajo con el equipo de evaluadores, haciendo el debido seguimiento a sus obligaciones individuales, pero además llevándolas a un desarrollo colectivo en cual diera un producto sólido y uniforme a cada evaluación de las ideas productivas presentadas por los beneficiarios de los	26/01/2018	30/01/2018

[30] Acta de liquidación del contratista de fecha 27 de agosto de 2018.

Obligaciones específicas del contratista	Descripción de las acciones realizadas durante el periodo em que se reportan actividades	Estado de la actividad	
		Iniciada (Fecha)	Culminada (Fecha)
	múltiples programas de la Secretaría de Bienestar Social de la Alcaldía de Ibagué		
Adelantar el proceso de liquidación del Contrato Interadministrativo 2093 de 2017.	No reporta		

Fuente: Elaborado por auditor información informe de cumplido y obligaciones contractuales de fecha 14 de septiembre de 2018.

Al revisar los documentos aportados por la entidad se evidenció que no hay soportes del cumplimiento de las obligaciones, por tal razón, se realizó el siguiente requerimiento:

"Revisado el informe de cumplido Código EPS-FR-055, correspondiente al único pago (periodo 26 al 30 de enero de 2018) realizado dentro del contrato 598I de 2018, se relacionan unas acciones que se ejecutaron para realizar el respectivo pago, sin embargo, dentro del expediente ***no hay ningún soporte que permita evidenciar que efectivamente dichas acciones fueron ejecutadas****. Sírvase anexar los soportes en los cuales el Órgano de Control pueda evidenciar que efectivamente las acciones fueron realizadas".* [31]. (Negrilla y subrayado fuera de texto)

La entidad, informa que *"Realizada la validación del Expediente físico en custodia, no se evidencia la trazabilidad ni en registro de ingreso ni en custodia de estos documentos solicitados (****soporte que permita evidenciar que efectivamente dichas acciones fueron ejecutadas****) de la CPS 598I, de la vigencia 2018"* [32]. (Negrilla y subrayado fuera de texto)

Respecto de la anterior respuesta se solicitó a la entidad, *"****aclarar si se revisaron todas las bases de datos físicas, magnéticas, etc., del IDEXUD****, y como consecuencia de esa revisión no se encontraron los soportes que permitan verificar las actividades realizadas por los contratistas en la ejecución de los contratos de prestación de servicios Nos. 1329I, 1330I, 887I y 598I de 2018. En caso de que no se hayan revisado todas las bases de datos se requiere al IDEXUD para que sean revisadas y comunicar al Órgano de Control que efectivamente* ***no hay documentos y evidencias que permitan verificar el cumplimiento de obligaciones****"* [33]. (Negrilla y subrayado fuera de texto)

[31] Oficio No. 17 del 01 de noviembre de 2022 (Rad 2-2022-23258)
[32] Oficio IE 23070-2022 del 04 de noviembre de 2022 suscrito por el IDEXUD
[33] Oficio IE 23070-2022 del 04 de noviembre de 2022

La entidad comunica que de "*acuerdo a su solicitud, cordialmente me permito informar que nuevamente se verificó el expediente documental que corresponde a la contratación y las órdenes de pago junto con los soportes que fueron allegadas a la contraloría en comunicado No. IE 23070 - 022 de los contratos requeridos que se relacionan a continuación, sin encontrar documentación adicional referente a la documentación que soporta los pagos realizados a los contratistas en la ejecución de los contratos de prestación de servicios Nos. 1329I, 1330I, 887I y 598I de 2018"*[34].

Llama la atención del Órgano de Control que mientras en el contrato se estableció que el lugar de **ejecución era la ciudad de Ibagué**[35], la contratista entre el 26 y 31 de enero de 2018, se encontraba en las ciudades de Bogotá, Santa Marta y Villavicencio, dado que aportó los siguientes soportes en la ejecución del contrato 1703 de 2017, por tanto, no se encontraba en la ciudad en la cual se ejecutaría el contrato 887I de 2018:

Cuadro N°. 61
GASTOS REPORTADOS CONTRATISTA PERIODO 26 Y 31 DE ENERO DE 2018

(Cifras en ($) pesos)

Razón social	Ciudad	Factura	Fecha	Valor	Observación	Orden De Pago
SOPAS Y BRASAS	Bogotá	8	31/1/2018	36.700	Alimentos	5761 de 2018
LA HAMBURGUESERIAS SAS	Bogotá	170036	26/1/2018	17.500	Alimentos	5761 de 2018
AFTERNOON TEA	Bogotá	50953	26/1/2018	8.500	Alimentos	5761 de 2018
CIUDADELA COMERCIAL UNICENTRO	Bogotá	984208	26/1/2018	8.550	Parqueadero	5761 de 2018
PROCAFECOL (JUAN VALDEZ)	Bogotá	107512	27/1/2018	**53.500**	Alimentos	5761 de 2018
BAR ESCOCES E INVERSIONES SAS	Bogotá	10400	27/1/2018	10.400	Alimentos	5761 de 2018
PAN PA YA LTDA	Bogotá		29/1/2018	20.300	Alimentos parte del documento ilegible	5761 de 2018
Frisby S.A.	Bogotá		29/1/2018	49.100	Alimentos parte del documento ilegible	5761 de 2018
CONOS DEL SUR S.A.S	Bogotá	109993	29/1/2018	**29.800**	Alimentos	5761 de 2018
RODIZIO	Villavicencio	30875	31/1/2018	80.299	Alimentos incluye 2 cervezas	6761 de 2018
LA PETITE SOURSE SAS	km 47 vía Bogotá - Villavicencio	103081	31/1/2018	18.600	Alimentos	6761 de 2018
CAFÉ FIKA	Villavicencio		31/1/2018	3.400	Alimentos	6761 de 2018
VARIEDADES MAKUTO	Villavicencio		31/1/2018	7.700	Víveres	6761 de 2018

[34] Oficio IE-23915-2022 del 17 de noviembre de 2022
[35] Cláusula 25 contrato 598I de 2018

Razón social	Ciudad	Factura	Fecha	Valor	Observación	Orden De Pago
DISTRACOM	Bogotá	754323	30/1/2018	95.018	Gasolina	6761 de 2018
PARQUEADERO 13-75	Bogotá	74024	26/1/2018	12.000	Parqueadero	6761 de 2018
PARQUEADERO 13-75	Bogotá	74427	30/1/2018	12.000	Parqueadero	6761 de 2018
LA CUBANITA BOGOTA	Bogotá	33502	31/1/2018	113.630	Alimentos	6761 de 2018
BEST WESTERN PLUS	Santa Marta	18183	28/1/2018	220.150	Alojamiento noche 27 de enero de 2018. pago realizado el 28 de enero de 2018.	9180 de 2018

Fuente: Elaborado por auditor información órdenes de pago Nos 5761, 6761 y 9180 de 2018 y sus anexos.

En consecuencia, se observa que el supervisor, autorizó el pago sin la presentación de informe de las actividades de manera detallada y verificable. Al no evidenciarse los soportes de las actividades realizadas por el contratista en la ejecución del contrato, no hay certeza del cumplimiento del objeto contractual.

Ahora bien, según acta de inicio de fecha 26 de enero de 2018, el contrato inicia el 26 de enero y termina el 25 de junio de 2018. Adicionalmente se menciona:

"1. Que, para la firma de la presente Acta de Iniciación, el contratista ha presentado, y reposa en la respectiva carpeta, toda la documentación exigida en los reglamentos de la Universidad para estos casos".

La póliza 12-47-101001535 fue expedida por seguros del estado el **09 de febrero de 2018**, sin embargo, fue aprobada de manera irregular el 26 de enero de 2018, es decir fue aprobada antes de su expedición[36], por tales razones y en cumplimiento de lo establecido en la cláusula 25, no podía el supervisor dar inicio a la ejecución del contrato:

"Cláusula 25. Perfeccionamiento y ejecución. *El presente contrato requiere para su perfeccionamiento de la firma de las partes.* ***Para su ejecución*** *requiere el registro presupuestal,* ***la aprobación de la garantía de que trata la Cláusula 11 del presente Contrato*** *y la suscripción del acta de inicio".* (Negrilla y resaltado fuera de texto)

[36] El acta de inicio se suscribió el 26 de enero de 2018, la póliza 12-46-101021100 fue expedida por seguros del estado el 20 de febrero de 2018, en el expediente no se encuentra el acta de aprobación de la póliza.

En este orden de ideas no hay soportes documentales que permitan evidenciar al Órgano de Control que la contratista ejecutó las obligaciones en el periodo del 26 al 30 de enero de 2018, en consecuencia, **se presenta un presunto detrimento patrimonial en cuantía de $10.000.000.**

Caso No. 2.

Por reconocer y pagar ítems NO contemplados en las cláusulas contractuales a la contratista durante la vigencia 2018[37]**:**

La UDFJC y la Alcaldía de Santa Marta suscribieron el contrato interadministrativo No 1053 de 2017, con el objeto de "*innovación de la nueva estructura administrativa central y descentralizada del Distrito de Santa Marta, Magdalena, caribe*", dentro de los contratos de prestación de servicios se suscribió el 1703 de 2017 con el objeto de:

"En virtud del presente contrato de prestación de servicios el contratista se obliga con la Universidad por sus propios medios y con plena autonomía a prestar sus servicios como Director y Coordinadora General en el Marco del Contrato interadministrativo No 1053 de 2017, celebrado entre la alcaldía distrital de Santa Marta y la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, de acuerdo con la propuesta de servicio presentada por el contratista y que forma parte integral del presente contrato".

En las cláusulas contractuales se incluyó el valor de $45.000.000, para el reconocimiento y pago por gastos de movilización, sin embargo, la contratista aportó soportes de alimentos, parqueadero, gasolina y otros gastos que no están contemplados en las cláusulas contractuales.

Adicionalmente en la Cláusula 14 se estableció que *"EL CONTRATISTA no tendrá derecho a ninguna prestación distinta a los* ***emolumentos expresamente contenidos en las cláusulas anteriores*** *(…)".* (Negrilla y subrayado fuera de texto)

[37] Dentro del plan de trabajo se incluyó el análisis de las órdenes de pago de la contratista más no el contrato, precisando que, para realizar un análisis integral de los gastos reconocidos por servicios de transporte, se requiere revisar el contrato en su totalidad.

Finalmente, en la Cláusula 27, se estableció el lugar de ejecución y domicilio contractual. Se pacta como domicilio contractual la ciudad de Bogotá D.C.

- Orden de pago 5761 del 17 de mayo de 2018 por valor de $6.514.000, concepto *"pago movilización y hospedaje con cargo al contrato No. 1053 de 2017 suscrito con la Alcaldía de Santa Marta",* se reconocieron los siguientes ítems por valor de $5.138.000, que no están contemplados en las cláusulas del contrato 1703 de 2017:

Cuadro N°. 62
ÍTEMS RECONOCIDOS QUE NO ESTÁN ESTABLECIDOS EN LAS CLÁUSULAS CONTRACTUALES

(Cifras en ($) pesos)

Razón Social	Ciudad	Factura	Fecha	Valor	Observación
Restaurante el poblado (MARIA RUBY GUTIERREZ DE GONZALEZ)	Bogotá	244596	6/10/2017	33.870	Alimentos
El kiosco Golosinas S.A.	Bogotá	1665568	5/3/2018	22.500	Alimentos Domicilio a la KR 7A 146 23 APT 306
BBI Colombia S.A.S	Bogotá	A189-57287	13/2/2018	16.900	Alimentos
MCDONALS		23820063995 4	25/2/2018	17.900	Alimentos
Frisby S.A.	Bogotá	C041-589868	2/2/2018	14.100	Alimentos
Sopas y Brasas	Bogotá		28/3/2018	70.070	Alimentos
LA ROMANA & CO. S.A.S	Bogotá	LR3-560446	2/2/2018	35.000	Alimentos
ESTACIONAMIENTO LUGADO	Bogotá	ES1-15223	16/2/2018	11.000	Parqueadero
BBI Colombia S.A.S	Bogotá	A210-27071	17/2/2018	4.000	Alimentos
Centro comercial plaza 54	Bogotá	639895	14/2/2018	9.150	Parqueadero
Subway	Bogotá	335424	22/3/2018	9.800	Alimentos
MCDONALS		23830081951 2	18/3/2018	42.600	Alimentos
BBI Colombia S.A.S	Bogotá	52514	1/2/2018	4.900	Alimentos
CREPES & WAFFLES S.A.	Bogotá	616580	15/2/2018	32.900	Alimentos
CREPES & WAFFLES S.A.	Bogotá	55906	7/2/2018	5.400	Alimentos
DONUCOL S.A.	Bogotá	390132	13/2/2018	9.000	Alimentos
RESTAURANTE BLUE RIBBON	Santa Marta	1745	21/2/2018	26.222	Alimentos
DERAIZ COCINA CAFÉ SAS	Bogotá	16941	22/2/2018	140.080	Alimentos
PROCAFECOL (JUAN VALDEZ)	Bogotá		11/3/2018	24.900	Alimentos
CREPES & WAFFLES S.A.	Bogotá	2533537	19/3/2018	50.600	Alimentos
PROCAFECOL (JUAN VALDEZ)	Bogotá	347648	11/3/2018	8.500	Alimentos
El kiosco Golosinas S.A.	Bogotá	1664115	17/3/2018	32.000	Alimentos, Domicilio a la KR 7A 146 23 APT 306
CIUDADELA COMERCIAL UNICENTRO	Bogotá	1179134	17/3/2018	4.800	Parqueadero
	Bogotá	50000	23/3/2018	50.000	Alimentos
RESTCAFE	Bogotá	51758	23/3/2018	3.900	Alimentos
COMPASS GROUP SERVICES COLOMBIA S.A.	Bogotá	204557	24/3/2018	40.000	Alimentos
RESTCAFE	Bogotá	111	22/3/2018	3.000	Alimentos
RESTCAFE	Bogotá	112	22/3/2018	3.500	Alimentos
RESTCAFE	Bogotá	51754	23/3/2018	4.400	Alimentos
AFTERNOON TEA	Bogotá	7954	20/3/2018	17.000	Alimentos

Razón Social	Ciudad	Factura	Fecha	Valor	Observación
DISTIBUIDORA CATERING Y CAFÉ SAS	Bogotá	65	22/3/2018	11.200	Alimentos
RESTCAFE	Bogotá			5.400	Alimentos, parte de la factura ilegible
LA LONCHERA	Bogotá	62439	18/3/2018	79.800	Alimentos factura a nombre de la contratista
APARCAR S.A.S	Bogotá	1102099	19/3/2018	7.150	Parqueadero
CIUDADELA COMERCIAL UNICENTRO	Bogotá	1368795	20/3/2018	7.500	Parqueadero
DONUCOL S.A.	Bogotá	390132	13/2/2018	9.000	Alimentos
RESTCAFE	Bogotá	54993	24/3/2018	7.900	Alimentos
GNE SOLUCIONES SAS	Bogotá	5389521	25/3/2018	90.009	Gasolina
SOPAS Y BRASAS	Bogotá	8	31/1/2018	36.700	Alimentos
CREPES & WAFFLES S.A.	Bogotá	2585058	27/3/2018	15.000	Alimentos
ESTACIONAMIENTOS LUGANO S.A.S	Bogotá	14.806	12/2/2018	11.000	Parqueadero
NAISON CL 109	Bogotá			92.200	Partes del documento son ilegibles
JENOS PIZZA	Bogotá	60175	6/10/2018	51.400	alimentos
PROCAFECOL (JUAN VALDEZ)	Bogotá	1055310	3/10/2017	29.700	Alimentos
CARIBBEAN WINGS	Santa Marta	17287	31/10/2017	83.300	7 ejecutivos
FULANITOS	Santa Marta	13296	25/3/2018	150.500	Servicio de comedor
PROCAFECOL (JUAN VALDEZ)	Bogotá	1055310	3/10/2017	29.700	Alimentos
RESTCAFE	Bogotá	624415	13/10/2017	34.400	Alimentos
RESTCAFE	Bogotá	13696	3/10/2017	15.900	Alimentos
FRAYCO SAS	Santa Marta	13712	17/10/2017	11.400	Alimentos
PA CONCESION TERMINALES AEROPORTUARIAS DE NORORIENTE SANTA MARTA	Santa Marta	51709	17/10/2017	10.800	Parqueadero
PROCAFECOL (JUAN VALDEZ)		624200	12/10/2017	3.400	Alimentos
BURGER KING CEDRITOS	Bogotá	10036767	3/1/2018	19.700	Alimentos
GASTRONOMIA ITALIANA	Bogotá	74660	14/1/2018	61.800	Alimentos
OPALCOL S.A.	Bogotá	10036757	3/1/2018	11.900	Alimentos
PASTELERIA FLORIDA LTDA	Bogotá	801608	9/2/2018	12.900	Alimentos
HERNANDO LLANOS SALAZAR LA MARINA INTERNACIONAL	Bogotá	15462	6/9/2017	78.100	Alimentos
Frisby S.A.	Bogotá	319700	17/3/2018	71.444	Alimentos Partes del documento son ilegibles
RESTCAFE	Bogotá			35.000	Alimentos Partes del documento son ilegibles
RESTCAFE	Bogotá			26.900	Alimentos Partes del documento son ilegibles
CREPES & WAFFLES S.A.	Bogotá	1415283	10/3/2018	83.200	Alimentos clientes 2
ANTONIA CAFÉ GOURMET	Bogotá	8903	13/3/2018	16.200	Alimentos
CITY PARKING	Bogotá	18564	12/3/2018	8.550	Parqueadero
CONOS DEL SUR S.A.S	Bogotá	112508	15/3/2018	53.800	Alimentos
CAFÉ SAS	Bogotá	39462		31.100	Alimentos Partes del documento son ilegibles
AFTERNOON TEA	Bogotá	56235	7/3/2018	8.000	Alimentos

Razón Social	Ciudad	Factura	Fecha	Valor	Observación
LA HAMBURGUESERIAS SAS	Bogotá	173463	8/3/2018	22.600	Alimentos
CENTRO COMERCIAL PLAZA 54	Bogotá	649871	10/3/2018	15.100	Parqueadero
				77.700	Alimentos Partes del documento son ilegibles
ANTONIA CAFÉ GOURMET	Bogotá	8654	9/3/2018	15.000	Alimentos
KOKORICO	Bogotá			63.100	Alimentos Partes del documento son ilegibles
SR WOK	Bogotá	170976	4/3/2018	28.000	Alimentos domicilio cliente Sofia
AFTERNOON TEA	Bogotá	55915	4/3/2018	8.000	Alimentos
CREPES & WAFFLES S.A.	Bogotá	2527550	5/3/2018	55.800	Alimentos Clientes 3
PARKING INTERNACIONAL S.A.S	Bogotá	225225	3/3/2018	10.100	Parqueadero
KOKORICO	Bogotá	20087286	3/3/2018	7.500	Alimentos
AFTERNOON TEA	Bogotá	55755	3/3/2018	37.500	Alimentos
CIUDADELA COMERCIAL UNICENTRO	Bogotá	948	3/3/2018	6.050	Parqueadero
OMA	Bogotá	54		150.800	Alimentos no tiene fecha
CREPES & WAFFLES S.A.	Bogotá	814116	2/7/2018	43.164	Alimentos
NARCOBOLLO	Bogotá			65.000	Alimentos, partes del documento son ilegibles
ANTONIA CAFÉ GOURMET	Bogotá	7988		24.500	Alimentos, partes del documento son ilegibles
ANTONIA CAFÉ GOURMET	Bogotá	9005		44.000	Alimentos, partes del documento son ilegibles
MAISON KAYSER CL 109	Bogotá	50062	25/2/2018	87.950	Alimentos
ANTONIA CAFÉ GOURMET	Bogotá	8027		56.700	Alimentos, partes del documento son ilegibles
CONOS DEL SUR S.A.S	Bogotá	111617	15/3/2018	53.800	Alimentos
ANTONIA CAFÉ GOURMET	Bogotá	7949	27/2/2018	19.000	Alimentos
CIUDADELA COMERCIAL UNICENTRO	Bogotá	1314030	24/1/2018	1.350	Parqueadero
RESTCAFE	Bogotá	20044	7/2/2018	88.800	Alimentos
CIUDADELA COMERCIAL UNICENTRO	Bogotá	1315033	25/1/2018	2.750	Parqueadero
RESTCAFE	Bogotá			10.900	Alimentos, partes del documento son ilegibles
RESTCAFE	Bogotá	12331	28/9/2017	9.700	Alimentos
RAMANNOTI S.AS.	Bogotá	127283	20/11/2017	32.000	Alimentos
CIUDADELA COMERCIAL UNICENTRO	Bogotá	1108150	23/12/2017	4.500	Parqueadero
SOPAS Y POSTRES	Bogotá	648174	21/12/2017	108.100	Alimentos
AFTERNOON TEA	Bogotá	47031		17.000	Alimentos, partes del documento son ilegibles
WOK	Bogotá	298801	3/12/2017	104.300	alimentos doble cobro. se cobró también recibo Redeban consumo restaurante wok
CIUDADELA COMERCIAL UNICENTRO	Bogotá	1109567	25/12/2017	10.550	Parqueadero
PROCAFECOL (JUAN VALDEZ)	Bogotá	33485	31/12/2017	2.700	Alimentos

Razón Social	Ciudad	Factura	Fecha	Valor	Observación
DICE PARKING	Bogotá	36443	8/1/2018	4400	Parqueadero
CIUDADELA COMERCIAL UNICENTRO	Bogotá	875633	8/1/2018	4.900	Parqueadero
KOKORICO	Bogotá	20136701		46.100	Alimentos
RESTCAFE	Bogotá	18940	9/1/2018	9.400	Alimentos
CARNES FINAS ANDALUCIA	Bogotá		10/1/2018	92.900	Carnes para preparar
Andres express	Bogotá	8970	8/1/2018	94.510	Alimentos
FRUVER DEL CAMPO	Bogotá	650623		2.415	Alimentos, partes del documento son ilegibles
LA HAMBURGUESERIAS SAS	Bogotá	170036	26/1/2018	17.500	Alimentos
AFTERNOON TEA	Bogotá	50953	26/1/2018	8.500	Alimentos
CIUDADELA COMERCIAL UNICENTRO	Bogotá	984208	26/1/2018	8.550	Parqueadero
MAISON KAYSER CL 109	Bogotá	43776	15/1/2018	42.500	Alimentos
PROCAFECOL (JUAN VALDEZ)	Bogotá	2630817	20/1/2018	14.000	Alimentos
PROCAFECOL (JUAN VALDEZ)	Bogotá	107512	27/1/2018	53.500	Alimentos
BAR ESCOCES E INVERSIONES SAS	Bogotá	10400	27/1/2018	10.400	Alimentos
ANTONIA CAFÉ GOURMET	Bogotá			85.000	Alimentos, partes del documento son ilegibles
PAN PA YA LTDA	Bogotá		29/1/2018	20.300	Alimentos
Frisby S.A.	Bogotá		29/1/2018	49.100	Alimentos
CONOS DEL SUR S.A.S	Bogotá	109993	29/1/2018	29.800	Alimentos
MACDONALS	Bogotá	20 8200837623	12/1/2018	34.800	Alimentos, partes del documento son ilegibles
INVERSIONES EL CARNAL SAS	Bogotá	95203	13/1/2018	46.800	Alimentos
MACDONALS	Bogotá	20 8200837623	12/1/2018	34.800	Alimentos, partes del documento son ilegibles
MACDONALS			12/1/2018	31.800	Alimentos
LA HUERTA GOURMET	Bogotá	50		10.500	Alimentos, partes del documento son ilegibles
LA HUERTA GOURMET	Bogotá	79	27/11/2017	10.000	Alimentos
PEAJE GUALANDAY		2028573	13/12/2017	9.100	Peaje
CONSORCIO DEVISAB PEAJE TEBAIDA			13/12/2017	11.200	Peaje
SHIMAKI	Bogotá	10089	7/12/2017	50.300	Alimentos
ANTONIA CAFÉ GOURMET	Bogotá	7547	20/2/2018	2.900	Alimentos
CONOS DEL SUR S.A.S	Bogotá	111292	23/2/2018	53.800	Alimentos
CITY PARKING	Bogotá	679693	24/2/2018	24.500	Parqueadero
ANTONIA CAFÉ GOURMET	Bogotá	7545	20/2/2018	67.900	Alimentos Partes del documento son ilegibles
EL BISTRO RESTAURANTE PANDERIA SAS	Bogotá	19626		245.287	Alimentos, partes del documento son ilegibles
RESTCAFE	Bogotá			38.101	Alimentos, partes del documento son ilegibles
CONOS DEL SUR S.A.S	Bogotá	109335	18/1/2018	28.900	Alimentos
SHIMAKI	Bogotá	13649	18/1/2018	65.700	Alimentos
LA HAMBURGUESERIAS SAS	Bogotá	169383	24/1/2018	43.700	Alimentos
Centro comercial plaza 54	Bogotá	670294	24/1/2018	5.350	Parqueadero

Razón Social	Ciudad	Factura	Fecha	Valor	Observación
PROCAFECOL (JUAN VALDEZ)	Bogotá		24/1/2018	19.100	Alimentos, partes del documento son ilegibles
LA AREPA QUE RIE		15		48.200	Alimentos, partes del documento son ilegibles
CONOS DEL SUR S.A.S	Bogotá	111543	27/2/2018	53.900	Alimentos domicilio a nombre de Sofia Ramírez
RESTCAFE				11.700	Alimentos, partes del documento son ilegibles
ARTEALIMENTOS Y DELICIAS LTSA	Bogotá	73285	26/2/2018	43.850	Alimentos
				5.948	Ilegible. el valor que se relaciona corresponde a la diferencia del total de la orden de pago menos el valor de la sumatoria de los soportes anexos a la orden de pago
ANTONIA CAFÉ GOURMET	Bogotá	6924	9/2/2018	4.500	Alimentos
CREPES & WAFFLES S.A.			6/2/2018	10.830	Alimentos, partes del documento son ilegibles
PROCAFECOL (JUAN VALDEZ)	Santa Marta	168446	3/2/2018	14.000	Alimentos
RESTAURANTE DONDE CHUCHO	Santa Marta	93825		44.800	Alimentos, partes del documento son ilegibles
ANTONIA CAFÉ GOURMET	Bogotá	6355	1/2/2018	42.500	Alimentos
				85.500	Ilegible
Total presunto detrimento patrimonial				**5.138.000**	

Fuente: Anexos orden de pago. Elaborado por equipo de auditoría.

- Orden de pago 6761 del 01 de junio de 2018 por valor de $1.800.000, concepto *"pago correspondiente al mes de mayo – gastos generales Alcaldía de Santa Marta",* se reconocieron los siguientes ítems que no están contemplados en las cláusulas del contrato 1703 de 2017, además se reconocieron gastos de transporte que ya habían sido cancelados en la orden de pago 5761 del 17 de mayo de 2018, por tanto, el valor del presunto detrimento corresponde al valor total de la orden de pago:

Cuadro N°. 63
ÍTEMS RECONOCIDOS QUE NO ESTÁN ESTABLECIDOS EN LAS CLÁUSULAS CONTRACTUALES

(Cifras en ($) pesos)

Razón Social	Ciudad	Factura	Fecha	Valor	Observación
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES DEL NORTE LTDA	Armero - Guayabal		20/1/2018	80.000	Gasolina. el convenio es en Santa Marta. por tanto, no tiene relación con el mismo.
PETROBRAS			16/1/2018	95.005	Gasolina.
PROCAFECOL (JUAN VALDEZ)	El Cable Manizales	2630822	20/1/2018	13.050	Alimentos

Razón Social	Ciudad	Factura	Fecha	Valor	Observación
PROCAFECOL (JUAN VALDEZ)	El Cable Manizales	2630837	20/1/2018	4.550	Alimentos en la Factura aparece la contratista
DONUCOL S.A.		225218	16/1/2018	30.500	Alimentos
PROCAFECOL (JUAN VALDEZ)	El Cable Manizales	2630837	20/1/2018	14.400	Alimentos
CENTRO DE COSTOS MARRIOT PARKING BROKERS	Bogotá	235606	24/1/2018	11.550	Parqueadero
DISTRACOM	Salida Soacha - Melgar	402621	16/1/2018	90.002	Gasolina.
DISTRIBUIDORA DE COMBUSTIBLES SANTA	Bogotá	2326279	10/1/2018	75.028	Gasolina.
EL SAMAN DEL PARQUE		3656	31/1/2018	14.000	Alimentos
RODIZIO	Villavicencio	30875	31/1/2018	80.299	Alimentos incluye 2 cervezas
LA PETITE SOURSE SAS	Km 47 vía Bogotá - Villavicencio	103081	31/1/2018	18.600	Alimentos
CAFÉ FIKA	Villavicencio		31/1/2018	3.400	Alimentos
VARIEDADES MAKUTO	Villavicencio		31/1/2018	7.700	Víveres
CREPES & CO.CUISNE	Villavicencio			58.700	Alimentos partes de la factura ilegible
				19.000	Ilegible
				38.000	Alimentos Ilegible
PEAJE CHICORAL			22/1/2018	10.500	Peaje
PARQUEADERO DULIMA			22/1/2018	13.200	Parqueadero
PEAJE GUALANDAY			22/1/2018	9.500	Peaje
ANI PEAJE CHUSACA		4832422	22/1/2018	10.000	Peaje
PEAJE GUALANDAY			22/1/2018	9.500	Peaje
DISTRACOM	Bogotá	754323	30/1/2018	95.018	Gasolina
ANI PEAJE CHINAUTA		3269254	16/1/2018	10.000	Peaje
PEAJE GUALANDAY		3085765	16/1/2018	9.500	Peaje
ANI PEAJE CHINAUTA		4179222	16/1/2018	10.000	Peaje
ANI PEAJE CHUSACA		434813	16/1/2018	9.600	Peaje
PEAJE CHICORAL		573317	16/1/2018	10.500	Peaje
PEAJE GUALANDAY		2067423	16/1/2018	9.500	Peaje
CARMENZA GONZALEZ GUTIERREZ	Bogotá	23363	1/2/2018	24.000	Alimentos
CARMENZA GONZALEZ GUTIERREZ	Bogotá	22953	18/1/2018	24.000	Alimentos
PARQUEADERO 13-75	Bogotá	74024	26/1/2018	12.000	Parqueadero
ANI PEAJE CHUSACA		418598	16/1/2018	10.000	Peaje
PEAJE CHICORAL		1788253	22/1/2018	10.500	Peaje
PARQUEADERO 13-75	Bogotá	74427	30/1/2018	12.000	Parqueadero
ANI PEAJE CHUSACA		5042710	22/1/2018	10.000	Peaje
PARQUEADERO 13-75	Bogotá	73077	18/1/2018	12.000	Parqueadero
AFTERNOON TEA	Bogotá	60650	11/4/2018	35.000	Alimentos
AFTERNOON TEA	Bogotá	60260	8/4/2018	17.000	Alimentos
LA OLIVA GOURMET	Bogotá	2748	21/1/2018	11.000	Alimentos
LA CUBANITA BOGOTA	Bogotá	33502	31/1/2018	113.630	Alimentos
BUFFALOS FROM WEAT	Bogotá	1197	22/1/2018	141.900	Alimentos
ANI PEAJE CHINAUTA	Bogotá	5104302	22/1/2018	10.000	Peaje
HOTEL MARRIOTT	Bogotá	81821	25/1/2018	173.526	Alimentos
COSECHAS OCEAN MALL	Santa Marta	7379	12/4/2018	4.800	Alimentos
MERIDIANO D.D			18/4/2018	8.000	Alimentos
SPOLETO CULINARIA ITALIANA SAS	Bogotá	626910	20/3/2018	70.900	Alimentos
PARQUEADEROS TEQUENDAMA	Bogotá	9580	18/4/2018	6.950	Parqueadero
BBI COLOMBIA S.A.S (tostao)	Bogotá	79601	26/4/2018	4.400	Entre otros se consumieron 10 tintos 6 palitos de queso y 4 pasteles de pollo
PROCAFECOL (JUAN VALDEZ)	Bogotá		12/4/2018	41.100	Alimentos
PARKING INTERNACIONAL S.A.S	Bogotá	48653	9/4/2018	17.200	Parqueadero
CREPES & WAFFLES S.A.	Bogotá	2542517	13/4/2018	20.000	Alimentos

Razón Social	Ciudad	Factura	Fecha	Valor	Observación
CREPES & WAFFLES S.A.	Bogotá	1404530	14/4/2018	69.200	Alimentos
LAS DELICIAS DEL MANGO	Gualanday-Tolima	11748	16/1/2018	21.000	Alimentos
INVERSIONES COLOMBO SAN MARCOS LTDA	Bogotá			30.046	Alimentos partes de la factura ilegibles
TRANSPORTE				450.000	Transporte Santa Marta / Valledupar. Fue cobrado en la orden de pago 5761
TRANSPORTE				26.000	Transporte alcaldía / essmar. fue cobrado en la orden de pago 5761
TRANSPORTE				26.000	Transporte alcaldía / essmar. fue cobrado en la orden de pago 5761
Aunque la sumatoria de los soportes que se encuentran en la orden de pago suman $2.272.754, en la orden de pago se suscribió por valor de $**1.800.000, valor que corresponde al presunto detrimento patrimonial**.				2.272.754	

Fuente: Anexos orden de pago. Elaborado por equipo de auditoría.

- Orden de pago 7260 del 14 de junio de 2018 por valor de $1.245.000, concepto *"pago correspondiente al mes de enero – gastos generales alcaldía Santa Marta",* se reconocieron los siguientes ítems por valor de $236.202, que no están contemplados en las cláusulas del contrato 1703 de 2017:

Cuadro N°. 64
ÍTEMS RECONOCIDOS QUE NO ESTÁN ESTABLECIDOS EN LAS CLÁUSULAS CONTRACTUALES

(Cifras en ($) pesos)

Razón Social	Ciudad	Factura	Fecha	Valor	Observación
CIUDADELA COMERCIAL UNICENTRO	Bogotá	1369065	15/3/2018	11.200	Parqueadero
PAN PA YA LTDA	Bogotá	98507450 65	8/1/2018	43.500	Alimentos
ANTONIA CAFÉ GOURMET	Bogotá	10526	19/4/2018	74.000	Alimentos
ANTONIA CAFÉ GOURMET	Bogotá	10510	19/4/2018	10.000	Alimentos
AFTERNOON TEA	Bogotá	60657	11/4/2018	9.000	Alimentos
NICOLUKAS	Bogotá	240966	24/4/2018	24.200	Alimentos
RESTCAFE	Bogotá	62171	15/4/2018	64.302	Alimentos
Total presunto detrimento patrimonial				236.202	

Fuente: Anexos orden de pago. Elaborado por equipo de auditoría.

- Orden de pago 8749 del 12 de julio de 2018 por valor de $6.831.947, concepto *"Gastos de movilización dentro del contrato interadministrativo No. 1053 de 2017",* se reconocieron los siguientes ítems por valor de $5.757.000, que no están contemplados en las cláusulas del contrato 1703 de 2017, adicionalmente no hay soportes para el valor de $1.074.947 que corresponde a la diferencia entre la sumatoria de los soportes y el valor de la orden de pago:

Cuadro N°. 65
ÍTEMS RECONOCIDOS QUE NO ESTÁN ESTABLECIDOS EN LAS CLÁUSULAS CONTRACTUALES

(Cifras en ($) pesos)

Razón Social	Ciudad	Factura	Fecha	Valor	Observación
LA PIKUA	Santa Marta	1007	23/8/2017	409.000	Alimentos varias personas de acuerdo con búsqueda en Google. el restaurante la PIKUA se localiza en playa blanca en Santa Marta
LA PIKUA	Santa Marta	1008	26/8/2017	576.000	Alimentos varias personas de acuerdo con búsqueda en google. el restaurante la PIKUA se localiza en playa blanca en Santa Marta
LA PIKUA	Santa Marta	1010	4/9/2017	714.000	Alimentos varias personas de acuerdo con búsqueda en google. el restaurante la PIKUA se localiza en playa blanca en Santa Marta
LA PIKUA	Santa Marta	1015	5/9/2017	582.000	Alimentos varias personas de acuerdo con búsqueda en google. el restaurante la PIKUA se localiza en playa blanca en Santa Marta
LA PIKUA	Santa Marta	1019	6/9/2017	435.000	Alimentos varias personas de acuerdo con búsqueda en google. el restaurante la PIKUA se localiza en playa blanca en Santa Marta
LA PIKUA	Santa Marta	1022	8/9/2017	483.000	Alimentos varias personas de acuerdo con búsqueda en google. el restaurante la PIKUA se localiza en playa blanca en Santa Marta
LA PIKUA	Santa Marta	1023	9/9/2017	702.000	Alimentos varias personas de acuerdo con búsqueda en google. el restaurante la PIKUA se localiza en playa blanca en Santa Marta
LA PIKUA	Santa Marta	1026	26/9/2017	609.000	Alimentos varias personas de acuerdo con búsqueda en google. el restaurante la PIKUA se localiza en playa blanca en Santa Marta
LA PIKUA	Santa Marta	1001	17/8/2017	710.000	Alimentos varias personas de acuerdo con búsqueda en google. el restaurante la PIKUA se localiza en playa blanca en Santa Marta
LA PIKUA	Santa Marta	1005	18/8/2017	537.000	Alimentos varias personas de acuerdo con búsqueda en google. el restaurante la PIKUA se localiza en playa blanca en Santa Marta
Aunque la sumatoria de los soportes que se encuentran en la orden de pago suman $5.757.000, en la orden de pago se suscribió por **valor de $6.831.947,** valor que corresponde al presunto detrimento patrimonial dado que no hay soportes que justifiquen la diferencia				5.757.000	

Fuente: Anexos orden de pago. Elaborado por equipo de auditoría.

Llama la atención que las fechas de los soportes corresponden a los meses de agosto y septiembre de 2017, sin embargo, fueron aportados y posteriormente reconocidos hasta julio de 2018, es decir casi 10 meses después de su causación, además que fueron consumos para varias personas en un restaurante que queda localizado en Playa Blanca.

- Orden de pago 9180 del 19 de julio de 2018 por valor de $1.386.568, concepto *"Pago correspondiente al mes de abril – serv.pers.adm alcaldía Santa Marta",* se reconocieron los siguientes ítems por valor de $186.950, que no están contemplados en las cláusulas del contrato 1703 de 2017, adicionalmente no hay soportes para el

valor de $270.868 que corresponde a la diferencia entre la sumatoria de los soportes y el valor de la orden de pago, presunto detrimento patrimonial **$457.818**

Cuadro N°. 66
ÍTEMS RECONOCIDOS QUE NO ESTÁN ESTABLECIDOS EN LAS CLÁUSULAS CONTRACTUALES

(Cifras en ($) pesos)

Razón Social	Ciudad	Factura	Fecha	Valor	Observación
BEST WESTERN PLUS	Santa Marta	14775	15/10/2017	135.800	Alimentación
BEST WESTERN PLUS	Santa Marta	19731	14/3/2018	51.150	Corresponde a los consumos alimentos y cerveza, realizados en el hotel $51.150
Aunque la sumatoria de los soportes que se encuentran en la orden de pago suman $1.115.700, en la orden de pago se suscribió por valor de $1.386.568, la diferencia sin soportes corresponde a $270.868 que al adicionarla a los $186.950, se obtiene un presunto detrimento patrimonial **de $457.818**				186.950	

Fuente: Anexos orden de pago. Elaborado por equipo de auditoría.

- Orden de pago 9518 del 01 de agosto de 2018 por valor de $3.355.000, concepto *"Prestar servicios como director en el marco del contrato interadministrativo No. 1053 de 2017",* se reconocieron los siguientes ítems de transporte en la ciudad de Bogotá, además se reconocieron pagaron transportes con fecha anterior a la suscripción del contrato, el cual se firmó el 01 de agosto de 2017, por tanto, el valor del presunto detrimento corresponde al total de la orden de pago:

Cuadro N°. 67
ÍTEMS RECONOCIDOS QUE NO ESTÁN ESTABLECIDOS EN LAS CLÁUSULAS CONTRACTUALES

(Cifras en ($) pesos)

Fecha	Usuario	Trayecto	Valor	Horas
17/8/2017	La contratista	AEROPUERTO (SALIDA)	40,000	
18/8/2017	La contratista	AEROPUERTO (REGRESO)	40,000	
23/8/2017	La contratista	AEROPUERTO (SALIDA)	40,000	
23/8/2017	La contratista	AEROPUERTO (REGRESO)	40,000	
4/9/2017	La contratista	AEROPUERTO (SALIDA)	40,000	
9/9/2017	La contratista	AEROPUERTO (REGRESO)	40,000	
26/9/2017	La contratista	AEROPUERTO (SALIDA)	40,000	
28/9/2017	La contratista	AEROPUERTO (REGRESO)	40,000	
12/10/2017	La contratista	AEROPUERTO (SALIDA)	40,000	
14/10/2017	La contratista	AEROPUERTO (REGRESO)	40,000	
17/10/2017	La contratista	AEROPUERTO (SALIDA)	40,000	
21/10/2017	La contratista	AEROPUERTO (REGRESO)	40,000	
31/10/2017	La contratista	AEROPUERTO (SALIDA)	40,000	
1/11/2017	La contratista	AEROPUERTO (REGRESO)	40,000	
8/11/2017	La contratista	AEROPUERTO (SALIDA)	40,000	
14/11/2017	La contratista	AEROPUERTO (REGRESO)	40,000	
21/11/2017	La contratista	AEROPUERTO (SALIDA)	40,000	
23/11/2017	La contratista	AEROPUERTO (REGRESO)	40,000	
26/11/2017	La contratista	AEROPUERTO (SALIDA)	40,000	

Fecha	Usuario	Trayecto	Valor	Horas
28/11/2017	La contratista	AEROPUERTO (REGRESO)	40,000	
5/12/2017	La contratista	AEROPUERTO (SALIDA)	40,000	
7/12/2017	La contratista	AEROPUERTO (REGRESO)	40,000	
15/12/2017	La contratista	AEROPUERTO (SALIDA)	40,000	
19/12/2017	La contratista	AEROPUERTO (REGRESO)	40,000	
28/12/2017	La contratista	AEROPUERTO (SALIDA)	40,000	
30/12/2017	La contratista	AEROPUERTO (REGRESO)	40,000	
2/2/2017	La contratista	IDEXUD / MINISTERIO DE AMBIENTE	100,000	4 HORAS
2/2/2017	La contratista	MINISTERIO DE AMBIENTE / MINISTERIO DE CULTURA		
2/2/2017	La contratista	MINISTERIO DE CULTURA / MINISTERIO DE EDUCACION		
2/2/2017	La contratista	MINISTERIO DE EDUCACION / IDEXUD		
5/2/2017	La contratista	IDEXUD / DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA FUNCION PUBLICA	50,000	2 HORAS
5/2/2017	La contratista	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA FUNCION PUBLICA / COMISION NACIONAL DEL SERVICIO CIVIL		
5/2/2017	La contratista	COMISION NACIONAL DEL SERVICIO CIVIL / IDEXUD		
7/2/2017	La contratista	IDEXUD / DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA FUNCION PUBLICA	175,000	7 HORAS
7/2/2017	La contratista	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA FUNCION PUBLICA / MINISTERIO DE DEFENSA		
7/2/2017	La contratista	MINISTERIO DE JUSTICIA / MINISTERIO DE CULTURA		
7/2/2017	La contratista	MINISTERIO DE CULTURA / MINISTERIO DE CULTURA		
8/2/2017	La contratista	IDEXUD / MINISTERIO DE HACIENDA	75,000	3 HORAS
7/2/2017	La contratista	MINISTERIO DE HACIENDA / MINISTERIO DE JUSTICIA		
7/2/2017	La contratista	MINISTERIO DE JUSTICIA / IDEXUD		
12/2/2017	La contratista	IDEXUD / COMISION NACIONAL DEL SERVICIO CIVIL	150,000	6 horas
12/2/2017	La contratista	COMISION NACIONAL DEL SERVICIO CIVIL / MINISTERIO DE PROTECCION SOCIAL		
12/2/2017	La contratista	MINISTERIO DE PROTECCION SOCIAL / MINISTERIO DE TRABAJO		
12/2/2017	La contratista	MINISTERIO DE TRABAJO / IDEXUD		
14/2/2017	La contratista	IDEXUD / DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA FUNCION PUBLICA	75,000	3 horas
14/2/2017	La contratista	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA FUNCION PUBLICA / Idexud		
20/2/2017	La contratista	IDEXUD / MINISTERIO DE SALUD	100,000	4 horas
20/2/2017	La contratista	MINISTERIO DE SALUD / MINISTERIO DEL TRABAJO		
20/2/2017	La contratista	MINISTERIO DEL TRABAJO / IDEXUD		
21/2/2018	La contratista	AEROPUERTO (SALIDA)	40,000	
21/2/2018	La contratista	AEROPUERTO (SALIDA)	40,000	
7/3/2018	La contratista	IDEXUD / MINISTERIO DE DESARROLLO	150,000	6 HORAS
7/3/2018	La contratista	MINISTERIO DE DESARROLLO / MINISTERIO DE DEFENSA		
7/3/2018	La contratista	MINISTERIO DE DEFENSA / MINISTERIO DE TRABAJO		
12/3/2018	La contratista	IDEXUD / MINISTERIO DE HACIENDA	200,000	8 HORAS
12/3/2018	La contratista	MINISTERIO DE HACIENDA / MINISTERIO DE EDUCACION		
12/3/2018	La contratista	MINISTERIO DE EDUCACION / MINISTERIO DE SALUD		
12/3/2018	La contratista	MINISTERIO DE SALUD / IDEXUD		
13/3/2018	La contratista	AEROPUERTO (SALIDA)	40,000	
14/3/2018	La contratista	AEROPUERTO (SALIDA)	40,000	
16/3/2018	La contratista	IDEXUD / MINISTERIO DE GOBIERNO	50,000	2 HORAS
16/3/2018	La contratista	MINISTERIO DE GOBIERNO / IDEXUD		
20/3/2018	La contratista	IDEXUD / COMISION NACIONAL DEL SERVICIO CIVIL	200,000	8 HORAS
20/3/2018	La contratista	COMISION NACIONAL DEL SERVICIO CIVIL / DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA FUNCION PUBLICA		

Fecha	Usuario	Trayecto	Valor	Horas
20/3/2018	La contratista	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA FUNCION PUBLICA / IDEXUD		
27/3/2018	La contratista	MINISTERIO DE SALUD / IDEXUD	125,000	5 HORAS
27/3/2018	La contratista	MINISTERIO DE SALUD / IDEXUD		
6/4/2018	La contratista	IDEXUD / MINISTERIO DE HACIENDA	225,000	9 HORAS
6/4/2018	La contratista	MINISTERIO DE HACIENDA / MINISTERIO DE DEFENSA		
6/4/2018	La contratista	MINISTERIO DE DEFENSA / MINISTERIO DE CULTURA		
6/4/2018	La contratista	MINISTERIO DE CULTURA / IDEXUD		
9/4/2018	La contratista	IDEXUD / MINISTERIO DE EDUCACION	125,000	
9/4/2018	La contratista	MINISTERIO DE EDUCACION / MINISTERIO DE SALUD		
9/4/2018	La contratista	MINISTERIO DE SALUD / IDEXUD		5 HORAS
12/4/2018	La contratista	AEROPUERO (SALIDA)	40,000	
12/4/2018	La contratista	AEROPUERO (REGRESO)	40,000	
17/4/2018	La contratista	IDEXUD / COMISION NACIONAL DEL SERVICIO CIVIL	125,000	5 HORAS
17/4/2018	La contratista	COMISION NACIONAL DEL SERVICIO CIVIL / IDEXUD		
18/4/2018	La contratista	IDEXUD / DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA FUNCION PUBLICA	150,000	6 horas
18/4/2018	La contratista	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA FUNCION PUBLICA / IDEXUD		
Total presunto detrimento patrimonial			3.355.000	

Fuente: Anexos orden de pago. Elaborado por equipo de auditoría.

- Orden de pago 11268 del 07 de septiembre de 2018 por valor de $6.920.000, concepto *"Prestar servicios como director en el marco del contrato interadministrativo 1053 de 2017",* se reconocieron los siguientes ítems por valor de $6.920.000, que no están contemplados en las cláusulas del contrato 1703 de 2017:

Cuadro N°. 68
ÍTEMS RECONOCIDOS QUE NO ESTÁN ESTABLECIDOS EN LAS CLÁUSULAS CONTRACTUALES

(Cifras en ($) pesos)

Razón Social	Ciudad	Factura	Fecha	Valor	Observación
			2/2/2018	60.830	Alimentos partes del documento ilegible
CENTRO COMERCIAL CEDRITOS	Bogotá	379206	11/2/2018	5.400	Parqueadero
CIUDADELA COMERCIAL UNICENTRO	Bogotá	1152002	12/2/2018	950	Parqueadero
PAN PA YA LTDA	Bogotá	254070	14/2/2018	20.500	Alimentos
LA GUACA	Bucaramanga	214105	14/2/2018	11.000	Alimentos
PROCAFECOL (JUAN VALDEZ)	Barranquilla	109280	15/2/2018	27.700	Alimentos
PEAJE PUERTO COLOMBIA	Carretera C/GENA B/QUILLA	23039	16/2/2018	11.000	Peaje
PEAJE MARAHUACO	Carretera C/GENA B/QUILLA	1542991	16/2/2018	11.000	Peaje
PEAJE			16/2/2018	2.700	Peaje
PEAJE MARAHUACO	Carretera C/GENA B/QUILLA	1542991	16/2/2018	11.000	Peaje partes del documento ilegible
PEAJE PUERTO COLOMBIA	Carretera C/GENA B/QUILLA	957713	17/2/2018	11.000	Peaje

Razón Social	Ciudad	Factura	Fecha	Valor	Observación
PEAJE PAPIROS	Carretera C/GENA B/QUILLA	738267	17/2/2018	4.700	Peaje
EASY COLOMBIA S.A.S - GANEM		128552	17/2/2018	15.000	Parqueadero
CARULLA LA SOLEDAD	Bogotá	0527 09 0127 7182	18/2/2018	19.200	Alimentos
CARULLA LA SOLEDAD	Bogotá			26.400	Alimentos partes del documento ilegible
ESTACIONAMIENTOS LUGANO S.A.S	Bogotá	364392	20/2/2018	3.500	Parqueadero
KOKORICO	Bogotá	20104724	27/2/2018	9.900	Alimentos
OLIMPICA S.A.	Montería			23.050	Alimentos
OLIMPICA S.A.	Montería	1528393	10/1/2018	4.000	Alimentos
PARQUEADERO PATA		18766	31/02/2018	2.500	Parqueadero
CARULLA LA SOLEDAD		0527 04 0248 3062	15/12/2017	4.536	Alimentos partes del documento ilegible
APRIZA PARK WAY	Bogotá	245	12/3/2018	43.800	Alimentos
PRODULCE S.A.S	Bogotá	91327	1/12/2017	104.343	Alimentos
COMBARRANQUILLA	Barranquilla	473928	17/12/2017	8.200.835	Reunión equipo de trabajo alimentos. equipo de sonido. salón. refrigerios. no está claro cuanto fue el valor que se cargó dado que el valor del contrato supera el valor de la orden de pago
JAIME ENRIQUE ZAMBRANO SALAZAR			11/11/2017	92.000	Alimentos
JAIME ENRIQUE ZAMBRANO SALAZAR			27/11/2017	69.000	Alimentos
JAIME ENRIQUE ZAMBRANO SALAZAR			29/11/2017	15.500	Alimentos
JAIME ENRIQUE ZAMBRANO SALAZAR			30/1/2018	33.000	Alimentos
JAIME ENRIQUE ZAMBRANO SALAZAR			7/2/2018	19.400	Alimentos
JAIME ENRIQUE ZAMBRANO SALAZAR			8/2/2018	9.200	Alimentos
COFFEE WAY			30/11/2017	92.000	Alimentos
TIENDA MARIA VALENTINA	Bogotá	19921		9.500	Alimentos
COFFEE WAY			27/11/2017	69.000	Alimentos
COFFEE WAY			30/1/2018	15.500	Alimentos
COFFEE WAY			30/1/2018	33.000	Alimentos
COFFEE WAY			7/2/2018	19.400	Alimentos
COFFEE WAY			7/2/2018	9.200	Alimentos
Aunque la sumatoria de los soportes que se encuentran en la orden de pago suman $8.882.164, en la orden de pago se suscribió por valor de **$6.920.000, valor que corresponde al presunto detrimento patrimonial**				8.882.164	

Fuente: Anexos orden de pago. Elaborado por equipo de auditoría.

A continuación, se presenta el resumen del presunto detrimento patrimonial en cuantía de $24.738.967, el cual corresponde a la sumatoria de las órdenes de pago anteriormente relacionadas:

Cuadro N°. 69
RESUMEN PRESUNTO DETRIMENTO PATRIMONIAL ÓRDENES DE PAGO

(Cifras en ($) pesos)

Orden de pago	Presunto detrimento
5761 de 2018	5.138.000
6761 de 2018	1.800.000
7260 de 2018	236.202
8749 de 2018	6.831.947
9180 de 2018	457.818
9518 de 2018	3.355.000
11268 de 2018	6.920.000
TOTAL	24.738.967

Fuente: Elaboración equipo auditor

De otra parte, teniendo en cuenta los riesgos identificados por este Órgano de Control en la etapa de planeación[38], una vez evaluado el contrato 598I de 2018, se evidenció que se materializaron los siguientes riesgos: *"Control y supervisión deficientes en la ejecución de los contratos, Bienes y/o servicios entregados sin la calidad estipulada o sin la oportunidad establecida, Ineficaz Supervisión del Contrato, Incumplimiento del objeto y las obligaciones contractuales, gestión antieconómica."*

La importancia de la prevención radica en identificar previamente las causas que pueden llevar a que una entidad del Estado cause daño, perjuicio y/o riesgo, aspecto que no se tuvo en cuenta en la Universidad Distrital - IDEXUD, por las diferentes irregularidades evidenciadas en las áreas y/o dependencias a cargo de cada proceso, como se señaló en párrafos precedentes, en ejecución del contrato 598I de 2018.

Las causas de las irregularidades presentadas en los **Casos Nos. 1 y 2** se presentan por:

- Deficiencias en el control y seguimiento por parte de la supervisión, al reconocer y autorizar el pago de ítems que no están establecidos en las cláusulas contractuales.
- Deficiencias en el sistema de control interno e inexistencia de procedimientos.

[38] PVCGF-15-11 Matriz Riesgos y Controles

- Incumplimiento del manual de supervisión y normas que regulan la contratación en la entidad.
- Gestión fiscal antieconómica, ineficaz e ineficiente por parte de la entidad.

Efectos:

- Pérdida de recursos públicos
- Detrimento patrimonial

Como consecuencia de la gestión fiscal antieconómica, ineficaz e ineficiente, se transgredieron los principios de la función administrativa y la gestión fiscal de los artículos 209 y 267 de la C.P, artículo 13 de la Ley 1150 de 2007, artículo 6 de Ley 610 de 2000, artículo 2° de la Ley 87 de 1993, artículo 83 ley 1474 de 2011, principios eficacia, eficiencia y responsabilidad, contemplados en los literales D, E y G del artículo 3° del Acuerdo 03 de 2015, artículos 10 y 18 de la Resolución 629 de 2016 *"Por medio de la cual se adopta el Manual de Supervisión e Interventoría de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas",* así como posiblemente se vulneró un deber funcional de los establecidos en la Ley 734 de 2002 aplicable para la época de los hechos.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal

La Universidad, no presentó argumentos ni soportes que desvirtúen lo observado por el Órgano de Control, en consecuencia, se configura **hallazgo administrativo, con presunta incidencia disciplinaria y fiscal en cuantía de $34.738.967 de pesos.**

3.3.1.1.7 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por la falta de elaboración de estudios previos de Contratos de Prestación de Servicios No. 598I, 679 I, 691 I, 887I, 1329I, 1330I, 1427 I, 1675 I de 2018, y por falta de suscripción de póliza contrato 1329 y por no aprobación de póliza.

De los documentos allegados en los expedientes contractuales no se evidenció la existencia de los estudios previos[39], razón por la cual se requirió a la UDFJC-IDEXUD para que fueran puestos a disposición del Órgano de Control[40], sin embargo la entidad argumento que *"Realizada la validación del Expediente físico en custodia, no se evidencia la trazabilidad ni en registro de ingreso ni en custodia de estos documentos solicitados (estudios Previos) de las CPS 1329I, 1330I, 598I y 887I de la vigencia 2018"*[41].

Así mismo, mediante oficio No. 19[42] se solicitó anexar los estudios previos de los contratos de prestación de servicios Nos. 679I, 691I, 1427I y 1675I de 2018 ante lo cual se recibió como respuesta[43] "*Mediante la circular No. 016 del 2020, del 28 de octubre del 2020, se socializa la implementación de formato de estudios previos para contratos de prestación de servicios y adquisición de bienes y servicios en el marco de contratos y convenios interadministrativos y proyectos de extensión, acorde con lo anterior es de aclarar que para la fecha de suscripción de los contratos de prestación de servicios No. 679-I-2018, No.691-I-2018, No. 1427-I-2018 y No. 1675-I-2018, no se tenía establecido como requisito de perfeccionamiento para los Contratos de Prestación de Servicios la presentación del formato de estudios previos, razón por la cual dicho documento no reposa en los expedientes de la contratación derivada."*

De conformidad con lo establecido en el Estatuto de Contratación de la UDFJC, respecto de la modalidad de contratación directa establece que *"La Universidad seleccionará, **con base en los estudios previos**, de manera directa al contratista siempre que se justifique por lo menos una de las condiciones especiales que se definen a continuación y se aplique en todo momento el principio de selección objetiva"* [44]. (Negrilla y subrayado fuera de texto)

Así mismo, respecto de los estudios previos la Resolución 262 de 2015, define y establece su contenido:

[39] Documentos anexos al Oficio IE-21230-2022 del 14 de octubre de 2022 suscrito por el Director del IDEXUD.
[40] Oficio No. 17 del 01 de noviembre de 2022 (Rad 2-2022-23258)
[41] Oficio IE 23070-2022 del 04 de noviembre de 2022 suscrito por el IDEXUD
[42] Oficio No. 19 Radicado #: 2-2022-23638 con fecha: 2022-11-08
[43] Respuesta a oficio No.19 IE - 23359 -2022 del 09 de noviembre de 2022 con Referencia: Oficio OACI 1050-2022
[44] Artículo 18 del Acuerdo No. 03 del 11 de marzo de 2015. *"Por el cual se expide el Estatuto de Contratación de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas"*

*"**Estudios Previos:** Se entiende por estudios previos, los documentos que soportan los procesos de contratación, que permiten valorar adecuadamente el alcance de lo requerido por la Universidad. Con los estudios previos se refleja el **análisis que se ha realizado sobre la necesidad del bien**, obra o servicio que se requiere, el estudio de mercado que soporta el valor de éste de acuerdo, la **modalidad de contratación**, en armonía con el Plan Anual de Adquisiciones, así como la conveniencia y oportunidad de realizar la contratación (…)*

Dichos documentos deben contener los siguientes elementos (…):

*(…) b) **La forma de satisfacer tal necesidad**: **Descripción de cómo se puede llevar a cabo la solución a la necesidad planteada** y **porqué se requiere específicamente el** contrato identificado, esto es, relatar la conveniencia del tipo de contrato recomendado (mediante la ejecución de un proyecto, la realización de un estudio, diseño o pre-diseño o la contratación de un*
servicio).

c) El objeto a contratar: Es la forma en que se establece cuál es el bien, servicio u obra pública que pretende adquirir para satisfacer una necesidad, el cual deberá definirse de manera concreta, clara, detallada y teniendo en cuenta la modalidad de contrato a celebrar.

f) Lugar de ejecución el contrato: Es el lugar geográfico o sede en la cual se habrán de desarrollar el objeto contractual.

***g) Obligaciones de las partes: Son los compromisos a cargo de las partes**, los cuales deben estar **justificados desde los estudios y documentos previos** y que serán esenciales para el adecuado desarrollo y ejecución del objeto contractual.*

***h) Identificación del contrato que se pretende celebrar:** Se debe especificar la clase de contrato que se pretende suscribir.*

i) La modalidad de selección del contratista y su justificación: *Teniendo en cuenta la naturaleza o la cuantía del bien o servicio a adquirir, se deberá señalar con claridad qué tipo de procedimiento será utilizado, de los enunciados en los artículos 14 a 18 del Acuerdo 03 de 2015.*

j) ***El valor estimado del contrato y la justificación del mismo:*** *Cuando el valor del contrato esté determinado por precios unitarios, se debe incluir la forma de cálculo y el presupuesto en la estimación de aquellos*

k) Los criterios para seleccionar la oferta más favorable (…)

l) Las garantías exigibles (…)"[45]***.***

La deficiencia en los estudios previos tiene como efecto, que los contratos se suscribieron sin el lleno de algunos de los requisitos establecidos en las normas de Contratación de la UDFJC, generando que no se tenga certeza sobre los requisitos exigidos por la Universidad para realizar dichos contratos, por lo tanto, no se puede verificar que se haya efectuado la selección de los contratistas de forma objetiva e imparcial.

Ahora bien, respecto del contrato 1329I de 2018 no hay evidencia de la suscripción de la póliza de garantía de cumplimiento ni la aprobación de la misma, para los contratos 887I[46] y 1330I[47] no hay certeza de la aprobación de la garantía, por tales razones y en cumplimiento de lo establecido en la cláusula 25, no podía el supervisor dar inicio a la ejecución de los contratos anteriormente mencionados:

"Cláusula 25. Perfeccionamiento y ejecución. *El presente contrato requiere para su perfeccionamiento de la firma de las partes.* ***Para su ejecución*** *requiere el registro presupuestal,* ***la aprobación de la garantía de que trata la Cláusula 11 del presente Contrato*** *y la suscripción del acta de inicio".* (Negrilla y resaltado fuera de texto)

[45] Artículo 9 Resolución 262 de 2015. "Por medio de la cual se reglamenta el Acuerdo 03 de 2015, Estatuto de Contratación de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas y se dictan otras disposiciones"
[46] En la información aportada por la entidad relacionada con el contrato 887 de 2018 no se encuentra la aprobación de la garantía.
[47] Oficio IE 24014-2022 del 18 de noviembre de 2022 suscrito por el IDEXUD

Respecto del contrato 887I de 2018, la póliza 12-47-101001535, fue expedida por seguros del estado el 09 de febrero de 2018, adicionalmente llama la atención que la póliza fue aprobada de manera irregular el 26 de enero de 2018, es decir, antes de la fecha de su expedición.

Esta irregularidad se presenta por deficiencias en la supervisión y el sistema de control interno generando que los contratos se hayan iniciado sin el cumplimiento de lo establecido en las cláusulas contractuales, respecto de la falta de suscripción de la póliza genera que en el caso de incumplimiento la universidad se queda sin uno de los mecanismos más eficientes para recuperar los recursos públicos.

De otra parte, teniendo en cuenta los riesgos identificados por este Órgano de Control en la etapa de planeación[48], una vez evaluados los contratos 598I, 679 I, 691 I, 887I, 1329I, 1330I, 1427 I, 1675 I de 2018*,* se evidencia que se materializaron los siguientes riesgos: *"Inoportunidad y/o sobrecostos en la ejecución de los contratos."*

La importancia de la prevención radica en identificar previamente las causas que pueden llevar a que una entidad del Estado cause daño, perjuicio y/o riesgo, aspecto que no se tuvo en cuenta en la Universidad Distrital - IDEXUD, por las diferentes irregularidades evidenciadas en las áreas y/o dependencias a cargo de cada proceso, como se señaló en párrafos precedentes, en ejecución de los contratos 598I, 679 I, 691 I, 887I, 1329I, 1330I, 1427 I, 1675 I de 2018

Por lo que presuntamente la entidad vulneró lo establecido en el artículo 2° de la Ley 87 de 1993, principios de planeación, transparencia, selección objetiva y publicidad, contemplados en los literales B, C, I y K del artículo 3 y artículos 12 y 18 del Estatuto de Contratación de la Universidad (Acuerdo 03 de 2015), artículos 9, 75 y 80 de la

[48] PVCGF-15-11 Matriz Riesgos y Controles

Resolución 262 de 2015, así como posiblemente se vulneró un deber funcional de los establecidos en la en la Ley 734 de 2012, aplicable para la época de los hechos.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal

Por lo anterior, los argumentos expuestos por la Universidad Distrital no desvirtúan lo observado, en consecuencia, se configura **hallazgo administrativo, con presunta incidencia disciplinaria**.

3.3.1.1.8 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal en cuantía de $25.300.000 Pesos M/Cte, correspondientes a los pagos realizados al contrato de prestación de servicios No 1894 de 2018, de actividades que no cuentan con soporte documental alguno y/o de actividades contrarias al objeto contractual; así como la aprobación de la póliza en fecha anterior a su expedición.

Cuadro N°. 70

OBEJTO DEL CONTRATO	*El contratista se obliga con la Universidad por sus propios medios y con plena autonomía a prestar sus servicios como PROFESIONAL EN PRESUPUESTO, en el marco del CONTRATO INTERADMINISTRATIVO No 1069 DE 2015 suscrito entre la UDFJC y el SENA, de acuerdo con la propuesta de servicios que forma parte integral del presente contrato.*
MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	Directa
PLAZO INICIAL	Dos (2) Meses contados a partir del Acta de Inicio
VALOR INICIAL DEL CONTRATO	$25.300.000,oo
FORMA DE PAGO	*Se realizarán 4 Pagos cada uno por seis millones trecientos veinticinco mil pesos $6.325.000, que corresponderán a avances del (25%; 50%; 75% y 100%) respectivamente* ***previa presentación de un informe de ejecución aprobado por la Supervisión del Contrato. Realizándose el último pago una vez agotado el término de ejecución del contrato y presentado un informe final del mismo.*** *Para los pagos el Contratista deberá presentar copia de recibo de pago al S.G.S.S. (salud, pensión y ARL), CORRESPONDIENTE AL PRESENTE CONTRATO.*
FECHA SUSCRIPCION	06 de noviembre de 2018
FECHA INICIO	06-11-2018
FECHA TERMINACIÓN	05-12-2018
ESTADO	EJECUTADO
ADICIONES	NA
VALOR FINAL DEL CONTRATO	$25.000.000, oo
SUPERVISOR DEL CONTRATO:	INGRID YURANY ROPERO TRIVIÑO -- (Contratista IDEXUD) c.c. No 52.969.921, según Acuerdo No 003 de 2015 de la UDFJC y Resolución Reglamentaria No 262 de 2015 y la Resolución No 629 de 2016 (Manual de Supervisión e Interventoría de la U.D.F.J.C).

Garantías	El Contratista se obliga a garantizar el cumplimiento de las Obligaciones surgidas a favor de la Entidad Estatal contratante, con ocasión de la ejecución del contrato *Amparo::: Cumplimiento, Multas y Cláusula Penal* *Suficiencia ::: 10% del valor del contrato* *Vigencia::::: Plazo del Contrato y tres (3) Meses más.* ***= 5 meses***
Garantía Única	Seguros del Estado Póliza de Cumplimiento No 12-46-101023841 expedida el 20 11-2018 Vigencia desde 06-11-2018 hasta 16-04-2019
Aprobación Póliza:	06-11-2018
Lugar de Domicilio	Según Cláusula No 26 del CPS es la ciudad de Bogotá D.C.

Fuente: laborado por el Auditor, con base a la información del expediente contractual CPS NO 1894 de 2018 aportado por el IDEXUD.

Este contrato se origina en el marco del CONTRATO INTERADMINISTRATIVO No 1069 DE 2015 suscrito entre la UDFJC y el SENA, cuyo objeto es: La Interventoría Administrativa, Técnica, Financiera, Contable, y Jurídica a los contratos que tengan por objeto los diseños, estudios técnicos y obra, suscritos por el SENA.

Para el presente CPS se presentan los siguientes Casos:

Caso No. 1

De acuerdo a lo establecido en la Cláusula 2, Actividades del Contratista, del presente CPS son:

"1- Prestar sus servicios como Profesional en Presupuesto en el marco del contrato interadministrativo No 1069 DE 2015.

2- Velar porque se cumplan las obligaciones contraídas por la UD establecidas en el marco del contrato interadministrativo No 1069 DE 2015.

3- Controlar que, durante todas las etapas del desarrollo del Contrato de Obra, este se ajuste a lo establecido en los documentos contractuales.

4- Cumplir con el objeto del contrato en la forma y los tiempos pactados.

5- Garantizar la calidad de los servicios contratados y responder por ellos de conformidad con las obligaciones del presente contrato, los documentos anexos y las normas vigentes.

6- Realizar los seguimientos pertinentes a todas las labores que hagan parte del área de presupuesto de la obra.

7- Conocer y aplicar el manual de interventoría del SENA.

8- Realizar el seguimiento y respectiva aprobación de los presupuestos entregados por los contratistas a cargo de las obras de los parques objeto del presente contrato.

9- Realizar la revisión de los presupuestos de acuerdo a los parámetros establecidos por la entidad contratante.

10- Realizar informes semanales donde se consignen todas las actividades realizadas en cada proyecto.

11- Armonizar la interacción entre el Contratista y el SENA y la UDFJC, en el aspecto técnico del cargo.

12- Prevenir el incumplimiento de las obligaciones adquiridas por el contratista, corrigiendo los conceptos.

13- Realizar observaciones claras y consistentes al contratista las cuales deben contar por escrito.

*14**- Presentar informes periódicos en los cuales se consigne el estado de la interventoría, teniendo en cuenta los aspectos técnicos del cargo**.*

15- Apoyar al Interventor de Interventoría en la elaboración del informe mensual, en los aspectos que sea del área técnica correspondiente al objeto del presente contrato

16- Realizar los aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, de acuerdo con la normatividad vigente.

17- En general cumplir con los objetos, actos, obligaciones, orientaciones y prioridades asignadas por la autoridad competente de acuerdo con el nivel, la naturaleza y el área de desempeño que vayan estableciéndose durante la ejecución del objeto contractual de acuerdo con la propuesta de trabajo que forma parte integrante del presente contrato". **(Negrilla fuera de texto**)

En la cláusula tercera del presente contrato de prestación de servicios, corresponde al valor de veinticinco millones trescientos mil pesos Mda/Cte ($25.300.000,oo), los cuales la UDFJC pagarán con cargo a los recursos del Contrato Interadministrativo No 1069 de 2015 suscrito entre Servicio Nacional de Aprendizaje SENA y la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, con cargo a los Certificados de Disponibilidad Presupuestal Nos 2736 del 09-10-2018 por valor de $17.500.000,oo y No 2757del 10-10-2018 por valor de $7.800.000,oo. El presente contrato está sujeto a Registro Presupuestal y el pago de su valor a las apropiaciones presupuestales.

La Cláusula Cuarta establece: "***Cláusula Cuarta: Forma de Pago**; La Universidad pagará la suma correspondiente de la siguiente manera: La Universidad realizará CUATRO (4) PAGOS CADA uno por valor de SEIS MILLONES TRESCIENTOS VEINTICINCO MIL PESOS M/CTE ($6.325.000.000) que corresponderán a avances del 25%, 50%, 75% y 100% respectivamente**, **previa presentación de un informe de ejecución aprobado por la***

Supervisión del Contrato". Realizándose el último pago una vez agotado el término de ejecución del contrato y presentado un informe final del mismo. (…)" (Subrayado y negrilla fuera de texto).

En consecuencia, se observa que el supervisor, autorizó los pagos sin la presentación de informes de las actividades de manera detallada y verificable. Al no evidenciarse los soportes de las actividades realizadas por el contratista en la ejecución del contrato, no hay certeza del cumplimiento del objeto contractual.

En el expediente contractual donde se encuentra la documentación de las fases pre, contractual y post contractual del presente CPS No 1894 de 2018, cuentan con los siguientes Formatos de Gestión de Calidad así: Folio- 82 *"PROCESO GESTION DE RECURSOS FINANCIEROS CUMPLIDO Y AUTORIZACION DE GIRO – ID- EXUD del SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD (Código EPS-FR-057 - versión 04 – fecha de aprobación 10-10-2018".* Y a folio 84 del expediente contractual se registra el Formato *"PROCESO GESTIÓN RECURSOS FINANCIEROS INFORME CUMPLIDO – Sistema de Gestión de Calidad – Código EPS_FR_055 – Versión 05 – Fecha de Aprobación 10-10-2018".* Dichos formatos no cuentan con los respectivos informes que contengan las evidencias contundentes del desarrollo de las actividades contractuales y a la forma de pago. Prueba de la no existencia de los informes de actividades del presente contrato, el Equipo Auditor, realizó visita administrativa a IDEXUD, el día 08 de noviembre de 2022, con el fin de verificar en la fuente los documentos contentivos del presente contrato para verificar la existencia de informes de cumplimiento de cada una de las actividades desarrolladas por el contratista; donde el equipo auditor pregunta:

Lo anterior no es evidencia sustancial sobre el cumplimiento por parte del Contratista de cada actividad que debió realizar para cumplir con las obligaciones pactadas. Adicionalmente, no existe evidencia alguna de actuaciones por parte del Supervisor del Contrato exigiendo al contratista los respectivos informes.

"*Con relación a los Contratos de Prestación de Servicios Nos: 1894; 1895; 687 y 1681 del año 2018 se requiere que pongan a disposición documentos originales que reposan en los*

expedientes contractuales que se encuentran bajo la custodia de IDEXUD: Sírvase suministrar para los contratos de prestación de servicios Nos 1894; 1895; 687 y 1681 de 2018, los soportes de cada una de las actuaciones realizadas por el contratista, en cumplimiento de las obligaciones contractuales, (informes mensuales y finales) de cada contrato en mención".

Los funcionarios de IDEXUD de la Oficina de Gestión de Planeación Estratégica y de la Oficina de archivo documental manifiestan para este contrato específico lo siguiente: *"El expediente contractual del CPS No 1894, cuenta con 112 folios cuyo primer folio obedece a (PROCESO DE GESTIÓN LEGAL – LISTADO DE DOCUMENTOS PROCESO CONTRACTUAL – PERSONA NATURAL- PROYECTO D EEXTENSIÓN – Código EPS-DC-018 – Versión: 05 y el último folio obedece a PRESUPUESTVO Y PROGRAMACIÓN ING. CARLOS A. CUELLAR. "EVALUACIÓN FINANCIERA CONSORCIO INFRAESTRUCTURA SENA".*

(…)

"Con base a lo mencionado anteriormente, se observa que los informes mensuales, y final de las actuaciones del contratista que soportan las Órdenes de Pago del CPS No 1894,1895 y 687 del 2018 no existen. Manifiestan los funcionarios de IDEXUD que el IDEXUD, tiene en custodia en su archivo de gestión, la Información remitida por el Contratista en marco de los CPS 1894, 1895 Y 687 del 2018, la cual fue avalada por el director de Interventoría y por el Supervisor del proyecto 1069 -2015. ***Sin embargo, en el expediente contractual no existen los informes".*** (Negrilla fuera de texto)

Caso No. 2

De acuerdo con la Cláusula Once (11), Garantía Única, **PARAGRAFO 1**. Dice*: "Para dar cumplimiento a la garantía exigida, el Contratista contará con cinco (5) días hábiles para reclamar copia del contrato, una vez recibida la copia del contrato dentro de este término, contará con TRES (3) DÍAS hábiles para ALLEGAR la garantía, la cual requiere para su validez la aprobación por parte de la Universidad a través del Supervisor del Contrato".* ***PARAGRAFO 2.,*** *Transcurrido los términos estipulados anteriormente, sin que haya cumplido con estos requisitos, La Universidad entenderá que no hay interés de legalizar el contrato y en consecuencia la Universidad procederá a ANULAR por ausencia de requisitos de perfeccionamiento el presente contrato.*

La Garantía Única se suscribió con la Compañía de SEGUROS del ESTADO – Póliza de Cumplimiento No 12 – 46 – 101023841**, expedida el día 20 de noviembre de 2018,** con vigencia desde el 06-11-2018 hasta 16-04-2019.

Con respecto a la póliza, la Universidad Distrital a través de IDEXUD en su formato de PROCESO DE GESTIÓN LEGAL – APROBACIÓN PÓLIZA DE GARANTÍA, **expide su aprobación con fecha 06 de noviembre de 2018**, sin que se haya expedido aún la Póliza de Cumplimiento por cuanto ésta tiene fecha de expedición el 20 de noviembre de 2018, 14 días después.

Lo anterior significa que se suscribe el Acta de Inicio del contrato el día 06-11-2018, sin la existencia de póliza de cumplimiento, el cual es requisito fundamental para su iniciación.

De lo descrito Anteriormente para los dos casos, se concluye que:

Se evidencia falta de control y seguimiento por parte del Supervisor del Contrato, por cuanto avala los pagos sin el lleno de los requisitos legales exigidos en el contrato como son los informes de las actuaciones del contratista en cumplimiento del desarrollo y ejecución del objeto contractual.

En el expediente contractual, (CPS No 1894/2018), existe un formato del sistema de gestión denominado (informe cumplido), pero no contiene ningún anexo sobre las evidencias del trabajo ejecutado.

Pese a lo anterior, esta Contraloría realiza visita administrativa el pasado 08 de noviembre de 2022, con el ánimo de verificar y corroborar la existencia del expediente contractual, y demás soportes que no fueron suministrados en la respuesta a la solicitud oportuna mediante oficio No 9 de octubre 10 de 2022 con # de radicado 2-2022-21645; respondido mediante oficio No OACI-0991-2022 - (EE-1744) de octubre 14 de 2022.

La Universidad Distrital Francisco José de Caldas a través del Instituto de Extensión y Educación para el Trabajo y el Desarrollo Humano – IDEXUD, con base a las irregularidades evidenciadas en la evaluación al presente contrato de prestación de servicios, vulneró el artículo 209 de la Constitución Política a desconocer los principios que rigen la administración pública tales como: Igualdad, eficiencia, eficacia, y economía así como el principio de planeación y el artículo 2 de la Ley 87 de 1993, incurriendo en una conducta irregular señalada en el artículo 6° de la Ley 610 de 2000; los artículos 21 y 25 del Acuerdo 003 de 2015 Manual de Contratación de la UDFJC, concordante con la Resolución No 629 de 2017 Manual de Supervisión de la UDFJC y presuntamente infringió un deber funcional de la Ley 734 de 2002 por el cual se expide el Código Único Disciplinario aplicable para la época de los hechos.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal

La Universidad, no presentó argumentos ni soportes que desvirtúen lo observado por el Órgano de Control, en consecuencia, se configura **hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal en cuantía de $25.300.000 de pesos.**

3.3.1.1.9 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal en cuantía de $15.000.000 Pesos M/Cte., correspondientes a los pagos realizados al contrato de prestación de servicios No 1895 de 2018, de actividades que no cuentan con soporte documental alguno y/o de actividades contrarias al objeto contractual.

Cuadro N°. 71

OBEJTO DEL CONTRATO	*En virtud del presente contrato de prestación de servicios, el contratista se obliga con la Universidad por sus propios medios y con plena autonomía a prestar sus servicios como ASESOR DE PRESUPUESTO, en el marco de los Contratos Interadministrativos No 094-5 de 2018 y 119-5 de 2018 suscritos entre el ministerio de Defensa Nacional – Fondo Rotatorio de la Policía y La Universidad Distrital Francisco José de Caldas; de acuerdo con la propuesta de servicios que forma parte integral del presente contrato.*
MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	Directa

PLAZO INICIAL	Dos (2) Meses contados a partir del Acta de Inicio
VALOR INICIAL DEL CONTRATO	$15.000.000,oo *La Universidad pagará el valor del presente contrato de prestación de servicios con cargo a los recursos de los Contratos Interadministrativos Nos 094-5 de 2018 y 119-5 de 2018 suscritos entre el Ministerio de Defensa Nacional – Fondo Rotatorio de la Policía y la UDFJC;*
FORMA DE PAGO	*La Universidad pagará la suma correspondiente de la siguiente manera: La UD realizará cuatro (4) Pagos cada uno por tres millones sete cientos cincuenta mil pesos M/CTE ($3.750.000,oo) que corresponderán a avances del (25%; 50%; 75% y 100%) respectivamente* ***previa presentación de un informe de ejecución aprobado por la Supervisión del Contrato. Realizándose el último pago una vez agotado el término de ejecución del contrato y presentado un informe final del mismo.*** *Para los pagos el Contratista deberá presentar copia de recibo de pago al S.G.S.S. (salud, pensión y ARL), CORRESPONDIENTE AL PRESENTE CONTRATO.*
FECHA SUSCRIPCION	06 de noviembre de 2018
FECHA ACTA INICIO	06-11-2018
FECHA TERMINACIÓN	05-01-2019
ESTADO	EJECUTADO
ADICIONES	NA
VALOR FINAL DEL CONTRATO	$15.750.000,oo
SUPERVISOR DEL CONTRATO:	INGRID YURANY ROPERO TRIVIÑO -- (Contratista IDEXUD) c.c. No 52.969.921, según Acuerdo No 003 de 2015 de la UDFJC y Resolución Reglamentaria No 262 de 2015 y la Resolución No 629 de 2016 (Manual de Supervisión e Interventoría de la U.D.F.J.C).
Garantías	*El contratista se obliga a garantizar el cumplimiento de las obligaciones surgidas a favor de la Entidad Estatal contratante, con ocasión de la ejecución del contrato.* *Amparo::: Cumplimiento, Multas y Cláusula Penal* *Suficiencia ::: 10% del valor del contrato* *Vigencia::::: Plazo del Contrato y tres (3) Meses más.* ***= 5 meses***
Garantía Única	*Seguros del Estado - Póliza de Cumplimiento No 12-45-101023888 expedida el 22-11-2018* *Vigencia desde 06-11-2018 hasta 16-04-2019*
Aprobación Póliza:	06-11-2018
Lugar de Domicilio	Según Cláusula No 26 del CPS es la ciudad de Bogotá D.C.

Fuente: Elaborado por el Auditor, *con base a la información del expediente contractual CPS NO 1894 de 2018 aportado por el IDEXUD.*

Este contrato se origina en el marco de los Contratos Interadministrativos No 094-5 de 2018 y 119-5 de 2018 cuyos objetos son "Interventoría Técnica, Administrativa, Contable y Financiera de la consultoría para La revisión, actualización y complementación de los Estudios Técnicos y Diseños de la Clínica de Segundo Nivel con internación de la Dirección de Sanidad en la ciudad de Bogotá y la realización de los trámites para la obtención de los permisos y licencias requeridas; y la Consultoría para los Estudios y Diseños de la Adecuación de la Unidad de cuidados intensivos intermedios del ESPHA HOSPITAL CENTRAL DE LA POLICÍA NACIONAL y la realización de los trámites para la obtención de la Licencia de Construcción, respectivamente.

Para el presente CPS se presentan los siguientes Casos:

Caso No. 1

De acuerdo a lo establecido en la Cláusula 2, Actividades del Contratista, del presente CPS son:

"1- Prestar sus servicios como Profesional en Presupuesto en el marco del contrato interadministrativo No 094-5/29018 y 119-5-2018 suscrito entre Min Defensa, Fondo Rotatorio de Policía y la UDFJC

2- Velar porque se cumpla las obligaciones contraídas por la UD, establecido en el marco de los Contratos Interadministrativos No 094-5-2018 y 119-5/2018.

3- Controlar que, durante todas las etapas del desarrollo del contrato de obra, esta se ajuste a lo establecido en los documentos contractuales.

4- Cumplir con el objeto del contrato en la forma y términos pactados.

5- Garantizar la calidad de los servicios contratados y responder por ellos de conformidad con las obligaciones del presente contrato

6- Realizar los seguimientos pendientes a todas las labores que hagan parte del área de Presupuesto de Obra.

7- Conocer y aplicar el Manual de Interventoría del Min Defensa- F.R.P.

8- Realizar el seguimiento y respectiva aprobación de los presupuestos entregados por los contratistas a cargo de las obras de los parques objeto del presente contrato.

9- Realizar la revisión de los presupuestos de acuerdo a los parámetros establecidos por la entidad contratante.

10- Realizar informes semanales donde se consigne todas las actividades realizadas a cada proyecto.

11- Armonizar la interacción entre el contratista el Ministerio de Defensa- F.R.P. y la UDFJC en el aspecto técnico a su cargo.

12- Prevenir el incumplimiento de las obligaciones adquiridas por el contratista corrigiendo los conceptos.

13- Realizar observaciones claras y consistentes las cuales deben constar por escrito.

14- Presentar informes periódicos en el cual se consigne el estado de la interventoría teniendo en cuenta los aspectos técnicos del cargo.

15- Apoyar al Director de Interventoría en la elaboración del informe mensual en aspectos que

sean del área técnica correspondiente al objeto del presente contrato-.

16-Realizar los aportes al Sistema de Seguridad Social Integral de acuerdo con la normatividad vigente.

17- En general cumplir con los objetos, actos, obligaciones, orientaciones y prioridades asignadas por la autoridad competente, de acuerdo con el nivel, naturaleza y el área del desempeño que vayan estableciéndose durante la ejecución del contrato

*18- Todas las demás que se deriven de la naturaleza del contrato". (**Negrilla fuera de texto).***

En la cláusula tercera del presente contrato de prestación de servicios, Valor, corresponde a la suma de Quince millones de pesos M/CTE ($15.000.000), los cuales la UDFJC pagarán con cargo a los recursos de los Contratos Interadministrativos Nos 094-5 de 2018 y 119-5 de 2018 suscritos entre Ministerio de Defensa Nacional – Fondo Rotatorio de la Policía y la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, con cargo a los Certificados de Disponibilidad Presupuestal Nos 2750 del 10-10-2018 por valor de $10.000.000,oo y No 2751del 10-10-2018 por valor de $5.000.000,oo. El presente contrato está sujeto a Registro Presupuestal y el pago de su valor a las apropiaciones presupuestales.

La Cláusula Cuarta establece: "*Cláusula Cuarta: Forma de Pago; La Universidad pagará la suma correspondiente de la siguiente manera: La Universidad realizará CUATRO (4) PAGOS cada uno por valor de TRES MILLONES SETECIENTOS CINCUENTA MIL PESOS M/CTE ($3.750.000) que corresponderán a avances del 25%, 50%, 75% y 100% respectivamente**, previa presentación de un informe de ejecución aprobado por la Supervisión del Contrato". Realizándose el último pago una vez agotado el término de ejecución del contrato y presentado un informe final del mismo. (…)" (***Subrayado y negrilla fuera de texto).

En consecuencia, se observa que el supervisor, autorizó el pago sin la presentación de informe de las actividades de manera detallada y verificable. Al no evidenciarse los soportes de las actividades realizadas por el contratista en la ejecución del contrato, no hay certeza del cumplimiento del objeto contractual.

En el expediente contractual donde se encuentra la documentación de las fases pre, contractual y post contractual del presente CPS No 1895 de 2018, solo adjuntan como informe de actividades los siguientes Formatos de Gestión de Calidad así: Formato *"PROCESO GESTION DE RECURSOS FINANCIEROS CUMPLIDO Y AUTORIZACION DE GIRO – ID- EXUD del SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD (Código EPS-FR-055 - versión 05 – fecha de aprobación 10-10-2018".* Y el Formato *"PROCESO GESTIÓN RECURSOS FINANCIEROS INFORME DE CUMPLIDO – Sistema de Gestión de Calidad – Código EPS_FR_055 – Versión 06 – Fecha de Aprobación 15-02-2019".* Dichos formatos no cuentan con los respectivos informes que contengan las evidencias del desarrollo de las actividades contractuales los cuales son exigidos en las actividades del contratista como en la cláusula Forma de Pago.

Lo anterior, no es evidencia sustancial sobre el cumplimiento por parte del Contratista de cada actividad que debió realizar para cumplir con las obligaciones pactadas. Adicionalmente, no existe evidencia alguna de actuaciones por parte del Supervisor del Contrato exigiendo al contratista los respectivos informes.

Con el ánimo de verificar el original expediente contractual para verificar la existencia de la documentación sobre el desarrollo del contrato, en especial la comprobación de la existencia de los informes exigidos tanto en la cláusula segunda (Actividades específicas del Contratista), como la cláusula cuarta (Forma de pago), el Equipo Auditor, realizó visita administrativa en las instalaciones de IDEXUD, el día 08 de noviembre de 2022.

El equipo auditor pregunta: -

"*Con relación a los Contratos de Prestación de Servicios Nos: 1894; 1895; 687 y 1681 del año 2018 se requiere que pongan a disposición documentos originales que reposan en los expedientes contractuales que se encuentran bajo la custodia de IDEXUD: Sírvase suministrar para los contratos de prestación de servicios Nos 1894; 1895; 687 y 1681 de 2018, los soportes de cada una de las actuaciones realizadas por el contratista, en cumplimiento de las obligaciones contractuales, (informes mensuales y finales) de cada contrato en mención".*

Los funcionarios de IDEXUD de la Oficina de Gestión de Planeación Estratégica y de la Oficina de archivo documental manifiestan para este contrato específico lo siguiente: *"El expediente contractual del CPS No 1895 de 2018, cuenta con 114 folios, cuyo primer folio corresponde a Solicitud de Necesidad de fecha 10 de octubre de 2018 y el último folio es planilla de pago de Seguridad Social".*

(…)

"Con base a lo mencionado anteriormente, se observa que los informes mensuales, y final de las actuaciones del contratista que soportan las Órdenes de Pago del CPS No 1894,1895 y 687 del 2018 no existen. Manifiestan los funcionarios de IDEXUD que el IDEXUD, tiene en custodia en su archivo de gestión, la Información remitida por el Contratista en marco de los CPS 1894, 1895 Y 687 del 2018, la cual fue avalada por el director de Interventoría y por el Supervisor del proyecto 1069 -2015. ***Sin embargo, en el expediente contractual no existen los informes".*** (Negrilla fuera de texto)

Caso No. 2

De acuerdo con la Cláusula Once (11), Garantía Única, **PARAGRAFO 1**. Dice*: "Para dar cumplimiento a la garantía exigida, el Contratista contará con cinco (5) días hábiles para reclamar copia del contrato, una vez recibida la copia del contrato dentro de este término, contará con TRES (3) DÍAS hábiles para ALLEGAR la garantía, la cual requiere para su validez la aprobación por parte de la Universidad a través del Supervisor del Contrato".* ***PARAGRAFO 2.,*** *Transcurrido los términos estipulados anteriormente, sin que haya cumplido con estos requisitos, La Universidad entenderá que no hay interés de legalizar el contrato y en consecuencia la Universidad procederá a ANULAR por ausencia de requisitos de perfeccionamiento el presente contrato.*

La Garantía Única se suscribió con la Compañía de SEGUROS del ESTADO – Póliza de Cumplimiento No 12 – 46 – 101023888**, expedida el día 22 de noviembre de 2018,** con vigencia desde el 06-11-2018 hasta 16-04-2019.

Con respecto a la póliza, la Universidad Distrital a través de IDEXUD en su formato de PROCESO DE GESTIÓN LEGAL – APROBACIÓN PÓLIZA DE GARANTÍA, **expide su aprobación con fecha 06 de noviembre de 2018**, sin que se haya expedido aún la Póliza de Cumplimiento por cuanto ésta tiene fecha de expedición el 20 de noviembre de 2018, 14 días después.

Lo anterior significa que se suscribe el Acta de Inicio del contrato el día 06-11-2018, sin la existencia de póliza de cumplimiento, el cual es requisito fundamental para su iniciación.

De lo descrito Anteriormente para los dos casos, se concluye que:

Se evidencia falta de control y seguimiento por parte del Supervisor del Contrato, por cuanto avala los pagos sin el lleno de los requisitos legales exigidos en el contrato como son los informes de las actuaciones del contratista en cumplimiento del desarrollo y ejecución del objeto contractual.

En el expediente contractual, (CPS No 1895/2018), existe un formato del sistema de gestión denominado (informe cumplido), pero no contiene ningún anexo sobre las evidencias del trabajo ejecutado.

Pese a lo anterior, esta Contraloría realiza visita administrativa el pasado 08 de noviembre de 2022, con el ánimo de verificar y corroborar la existencia del expediente contractual, y demás soportes que no fueron suministrados en la respuesta a la solicitud oportuna mediante oficio No 9 de octubre 10 de 2022 con # de radicado 2-2022-21645; respondido mediante oficio No OACI-0991-2022 - (EE-1744) de octubre 14 de 2022.

La Universidad Distrital Francisco José de Caldas a través del Instituto de Extensión y Educación para el Trabajo y el Desarrollo Humano – IDEXUD, con base a las irregularidades evidenciadas en la evaluación al presente contrato de prestación de servicios, vulneró el artículo 209 de la Constitución Política a desconocer los principios

que rigen la administración pública tales como: Igualdad, eficiencia, eficacia, y economía así como el principio de planeación y el artículo 2 de la Ley 87 de 1993, incurriendo en una conducta irregular señalada en el artículo 6° de la Ley 610 de 2000; los artículos 21 y 25 del Acuerdo 003 de 2015 Manual de Contratación de la UDFJC, concordante con la Resolución No 629 de 2017 Manual de Supervisión de la UDFJC y presuntamente infringió un deber funcional de la Ley 734 de 2002 por el cual se expide el Código Único Disciplinario aplicable para la época de los hechos.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal

La Universidad, no presentó argumentos ni soportes que desvirtúen lo observado por el Órgano de Control, en consecuencia, se configura **hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal en cuantía de $15.000.000 de pesos.**

3.3.1.1.10 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal en cuantía de $76.666.000 Pesos M/Cte, correspondientes a los pagos realizados al contrato de prestación de servicios No 687 de 2018, de actividades que no cuentan con soporte documental alguno y/o de actividades contrarias al objeto contractual; así como la aprobación de la póliza en fecha anterior a su expedición y por la no existencia de la ampliación de la póliza inicial por las adiciones aprobados por Otro Si No 1 y 2.

Cuadro N°. 72
ANTECEDENTES DEL CONTRATO CPS N° 687 DE 2018

OBEJTO DEL CONTRATO	*En virtud del presente contrato de prestación de servicios, el contratista se obliga con la Universidad por sus propios medios y con plena autonomía a prestar sus servicios como DIRECTOR GENERAL DE INTERVENTORIA, en el marco del Contrato Interadministrativo No 1069 de 2015, suscrito entre el SENA y la UDFJC, de acuerdo con la propuesta de servicios que forma parte integral del presente contrato.*
MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	Directa
PLAZO INICIAL	Dos (2) Meses contados a partir del Acta de Inicio
VALOR INICIAL DEL CONTRATO	$66.000.000. *La Universidad pagará el valor del presente contrato de prestación de servicios con cargo a los recursos de los Contratos Interadministrativos Nos 1069 de 2015 suscrito entre el SENA y la UDFJC, con cargo al CDP No 763 del 26 de enero de 2018, el presente*

	contrato está sujetos certificado de registro presupuestal (CRP), y el pago al valor de sus apropiaciones.
FORMA DE PAGO	*La Universidad pagará la suma correspondiente de la siguiente manera: Un primer pago por valor de seis millones de pesos M/Cte ($6.000.000) Una vez firmada el ACTA DE INICIO y previa entrega del Informe de Actividades y programación del presente contrato, aprobado por el Supervisor. Así como seis (6) Pagos cada uno por valor de Diez millones de pesos M/Cte ($10.000.000,oo) con corte a treinta (30) días previa* ***presentación de un informe que contenga las actividades pactadas de manera detallada, verificable y avaladas junto con la Certificación expedida el Supervisor de la prestación del servicio a entera satisfacción.*** *Para los pagos el Contratista deberá presentar copia de recibo de pago al S.G.S.S. (salud, pensión y ARL), CORRESPONDIENTE AL PRESENTE CONTRATO.*
FECHA SUSCRIPCION	26 de enero de 2018
PLAZO:	SEIS (6) Meses contados a partir de la suscripción del Acta de Inicio
FECHA ACTA INICIO	26-01-2018
FECHA TERMINACIÓN	25-07-2018
ESTADO	EJECUTADO
OTROSI No 1.	Modificación cláusula 4 Forma de Pago – PARAGRAFO TERCERO: GASTOS DE MOVILIZACIÓN Y HOSPEDAJE – por valor de $666.000,oo – **PARAGRAFO CUARTO: *FORMA DE PAGO DE MOVILIZACION Y HOSPEDAJE*:** *"La Universidad* ***pagará al Contratista el valor causado por movilización y hospedaje previa presentación de los siguientes documentos:::: a) Factura original del servicio de hospedaje y transporte con el cumplimiento de los requisitos estipulados en el Estatuto Tributario, en caso de que se tomen transportes como taxis urbanos o expresos, o se hospede en lugares que no expidan factura con el lleno de requisitos, se deberá presentar el recibo de caja debidamente firmado identificando con: placa de vehículo, recorridos efectuados, fecha, valor nombre de quien presta el servicio, número de identificación, dirección y teléfono.***
ADICION – OTROSI No 1	$666.000
FECHA OTROSI No 1	21-02-2018
ADICIÓN – OTROSI No 2	$10.000.000,oo
FECHA OTROSI No 2	24-08-2018
VALOR FINAL DEL CONTRATO	**$76.666.000,oo**
SUPERVISOR DEL CONTRATO:	INGRID YURANY ROPERO TRIVIÑO -- (Contratista IDEXUD) c.c. No 52.969.921, según Acuerdo No 003 de 2015 de la UDFJC y Resolución Reglamentaria No 262 de 2015 y la Resolución No 629 de 2016 (Manual de Supervisión e Interventoría de la U.D.F.J.C).
Garantías	*El contratista se obliga a garantizar el cumplimiento de las obligaciones surgidas a favor de la Entidad Estatal contratante, con ocasión de la ejecución del contrato.* *Amparo::: Cumplimiento, Multas y Cláusula Penal* *Suficiencia ::: 10% del valor del contrato* *Vigencia::::: Plazo del Contrato y tres (3) Meses más.* ***= 5 meses***
Garantía Única	*Seguros del Estado - Cumplimiento Póliza No 11-44-101120644* ***Expedida el 05-03-2018*** *Vigencia desde 26-01-2018 hasta 26-01-2019*
Aprobación Póliza:	26-01-2018 - **Se aprueba la Póliza sin haber sido expedida**
AMPLIACIÓN POLIZA POR OTRO SI	NO EXISTE EN EL EXPEDIENTE
Lugar de Domicilio	Según Cláusula No 26 del CPS es la ciudad de Bogotá D.C.

Fuente: Elaborado por el Auditor, *con base a la información del expediente contractual CPS NO 1894 de 2018 aportado por el IDEXUD.*

Este contrato se origina en el marco de los Contratos Interadministrativos No 1069 de 2015 suscrito entre el Servicio Nacional de Aprendizaje – SENA y la Universidad Distrital Francisco José de Caldas – UDFJC, cuyo objeto es cuyo "*INTERVENTORÍA ADMINISTRATIVA, TÉCNICA, FINANCIERA, CONTABLE, Y JURÍDICA A LOS CONTRATOS QUE TENGAN POR OBJETO LOS DISEÑOS, ESTUDIOS TÉCNICOS Y OBRA, SUSCRITOS POR EL SENA"*

Para el presente CPS se presentan los siguientes Casos:

Caso No. 1

De acuerdo a lo establecido en la Cláusula 2, Actividades específicas del contratista del presente CPS son:

1- Prestar sus servicios como Director General en el marco del contrato Interadministrativo 1069 de 2015, suscrito entre el SENA y la UDFJC.

2- Ejecutar la Interventoría administrativa, técnica, financiera, contable y jurídica establecida en el Contrato Interadministrativo. 1069-2015.

3- Definir las directrices para diseñar un sistema de control y verificación de procesos y actividades para la gestión administrativa y técnica de los contratos asignados.

4- Demarcar las pautas para la administración general del proyecto y, por consiguiente, las condiciones técnicas del mismo.

5- Definir la forma y tiempos de elaboración de los entregables de la interventoría exigidos en el Contrato Interadministrativo 1069 – 2015.

6- Verificar que se cumplan las obligaciones contraídas por la Universidad, establecidas en el Contrato Interadministrativo No 1069/2015.

7- Controlar que, durante todas las etapas del desarrollo del contrato, éste se ajuste a lo establecido en los documentos contractuales.

8- Verificar el cumplimiento y la correcta ejecución de los contratos asignados.

9- Verificar que los contratistas a su cargo cumplan con las actividades técnicas y administrativas asignadas durante la ejecución del contrato.

10- Participar en los Comités Técnicos y/o administrativos y citar a (los) contratistas y/o profesionales en sitio, a dichos Comités, además a los profesionales que participen en la elaboración de los Estudios Técnicos del Proyecto, Asesores o Consultores cuya participación sea necesaria en algunos momentos durante el curso del proyecto.

11- Exigir el cabal cumplimiento de la programación aprobada de cada proyecto asignado. Cualquier modificación que sea necesaria deberá ser remitida al SENA., adjuntando la respectiva justificación del (de las) área(s) responsable(s) y la reprogramación de proyecto correspondiente.

12- Vigilar el cumplimiento de los objetivos contractuales y los preceptos legales del orden nacional, como el art. 26 de la Ley 80 "principio de Responsabilidad", se constituye el fundamento legal de la función de la Interventoría, como función derivada de las atribuciones y responsabilidades conferidas a la entidad.

13- ***Realizar informes semanales donde se consignen todas las actividades realizadas en cada proyecto, incluyendo actas de reunión, visitas, trámites y demás información requerida.***

14- Brindar la información con soportes que solicite el Supervisor de la CPS en los tiempos establecidos.

15- ***Realizar informes mensuales donde se recopilen los informes semanales dando una descripción detallada del avance del proyecto y según indicaciones del supervisor del proyecto.***

16- Verificar constantemente que las acciones que se ejecuten para el objeto a invertir son las necesarias ose deben realizar ajustes, e informar por escrito a la Universidad y al Servicio Nacional de Aprendizaje, SENA acerca de las situaciones que se presenten y puedan afectar la ejecución de los contratos, información que debe venir avalada por la respectiva área técnica, jurídica, financiera y/o contable de la interventoría.

17- Armonizar la interacción entre los contratistas y el SENA a fin de obtener la información recíproca necesaria para el cumplimiento de los contratos vigilados

18- Prevenir el incumplimiento de las obligaciones adquiridas por los contratistas vigilados, corrigiendo oportunamente los conceptos erróneos, de tal modo que se impida que el objeto del contrato se desvíe.

19- Realizar observaciones claras y consistentes a (los) contratista(s) vigilado(s), los cuales deben constar por escrito.

20- ***Realizar un informe final, en el cual incluirá un resumen de la información reportada en los informes mensuales, haciendo una descripción sobre los trabajos realizados, resumen de actas de proyecto mes a mes, pre actas, y toda la información solicitada al igual que la que considere conveniente debe conocer el SENA.***

21- Todas las demás que se le soliciten y aquellas que deriven de la naturaleza del contrato.

En la cláusula tercera del presente contrato de prestación de servicios, Valor, corresponde a la suma de SESENTA Y SEIS MILLONES DE PESOS M/CTE, ($66.000.000), los cuales la UDFJC pagará con cargo a los recursos de los Contratos Interadministrativos Nos 1069 de 2015 suscrito entre Servicio Nacional de Aprendizaje - SENA y la Universidad Distrital Francisco José de Caldas - UDFJC, con cargo a los

Certificados de Disponibilidad No 763 del 26 -01- 2018. El presente contrato está sujeto a Registro Presupuestal y el pago de su valor a las apropiaciones presupuestales.

En la Cláusula Cuarta se establece: "*Cláusula Cuarta: Forma de Pago; La Universidad pagará la suma correspondiente de la siguiente manera: Un (1) primer pago por valor de $6.000.000,oo una vez firmada el Acta de Inicio y previa entrega del informe de actividades y programación del presente contrato, aprobado por el Supervisor, así como SEIS (6) pagos cada uno por valor de DIEZ MILLONES D EPESOS M7CTE con corte a treinta (30) días* ***previa presentación de un informe que contenga las actividades pactadas de manera detallada, verificable y avalada junto con la certificación expedida por el Supervisor de la prestación del servicio a entera satisfacción.***

(Subrayado y negrilla fuera de texto).

En consecuencia, se observa que el supervisor, autorizó el pago sin la presentación de informe de las actividades de manera detallada y verificable. Al no evidenciarse los soportes de las actividades realizadas por el contratista en la ejecución del contrato, no hay certeza del cumplimiento del objeto contractual.

En el expediente contractual donde se encuentra la documentación de las fases pre, contractual y post contractual del presente CPS No 684 de 2018, solo adjuntan como informe de actividades los Formatos de Gestión de Calidad así: Formato *"PROCESO GESTION DE RECURSOS FINANCIEROS CUMPLIDO Y AUTORIZACION DE GIRO – ID-EXUD del SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD (Código EPS-FR-055 - versión 05 – fecha de aprobación 10-10-2018".* Y el Formato *"PROCESO GESTIÓN RECURSOS FINANCIEROS INFORME DE CUMPLIDO – Sistema de Gestión de Calidad – Código EPS_FR_055 – Versión 06 – Fecha de Aprobación 15-02-2019".* Dichos formatos no cuentan con los respectivos informes que contengan las evidencias del desarrollo de las actividades contractuales los cuales son exigidos en las actividades del contratista como en la cláusula Forma de Pago.

Lo anterior, no es evidencia sustancial sobre el cumplimiento por parte del Contratista de cada actividad que debió realizar para cumplir con las obligaciones

pactadas. Adicionalmente, no existe evidencia alguna de actuaciones por parte del Supervisor del Contrato exigiendo al contratista los respectivos informes.

Adicionalmente, se observa que, en el formato en mención en la casilla de las fechas de Estado de la Actividad, se presenta como ejecución del 100% de las acciones realizadas durante el período en que se reportan actividades, cuando solamente han trascurrido cinco días de ejecución del contrato (26-01-2018 Hasta 30-01-2018). (Soporte para el primer pago).

Para el segundo pago, se presenta el mismo formato del Sistema de Gestión – Informe Cumplido, relacionan nuevamente los días del 26 al 31 de enero de 2018 reportado en el estado de actividades del primer pago; y va hasta el 25 de febrero de 2018, nuevamente reportan en ejecución del 100% del estado de la actividad.

Para cada Orden de Pago como soporte presentan el Formato mencionado anteriormente, sin los informes que soportan el desarrollo de las actividades realizadas por el contratista.

En el expediente contractual se presenta un Informe Técnico Gestión de Actividades, pero del CPS No 667 – I – 2018, el cual no corresponde al evaluado en la presente auditoría, toda vez que el actual contrato es el No 687 de 2018. Sin embargo, estimando que se presentó un error involuntario en el número del CPS, se revisó y analizó dicho documento que básicamente presenta un listado de los contratos suscritos con el SENA y una lista de otras actividades sin los soportes correspondientes que permitan evidenciar su cumplimiento.

Como prueba de la no existencia de los informes de actividades del presente contrato, el Equipo Auditor, realizó visita administrativa a IDEXUD, el día 08 de noviembre de 2022, con el fin de verificar en la fuente los documentos contentivos del presente contrato para verificar la existencia de informes de cumplimiento de cada una de las actividades desarrolladas por el contratista; donde el equipo auditor pregunta: -

"*Con relación a los Contratos de Prestación de Servicios Nos: 1894; 1895; 687 y 1681 del año 2018 se requiere que pongan a disposición documentos originales que reposan en los expedientes contractuales que se encuentran bajo la custodia de IDEXUD: Sírvase suministrar para los contratos de prestación de servicios Nos 1894; 1895; 687 y 1681 de 2018, los soportes de cada una de las actuaciones realizadas por el contratista, en cumplimiento de las obligaciones contractuales, (informes mensuales y finales) de cada contrato en mención".*

Los Funcionarios de IDEXUD de la Oficina de Gestión de Planeación Estratégica y de la Oficina de archivo documental manifiestan para este contrato específico lo siguiente: *"El expediente contractual que reposa en las instalaciones del IDEXUD del CPS No 687 del 2018 del cual cuenta con 146 folios cuyo primer folio obedece a "LISTADO DE DOCUMENTOS PROCESO CONTRACTUAL PERSONA NATURAL- PROYECTO DE EXTENSIÓN" y el último folio al formato de "INFORME DE GESTION" , en el cual en la columna que corresponde a (DOCUMENTOS DE VERIFICACIÓN DE LA ACTIVIDAD REALIZADA" no se encuentra diligenciada ninguna de las filas que corresponden a las actividades u obligaciones específicas del contratista".*

(…)

"Con base a lo mencionado anteriormente, se observa que los informes mensuales, y final de las actuaciones del contratista que soportan las Órdenes de Pago del CPS No 1894,1895 y 687 del 2018 no existen. Manifiestan los funcionarios de IDEXUD que el IDEXUD, tiene en custodia en su archivo de gestión, la Información remitida por el Contratista en marco de los CPS 1894, 1895 Y 687 del 2018, la cual fue avalada por el director de Interventoría y por el Supervisor del proyecto 1069 -2015. ***Sin embargo, en el expediente contractual no existen los informes".*** (Negrilla fuera de texto)

Caso No. 2

De acuerdo con la Cláusula Once (11), Garantía Única, **PARAGRAFO 1**. Dice*: "Para dar cumplimiento a la garantía exigida, el Contratista contará con cinco (5) días hábiles para reclamar copia del contrato, una vez recibida la copia del contrato dentro de este término, contará*

*con TRES (3) DÍAS hábiles para ALLEGAR la garantía, la cual requiere para su validez la aprobación por parte de la Universidad a través del Supervisor del Contrato". **PARAGRAFO 2.,** Transcurrido los términos estipulados anteriormente, sin que haya cumplido con estos requisitos, La Universidad entenderá que no hay interés de legalizar el contrato y en consecuencia la Universidad procederá a ANULAR por ausencia de requisitos de perfeccionamiento el presente contrato.*

La Garantía Única se suscribió con la Compañía de SEGUROS del ESTADO – Póliza de Cumplimiento No 11-44-101120644, expedida **el día 05 de marzo de 2018,** con vigencia desde el 26-01-2018 hasta 26-01-2019.

Llama la atención, que la Póliza de Cumplimiento fue expedida con posterioridad a la fecha de suscripción del Acta de Inicio, requisito necesario para suscribir el Acta de Inicio, (38 días después).

Adicionalmente, IDEXUD en el formato de PROCESO DE GESTIÓN LEGAL – APROBACIÓN PÓLIZA DE GARANTÍA, **expide o diligencia su aprobación con fecha 26 de enero de 2018**, cuando aún no existía la respectiva garantía o póliza.

Caso No. 3

I.- Para el presente CPS, La Universidad a través de IDEXUD, realiza el **OTROSÍ No 1** al contrato inicial que dice*: "El presente **OTROSÍ No 1,** suscrito el 21 de febrero de 2018 hace parte integral del CPS – Contrato de Prestación de Servicios No 687 – 1 2018, suscrito el 26 de enero de 2018, firmado por **WILMAN MUÑOZ PRIETO** en calidad de Director del **INSTITUTO DE EXTENSIÓN Y EDUCACIÓN PARA EL TRABAJO Y DESARROLLO HUMANO – IDEXUD** de la **UNIVERSIDAD DISTROITAL FRANCISCO JOSE DE CÑLADAS** y **GERMÁN AUGUSTO CONTRERAS LIZARAZO**, identificado con cédula de ciudadanía No 91. 278. 195 de Bucaramanga, quien actúa como CONTRATISTA, **EN EL MARCO DEL CONTRATO INTERADMINISTRATIVO No 1069 DE 2015 CELEBRADO ENTRE EL SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE, SENA Y LA UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANSCISCO JOSE DE*

CALDAS, *quien hemos convenido modificar la forma de pago y adicionar gastos de movilización y hospedaje al CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS No CPS-687-1-2018* previas las siguientes:

1. Entre EL SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE, SENA ***Y LA UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANSCISCO JOSE DE CALDAS,*** *se suscribió el CONTRATO INTERADMINISTRATIVO* No 1069 DE 2015, el cual se encuentra vigente.

2. En desarrollo del CONTRATO INTERADMINISTRATIVO No 1069 DE 2015, se suscribió entre las partes, el CONTRATO de Prestación de servicios No 687- I – 2018 el cual se encuentra en ejecución".

Las partes acuerdan:

CLÁUSULA PRIMERA. MODIFICAR CLÁUSULA 4- FORMA DE PAGO*: Agregando un tercer y cuarto parágrafo que quedará de la siguiente manera:* ***PARÁGRAFO TERCERO****:* ***GASTOS DE MOVILIZACIÓN Y HOSPEDAJE:*** *La universidad reconocerá al contratista hasta el valor de* ***SEISCIENTOS SESENTA Y SEIS MIL PESOS M/CTE ($666.000). (…) PARAGRAFO CUARTO: FORMA DE PAGO DE MOVILIZACION Y HOSPEDAJE:*** *La Universidad pagará al Contratista el valor causado por movilización y hospedaje previa presentación de los siguientes documentos: a) Factura original del ser vicio de hospedaje y transporte con el cumplimiento de los requisitos estipulados en el estatuto tributario, en caso de que se tome trasporte como taxis urbanos o expresos, o se hospede en lugares que no expidan factura con el lleno de requisitos, se deberá presentar el recibo de caja debidamente firmado identificado con placa del vehículo, recorridos efectuados, fecha, valor, nombre de quien prestó el servicio, número de identificación, dirección y teléfono".*

"(…)

CLÁUSULA CUARTA: PERFECCIONAMIENTO Y LEGALIZACIÓN: *La presente adición requiere para su perfeccionamiento y legalización la suscripción de la misma por las partes y la actualización de pólizas".* **(Subrayado Fuera de Texto)**

No existe la modificación (ampliación), de la póliza que soporta el OTROSI NO 1, por consiguiente, el OTROSI No 1 no fue perfeccionado ni legalizado.

Con base a lo descrito anteriormente, revisado el expediente contractual y trayendo a colación lo mencionado en el Acta de Visita Administrativa realizada por esta Contraloría el 08 de noviembre de 2022 en las instalaciones de IDEXUD, donde los funcionarios o contratistas que atendieron la diligencia por parte de IDEXUD manifestaron que el expediente contractual del presente CPS No 687- I 2018 solo contiene la información que allí reposa en 146 folios. Se verificó, que no existe la modificación de la Póliza del contrato para soportar el OTROSI No 1, suscrito el 21 de febrero de 2018.

Manifiesta que IDEXUD tiene en custodia en su archivo de gestión, la información remitida por el contratista en el marco de los CPS entre otros el CPS NO 687 de 2018, la cual fue avalada por el director de Interventoría y por el Supervisor del proyecto 1069 – 2015.

II.- El 24 de agosto de 2018, La Universidad Distrital a través de IDEXUD, suscribe el **OTROSÍ No 2** que hace parte integral del CPS No 687-I-2018, sin embargo, en las CONSIERACIOES, manifiesta en su numeral 3. *"Que al contrato de prestación de servicios No 687 –I-2018 se le ha realizado Dos (2) Otro Si con anterioridad, cuya finalidad era la de adicionar en un primer lugar el valor inicial del CPS y posteriormente, la de prorrogar el período de duración del contrato NO 687-I-2018".*

Las partes acuerdan:

CLÁUSULA PRIMERA. ADICION EN VALOR: "*Modificar la* ***CLÁUSULA TERCERA VALOR DEL CONTRATO,*** *quedando así:* ***Adicionar DIEZ MILLONES DE PESOS M/CTE ($10.000.000), para un valor total de la CONTRATO de SETENTA Y SEIS MILLONES SISCIENTOS SESENTA Y SEIS MIL PESOS M/CTE ($76.666.000).*** *La suma adicionada será cancelada* ***en UN (1) PAGO*** *por valor de* ***DIEZ MILLONES DE PESOS M/CTE ($10.000.000)*** *una*

vez agotado el término de ejecución del contrato, prorrogado por el ***Otro Sí No 1*** *realizado al* ***CPS No. 687-I-2018".***

De acuerdo a las Consideraciones y a lo acordado por las partes mencionadas anteriormente, en el OTROSI No 1 no modificó el Plazo del Contrato de Prestación de Servicios No 687-I-2018, por consiguiente, el plazo final del contrato de prestación de servicios en mención es **el 25 de Julio de 2018,** tal y como reza en el ACTA de INICIO del presente Contrato.

Adicionalmente, en las consideraciones numeral (3) también se habla de dos (2) Otro Sí con anterioridad, supuestamente con respecto al Otrosí No 2 lo cual no es cierto dada su numeración.

Con base a lo expuesto en el presente Caso No III, el OTROSI No 2, suscrito el 24 de agosto de 2018, se encuentra por fuera de los términos del CPS NO 687-I-2018, dado que éste tiene un plazo final hasta el 25 de julio de 2018.

Llama la atención que a folio 167 del expediente contractual, aparece un documento denominado OTROSÍ No 1 diferente al ya descrito con anterioridad en párrafos anteriores.

En este nuevo documento se revisó su contenido y está enfocado básicamente a legalizar prórroga del contrato por dos (2) mese más. Hasta el 25 de septiembre de 2018. Sin embargo, dicho OTROSÍ no podría llamarse OTROSI No 1 toda vez que ya existe con anterioridad dicha numeración. Además, este documento a pesar de estar firmado por las partes (Director del IDEXUD y Contratista), **no registra fecha de diligenciamiento.** Adicional a esto no existe la ampliación de la póliza original para soportar tal decisión, así como tampoco su respectiva aprobación para su respectivo perfeccionamiento y legalización.

De lo descrito anteriormente para los tres casos, se concluye que:

Se evidencia falta de control y seguimiento por parte del Supervisor del Contrato, por cuanto avala los pagos sin el lleno de los requisitos legales exigidos en el contrato como son los informes de las actuaciones del contratista en cumplimiento del desarrollo y ejecución del objeto contractual.

En el expediente contractual, (CPS No 1895/2018), existe un formato del sistema de gestión denominado (informe cumplido), pero no contiene ningún anexo sobre las evidencias del trabajo ejecutado.

Como soportes de las Órdenes de Pago del Contrato de Prestación de Servicios No 687-I-2018, no existen soportes que certifiquen los pagos de HOSPEDAJE y MOVILIZACIÓN aprobados en el OTRO SÍ No 1 por valor de $666.000.

Pese a lo anterior, esta Contraloría realizó visita administrativa el pasado 08 de noviembre de 2022, con el ánimo de verificar y corroborar la existencia del expediente contractual, y demás soportes que no fueron suministrados en la respuesta a la solicitud oportuna mediante oficio No 9 de octubre 10 de 2022 con # de radicado 2-2022-21645; respondido mediante oficio No OACI-0991-2022 - (EE-1744) de octubre 14 de 2022.

La Universidad Distrital Francisco José de Caldas a través del Instituto de Extensión y Educación para el Trabajo y el Desarrollo Humano – IDEXUD, con base a las irregularidades evidenciadas en la evaluación al presente contrato de prestación de servicios, vulneró el artículo 209 de la Constitución Política a desconocer los principios que rigen la administración pública tales como: Igualdad, eficiencia, eficacia, y economía así como el principio de planeación y el artículo 2 de la Ley 87 de 1993, incurriendo en una conducta irregular señalada en el artículo 6° de la Ley 610 de 2000; los artículos 21 y 25 del Acuerdo 003 de 2015 Manual de Contratación de la UDFJC, concordante con la Resolución No 629 de 2017 Manual de Supervisión de la UDFJC; adicionalmente se vulneró presuntamente lo dispuesto en el artículo 7 de la Ley 1150 de 2007, en concordancia con el artículo 20 del Acuerdo 03 de 2015 de la UDFJC y presuntamente

infringió un deber funcional de la Ley 734 de 2002 por el cual se expide el Código Único Disciplinario, aplicable para la época de los hechos.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal

La Universidad, no presentó argumentos ni soportes que desvirtúen lo observado por el Órgano de Control, en consecuencia, se configura **Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal en cuantía de $76.666.000 de pesos.**

3.3.1.1.11 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal en cuantía de $22.816.000 Pesos M/Cte, por el pago de obligaciones contractuales y reconocimiento de gastos de movilización y hospedaje sin el soporte idóneo que las avale, en ejecución del Contrato de Prestación de Servicios No. 679 I-2018.

Cuadro N°. 73
CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS No. 679 I-2018
(Cifras en ($) Pesos)

TIPO DE CONTRATO	Prestación de Servicios.
OBJETO DEL CONTRATO	Prestar sus servicios como coordinador técnico administrativo de interventoría en el marco del Contrato Interadministrativo No.1069 de 2015, suscrito entre el Servicio Nacional de Aprendizaje SENA y la Universidad Distrital Francisco José de Caldas.
MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	Directa.
PLAZO INICIAL	4 meses
VALOR INICIAL DEL CONTRATO	Prestación de Servicios $11.416.000 y gastos de Movilización y Hospedaje $4.000.000. **TOTAL $15.416.000**
FORMA DE PAGO	La Universidad pagará la suma correspondiente de la siguiente manera: se realizará UN (1) PRIMER PAGO por valor de SEISCIENTOS DIECISEIS MIL PESOS MICTE ($616.000), una vez firmada el Acta de Inicio y previa entrega del informe de actividades y programación del presente contrato, aprobado por el supervisor; así como CUATRO (4) PAGOS cada uno por valor de DOS MILLONES SETECIENTOS MIL PESOS M/CTE ($2.700.000), con corte a treinta (30) días previa presentación de un informe que contenga las actividades pactadas de manera detallada, verificable y avaladas junto con la certificación expedida por el supervisor de la prestación del servicio a entera satisfacción.
FECHA SUSCRIPCIÓN:	26 de enero de 2018.
FECHA INICIO CONTRATO	26 de enero de 2018.
FECHA DE TERMINACION	25 de julio de 2018.
ESTADO	Terminado
ADICIONES	Prestación de Servicios $5.400.000 y gastos de movilización y hospedaje $2.000.000.Total Otrosí **$7.400.000 y** 2 meses en plazo de ejecución.
VALOR FINAL DEL CONTRATO	Prestación de Servicios $16.816.000 y gastos de movilización y hospedaje $6.000.000. **TOTAL $22.816.000**

Fuente: Expediente contractual CPS 679 I-2018

El Contrato de Prestación de Servicios No.679 I-2018, se realizó en el marco el contrato interadministrativo No. 1069-2015 suscrito el 29 de diciembre de 2015, celebrado entre el Servicio Nacional de Aprendizaje SENA y la Universidad Distrital Francisco José de Caldas – UDFJC por valor de $9.399.686.327, cuyo objeto es: CONTRATAR LA INTERVENTORÍA ADMINISTRATIVA, TÉCNICA, FINANCIERA, CONTABLE Y JURÍDICA A LOS CONTRATOS QUE TENGAN POR OBJETO LOS DISEÑOS, ESTUDIOS TÉCNICOS Y OBRA, SUSCRITOS POR EL SENA.

CASO No. 1

Por el pago de obligaciones contractuales sin el soporte idóneo que las avale.

Revisados los documentos que reposan en el expediente del contrato CPS No.679 I-2018, se observó que el Instituto de Extensión IDEXUD de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas – UDFJC, realizó pagos al contratista especificados así:

Cuadro N°. 74
ÓRDENES DE PAGO CPS 679 I-2018

(Cifras en ($) Pesos)

Orden de pago	Valor	Documento	Observaciones
1215 de 23 de febrero de 2018	$3.316.000	Informe cumplido periodo 26-01-2018 a 25-02-2018	Según los documentos correspondientes a los periodos de las Ordenes de Pago 1215, 3311, 4812, 6597, 8167, 9403 la contratista dio cumplimiento a 6 obligaciones específicas (de las cuales 3 se repiten), en el documento se marcan 6 en medio magnético, de las cuales no se adjuntan soportes, adicionalmente las obligaciones registradas en la minuta son 10 y las reportadas en el documento mencionado solo son 3.
3311 de 27 de febrero de 2018	$2.700.000	Informe cumplido periodo 26-02-2018 a 25-03-2018	
4812 de 02 de mayo de 2018	$2.700.000	Informe cumplido periodo 26-03-2018 a 25-04-2018	
6597 de 01 de junio de 2018	$2.700.000	26-04-2018 a 25-05-2018	
8167 de 29 de junio de 2018	$2.700.000	26-05-2018 a 25-06-2018	
9430 de 30 de julio de 2018	$2.700.000	26-06-2018 a 25-07-2018	
Total	**$ 16.816.000**		

Fuente: Expedientes contractuales remitidos por la Universidad Distrital Francisco José de Caldas – UDFJC, remitidos con Oficio IE 20905 del 14 de octubre de 2022

Mediante oficio No. 19[49] se solicitó al IDEXUD adjuntar más información dado que "*en los contratos de prestación de servicios Nos. 679I, 691I, 1427I y 1675I de 2018, se encuentra para cada pago el documento denominado informe de cumplido Código EPS- FR-055, en una de las columnas se menciona "DOCUMENTOS DE VERIFICACION DE LA ACTIVIDAD REALIZADA (...) FÍSICO (...) MAGNETICO", sin embargo, los documentos que se anexan en físico o en magnético no fueron allegados, ni compartidos en link al Órgano de Control, por lo tanto, sírvase allegar los documentos idóneos que soporten y permitan verificar las actividades realizadas por cada uno de los contratistas correspondientes.* Subrayado fuera de texto.

En su respuesta[50] el IDEXUD argumenta: *"La información allegada, a la Contraloría de Bogotá mediante comunicado No. IE - 21230-2022 del 14 de octubre del 2022, corresponde a la documentación que reposa en el área de archivo del IDEXUD y dentro de la cual me permito relacionar lo siguiente:*

(…)

• *Contrato de prestación de servicios No. 679-I-2018 … cuyo objeto es prestar sus servicios como Coordinador Técnico - Administrativo de Interventoría del contrato Interadministrativo No.1069-2015 suscrito entre el Servicio Nacional de Aprendizaje – SENA y La Universidad Distrital Francisco José de Caldas; dentro de la documentación remitida en la comunicación antes mencionada, se relaciona en el formato de informe que los soportes se adjuntan de manera digital; sin embargo y de acuerdo a la información allegada no se evidencia que los mismos se hayan remitido en CD, por lo cual se desconoce documentación adicional allegada por la contratista para el proceso de pago."* Subrayado fuera de texto.

Revisado el expediente en su totalidad, no existen soportes idóneos que permitan establecer cuáles fueron las actividades ejecutadas por la contratista en los periodos relacionados en cada orden de pago.

Dentro del análisis también se logró identificar que la supervisora del contrato CPS 679 I -2018, autorizó los pagos de las obligaciones contractuales, sin la presentación de

[49] Radicado #: 2-2022-23638 con fecha: 2022-11-08

[50] IE - 23359 -2022 del 09 de noviembre de 2022 con Referencia: Oficio OACI 1050-2022

informes de las actividades de manera detallada, verificable y avalada junto con la certificación expedida por el supervisor, como lo estipula la cláusula cuarta del contrato.

Con la finalidad de obtener mayor información sobre la ejecución del CPS 679 I-2018, mediante oficio No.23[51] se programó visita administrativa para el día 17 de noviembre de 2022, solicitando "*tener a disposición la información que reposa en el expediente del Contrato Interadministrativo 1069 de 2015 que corresponda y soporte la ejecución de las obligaciones contractuales de los contratistas correspondientes, es decir actas, informes semanales, solicitudes de información, registros fotográficos, con el propósito de revisar y verificar la información que reposa en dichos expedientes de los contratos de prestación de servicios relacionados a continuación:*

1. *Contratos de Prestación de Servicios Nos 679I, 691I, 1427I y 1675I de 2018."*

Subrayado fuera de texto.

Una vez realizada la visita, tampoco fue posible obtener la información solicitada, tal como quedó en la precitada acta el IDEXUD responde: "*la información no reposa en los expedientes contractuales de cada contratista, tal información podría reposar en el expediente contractual de contrato interadministrativo 1069 de 2015 que está contenida en aproximadamente 200 cajas las cuales reposan en la sede del archivo del IDEXUD"* … "*Además, se ponen en conocimiento a la Contraloría que el Contrato interadministrativo en comento se encuentra aún en ejecución. Se hará la búsqueda de los documentos requeridos en esta visita, de manera cronológica según corresponda y será enviada al correo institucional" … "Se manifiesta que la información que se remitirá es información en bloque que corresponde al expediente que da cuenta de la ejecución la 1069 de 2015 de la vigencia 2018*."

La información aportada el día 21 de noviembre de 2022 no es puntual y tampoco específica, dicha información en efecto corresponde a un periodo del expediente contractual del Contrato Interadministrativo 1069 de 2015 y está aportada en carpetas las cuales corresponde a cada una de las 12 obras a las que se realiza la interventoría técnica.

[51] Radicación #: 2-2022-24233 con fecha: 2022-11-15

Finalmente, al no evidenciarse los soportes de las actividades realizadas por el contratista en la ejecución del contrato CPS 679 I-2018, no se generan garantías que soporten el cumplimiento del objeto contractual.

En conclusión, se aprobaron los pagos al contratista contraviniendo lo establecido en la cláusula 4 del contrato, en la cual se estableció que los pagos se realizarían previa presentación de informe que contenga las actividades pactadas de manera detallada, verificable:

"*previa presentación de un informe que contenga las actividades pactadas de manera detallada, verificable y avaladas junto con la certificación expedida por el supervisor de la prestación del servicio a entera satisfacción*" Subrayado fuera de texto.

Hecho que genera un presunto daño al patrimonio en cuantía de $16.816.000, toda vez que se erogaron recursos públicos para el pago de obligaciones contractuales de las que no existen soportes idóneos que den certeza de su cumplimiento.

CASO No. 2

Pago de gastos de movilización y hospedaje sin el soporte idóneo que las avale.

El contrato CPS No.679 I-2018 define en la Cláusula Cuarta Parágrafo Primero. FORMA DE PAGO DE MOVILIZACIÓN Y HOSPEDAJE: *"La Universidad pagará al contratista el valor causado por movilización y hospedaje, previa presentación de los siguientes documentos: a) Factura original del servicio de hospedaje y transporte con el cumplimiento de los requisitos estipulados en el Estatuto Tributario; en caso de que se tomen transportes como taxis urbanos o expresos, o se hospede en lugares que no expidan factura con el lleno de requisitos, se deberá presentar el recibo de caja debidamente firmado identificando con: placa de vehículo, recorridos efectuados, fecha, valor, nombre de quien prestó el servicio, número de identificación, dirección y teléfono."*

El Instituto de Extensión IDEXUD de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, reconoció planillas de transporte aportadas por la contratista para el pago de la cláusula de gastos de movilización y hospedaje, adicionalmente anexa una certificación expedida por el conductor quien manifiesta tener a disposición el vehículo "*para el transporte del COORDINADOR DE INTERVENTORÍA para las visitas realizadas en desarrollo del CONTRATO INTERADMINISTRATIVO NO.1069 DEL 29 DE DICIEMBRE DE 2015 INTERVENTORÍA ADMINISTRATIVA, TÉCNICA, FINANCIERA, CONTABLE Y JURÍDICA A LOS CONTRATO QUE TENGAN POR OBJETO LOS DISEÑOS, ESTUDIOS TÉCNICOS Y OBRA SUSCRITO POR EL SENA*" el cual se encuentra firmado, con número de cédula y dirección.

El documento "Planilla de Movilización" no evidencia que la contratista realmente realizó dichos desplazamientos, es decir no existen actas de reunión, actas de visitas o documentos idóneos que soporten la necesidad y justificación de los pagos por el concepto relacionados en la cláusula Cuarta – Gastos de movilización y hospedaje en ejecución del contrato CPS No.679 I-2018, aunado a que como se indicó en el Caso 1, no existen informes ni soportes idóneos del cumplimiento de las obligaciones contractuales.

Cuadro N°. 75
ORDENES DE PAGO GASTOS DE MOVILIZACIÓN Y HOSPEDAJE- CPS 679I-2018

ORDENES DE PAGO Gastos de movilización y hospedaje				
No.	**Fecha**	**Periodo**	**Valor**	**Observación**
1216	23-02-2018	26-05-2018 al 05-02-2018	$1.000.000	Los trayectos relacionados en las planillas de movilización corresponden a traslados en la cuidad de Bogotá entre IDEXUD – SENA – FRENTES DE OBRA*, cada trayecto fue cobrado por $50.000 *No se pudo establecer a cuáles frentes de obra hace referencia la contratista en el documento.
3312	27-03-2018	06-02-2018 al 12-02-2018	$1.000.000	
4813	02-05-2018	03-04-2018 al 11-04-2018	$1.000.000	
6598	01-06-2018	12-04-2018 al 20-04-2018	$1.000.000	
8168	29-06-2018	02-05-2018 al 10-05-2018	$1.000.000	
9431	30-07-2018	02-06-2018 al 12-06-2018	$1.000.000	
		Total	$6.000.000	

Fuente: Expedientes contractuales remitidos por la Universidad Distrital Francisco José de Caldas – UDFJC, remitidos con Oficio IE 20905 del 14 de octubre de 2022

Mediante el oficio No.19[52] el equipo auditor solicito aclarar "*3. Sírvase informar ¿a cuáles frentes de obra, la contratista de la prestación de servicios de los contratos Nos. 679 I y 1427 I de 2018 realizó visitas en el desarrollo de su labor como coordinadora técnica de interventoría? Toda vez que los documentos denominados "PLANILLA DE MOVILIZACIÓN" anexos en las órdenes de pago no son específicos."* Subrayado fue de texto.

En respuesta al oficio[53] el IDEXUD argumentó: *"De acuerdo a la información consultada se evidencia que la planilla de recorridos correspondiente a los contratos de prestación de servicios Nos. 679 I y 1427 I de 2018" … "corresponde a la Sede de Servicios complementarios de formación para el trabajo del SENA ubicado en la ciudad de Bogotá sobre la calle 57 entre Carrera 8B y Carrera 9 en la Localidad de Chapinero y la Dirección General del SENA la cual se encuentra ubicada en la Cra. 8 No. 56-19."* En conclusión, la respuesta dada no aclara ni aporta mayor información a la consignada en el mismo documento.

Lo anterior evidencia que se aprobaron los pagos al contratista por concepto de "Movilización y Hospedaje", contraviniendo lo establecido en el Parágrafo Cuarto de la Cláusula 4 del contrato, en la cual se estableció:

"*La Universidad pagará al contratista el valor causado por movilización y hospedaje, previa presentación de los siguientes documentos: a) Factura original del servicio de hospedaje y transporte con el cumplimiento de los requisitos estipulados en el Estatuto Tributario; en caso de que se tomen transportes como taxis urbanos o expresos, o se hospede en lugares que no expidan factura con el lleno de requisitos, se deberá presentar el recibo de caja debidamente firmado identificando con: placa de vehículo, recorridos efectuados, fecha, valor, nombre de quien prestó el servicio, número de identificación, dirección y teléfono."* Subrayado fuera de texto.

Hecho que genera un presunto daño al patrimonio en cuantía de $6.000.000, toda vez que se erogaron recursos públicos para el pago de "Gastos de Movilización y Hospedaje" con los cuales se reconocieron al contratista desplazamientos en la ciudad de Bogotá D. C., de los que no existen soportes idóneos que den certeza de su ejecución.

[52] Radicación #: 2-2022-23638 con fecha: 2022-11-08

[53] Respuesta al oficio No.19 IE - 23359 -2022 del 09 de noviembre de 2022 con Referencia: Oficio OACI 1050-2022

Las anteriores irregularidades obedecen principalmente a:

- Deficiencias en el control y seguimiento por parte de la supervisión, al reconocer y autorizar el pago de ítems sin el lleno de los requisitos establecidos en las cláusulas contractuales
- Deficiencias en el sistema de control interno e inexistencia de procedimientos
- Incumplimiento del manual de supervisión y normas que regulan la contratación en la entidad
- Gestión fiscal antieconómica, ineficaz e ineficiente por parte de la entidad.

En consecuencia, se presenta un daño al patrimonio público por pago de obligaciones contractuales y reconocimiento de gastos de movilización que no se encuentran debidamente soportados.

Es importante tener en cuenta los riesgos identificados por este Órgano de Control en la etapa de planeación de la presente auditoría, una vez evaluado el contrato 679 I de 2018, se evidencia que se materializaron los siguientes riesgos: "*Control y supervisión deficientes en la ejecución de los contratos, Bienes y/o servicios entregados sin la calidad estipulada o sin la oportunidad establecida, Ineficaz Supervisión del Contrato, Incumplimiento del objeto y las obligaciones contractuales, gestión antieconómica."*

La importancia de la prevención radica en identificar previamente las causas que pueden llevar a que una entidad del Estado cause daño, perjuicio y/o riesgo, aspecto que no se tuvo en cuenta en la Universidad Distrital - IDEXUD, por las diferentes irregularidades evidenciadas en las áreas y/o dependencias a cargo de cada proceso, como se señaló en párrafos precedentes.

Por lo expuesto, el IDEXUD trasgrede presuntamente lo establecido en el literal a) Legalidad del artículo 13 del Decreto No. 714 de 1996, "Por el cual se compilan el Acuerdo 24 de 1995 y Acuerdo 20 de 1996 que conforman el Estatuto Orgánico del Presupuesto Distrital"; los literales a), b), d), f) y g) del artículo 2 de la Ley 87 de 1993, el literal b del

artículo 3 del Acuerdo No. 03 de 2015 “Por el cual se expide el Estatuto de Contratación de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas” así como presuntamente se vulneró un deber funcional de los establecidos en la Ley 734 de 2002 aplicable para la época de los hechos, y presuntamente se incurrió en lo establecido en el artículo 6 de la Ley 610 de 2000.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal

La Universidad, no presentó argumentos ni soportes que desvirtúen lo observado por el Órgano de Control, en consecuencia, se configura **hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal en cuantía de $22.816.000 de pesos.**

3.3.1.1.12 Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal en cuantía de $35.466.600 Pesos M/Cte, por el pago de obligaciones contractuales y reconocimiento de gastos de movilización y hospedaje sin el soporte idóneo que los avale, en ejecución del Contrato de Prestación de Servicios CPS No. 691 I-2018 y las órdenes de pago Nos. 618, 3191, 4448, 5929 y 5568 de 2019.

Cuadro N°. 76
CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS No. 691 I-2018

(Cifras en ($) Pesos)

TIPO DE CONTRATO	Prestación de Servicios.
OBJETO DEL CONTRATO	Prestar sus servicios como coordinador técnico administrativo de interventoría en el marco del Contrato Interadministrativo No.1069 de 2015, suscrito entre el Servicio Nacional de Aprendizaje SENA y la Universidad Distrital Francisco José de Caldas.
MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	Directa.
PLAZO INICIAL	4 meses
VALOR INICIAL DEL CONTRATO	Prestación de Servicios $9.666.600 y gastos de Movilización y Hospedaje $5.800.000. **TOTAL $15.466.600**
FORMA DE PAGO	se realizará UN (1) PRIMER PAGO por valor de $1.666.600, una vez firmada el Acta de Inicio y previa entrega del informe de actividades y programación del presente contrato, aprobado por el supervisor; así como CUATRO (4) PAGOS cada uno por valor de DOS MILLONES DE PESOS M/CTE ($2.000.000), con corte a treinta (30) días previa presentación de un informe que contenga las actividades pactadas de manera detallada, verificable y avaladas junto con la certificación expedida por el supervisor de la prestación del servicio a entera satisfacción.
FECHA SUSCRIPCIÓN:	26 de enero de 2018.
FECHA INICIO CONTRATO	26 de enero de 2018.
FECHA DE TERMINACION	25 de julio de 2018.
ESTADO	Terminado
ADICIONES	Prestación de Servicios $4.000.00 y gastos de movilización y hospedaje $2.400.000.Total Otrosí **$6.200.000 y** 2 meses en plazo de ejecución.
VALOR FINAL DEL CONTRATO	Prestación de Servicios $13.666.600 y gastos de movilización y hospedaje $8.200.000. **TOTAL $21.866.600**

Fuente: Expedientes contractual remitidos por la Universidad Distrital Francisco José de Caldas – UDFJC, remitido con Oficio IE 20905 del 14 de octubre de 2022

El contrato de prestación de servicios CPS No.691 I-2018, se realizó en el marco el contrato interadministrativo No. 1069-2015 suscrito el 29 de diciembre de 2015,

celebrado entre el Servicio Nacional de Aprendizaje SENA y la Universidad Distrital Francisco José de Caldas – UDFJC por valor de $9.399.686.327, cuyo objeto es: contratar la interventoría administrativa, técnica, financiera, contable y jurídica a los contratos que tengan por objeto los diseños, estudios técnicos y obra, suscritos por el SENA".

CASO No. 1

Por el pago de obligaciones contractuales sin el soporte idóneo que las avale.

Revisados los documentos que reposan en el expediente del contrato CPS No.691 I-2018, se observó que el Instituto de Extensión IDEXUD de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas – UDFJC, realizó pagos al contratista especificados así:

Cuadro N°. 77
ÓRDENES DE PAGO CPS 691 I-2018

Orden de pago	Valor	Documento	Observaciones
1083 de 21 de febrero de 2018	$1.666.600	Informe cumplido periodo 26-01-2018 a 02-02-2018	Dentro del expediente no se encuentran documentos que soporten del cumplimiento de las actividades realizadas por el contratista correspondiente al periodo de la OP 1083
1422 de 27 de febrero de 2018	$2.000.000	Informe cumplido periodo 26-01-2018 a 25-02-2018	Según los documentos correspondientes a los periodos de las Ordenes de Pago 1422, 3600, 4796, 6577, 8147, 9502.el contratista dio cumplimiento a las 13 obligaciones específicas, en el documento se marcan 12 evidencias en físico y 3 en medio magnético, las cuales no se adjuntan, adicionalmente las obligaciones registradas en la minuta son diferentes a las reportadas en el documento mencionado.
3600 de 04 de marzo de 2018	$2.000.000	Informe cumplido periodo 26-02-2018 a 25-03-2018	
4796 de 04 de marzo de 2018	$2.000.000	26-03-2018 a 25-04-2018	
6577 de 31 de mayo de 2018	$2.000.000	26-04-2018 a 25-05-2018	
8147 de 28 de junio de 2018	$2.000.000	26-05-2018 a 25-06-2018	
9502 01 de agosto de 2018	$2.000.000	26-06-2018 a 25-07-2018	
Total	**$ 13.666.600**		

Fuente: Expedientes contractuales remitidos por la Universidad Distrital Francisco José de Caldas – UDFJC, remitidos con Oficio IE 20905 del 14 de octubre de 2022

Mediante oficio No. 19[54] se solicitó al IDEXUD adjuntar más información dado que "*en los contratos de prestación de servicios Nos. 679I, 691I, 1427I y 1675I de 2018, se encuentra para cada pago el documento denominado informe de cumplido Código EPS- FR-055, en una de las columnas se menciona "DOCUMENTOS DE VERIFICACION DE LA ACTIVIDAD REALIZADA (...) FÍSICO (...) MAGNETICO", sin embargo, los documentos que se anexan en físico o en magnético no fueron allegados, ni compartidos en link al Órgano de Control, por lo tanto, sírvase allegar los documentos idóneos que soporten y permitan verificar las actividades realizadas por cada uno de los contratistas correspondientes.*

En su respuesta[55] el IDEXUD argumenta: *"La información allegada, a la Contraloría de Bogotá mediante comunicado No. IE - 21230-2022 del 14 de octubre del 2022, corresponde a la documentación que reposa en el área de archivo del IDEXUD y dentro de la cual me permito relacionar lo siguiente:*

(…)

• *Contrato de prestación de servicios No.691-I-2018, … cuyo objeto es prestar sus servicios como Coordinador técnico - Administrativo de Interventoría del contrato Interadministrativo No.1069-2015 suscrito entre el Servicio Nacional de Aprendizaje – SENA y La Universidad Distrital Francisco José de Caldas; dentro de la documentación remitida en la comunicación antes mencionada, se relaciona en el formato de informe que los soportes se adjuntan de manera física , los cuales se pueden evidenciar en los folios 78 a 81, 117 a 120, 130 a 205, 184 a 187, 202 a 205, se cuenta con el informe técnico que presento el contratista como soportes de la ejecución de las actividades, sin embargo, para el componente que referencia de manera digital no se cuenta con evidencia adicional." Subrayado fuera de texto.*

Revisado el expediente en su totalidad, especialmente los folios que menciona en su respuesta el IDEXUD estos corresponden a una lista de actividades que se pueden relacionar con la ejecución de cualquier obra y no corresponden a los soportes idóneos que permitan establecer cuáles fueron las actividades ejecutadas por el contratista en los periodos relacionados en cada orden de pago.

Dentro del análisis también se logró identificar que la supervisora del contrato CPS 691 I -2018, autorizó los pagos de las obligaciones contractuales, sin la presentación de

[54] Radicado #: 2-2022-23638 con fecha: 2022-11-08
[55] IE - 23359 -2022 del 09 de noviembre de 2022 con Referencia: Oficio OACI 1050-2022

informes de las actividades de manera detallada, verificable y avalada junto con la certificación expedida por el supervisor, como lo estipula la cláusula cuarta del contrato.

Con la finalidad de obtener mayor información sobre la ejecución del CPS 691 I-2018, mediante oficio No.23[56] se programó visita administrativa para el día 17 de noviembre de 2022, solicitando "*tener a disposición la información que reposa en el expediente del Contrato Interadministrativo 1069 de 2015 que corresponda y soporte la ejecución de las obligaciones contractuales de los contratistas correspondientes, es decir actas, informes semanales, solicitudes de información, registros fotográficos, con el propósito de revisar y verificar la información que reposa en dichos expedientes de los contratos de prestación de servicios relacionados a continuación:*

1. Contratos de Prestación de Servicios Nos 679I, 691I, 1427I y 1675I de 2018."
Subrayado fuera de texto.

Una vez realizada la visita, tampoco fue posible disponer de la información solicitada, tal como quedó en el acta de la misma, el IDEXUD responde: "*la información no reposa en los expedientes contractuales de cada contratista, tal información podría reposar en el expediente contractual de contrato interadministrativo 1069 de 2015 que está contenida en aproximadamente 200 cajas las cuales reposan en la sede del archivo del IDEXUD"* … "*Además, se ponen en conocimiento a la Contraloría que el Contrato interadministrativo en comento se encuentra aún en ejecución. Se hará la búsqueda de los documentos requeridos en esta visita, de manera cronológica según corresponda y será enviada al correo institucional" … "Se manifiesta que la información que se remitirá es información en bloque que corresponde al expediente que da cuenta de la ejecución la 1069 de 2015 de la vigencia 2018*."

Finalmente, al no evidenciarse los soportes de las actividades realizadas por el contratista en la ejecución del contrato, no se generan garantías que soporten el cumplimiento del objeto contractual.

En conclusión, se aprobaron los pagos al contratista contraviniendo lo establecido en la cláusula 4 del contrato, en la cual se estableció que los pagos se realizarían previa

[56] Radicación #: 2-2022-24233 con fecha: 2022-11-15

presentación de informe que contenga las actividades pactadas de manera detallada, verificable:

"*previa presentación de un informe que contenga las actividades pactadas de manera detallada, verificable y avaladas junto con la certificación expedida por el supervisor de la prestación del servicio a entera satisfacción*" Subrayado fuera de texto.

Hecho que genera un presunto daño al patrimonio en cuantía de $13.666.600, toda vez que se erogaron recursos públicos para el pago de obligaciones contractuales de las que no existen soportes idóneos que den certeza de su cumplimiento.

CASO No. 2

Pago de gastos de movilización y hospedaje sin el soporte idóneo que las avale

El contrato CPS No.691 I-2018 define en la Cláusula Cuarta Parágrafo Primero. FORMA DE PAGO DE MOVILIZACIÓN Y HOSPEDAJE: *"La Universidad pagará al contratista el valor causado por movilización y hospedaje, previa presentación de los siguientes documentos: a) Factura original del servicio de hospedaje y transporte con el cumplimiento de los requisitos estipulados en el Estatuto Tributario; en caso de que se tomen transportes como taxis urbanos o expresos, o se hospede en lugares que no expidan factura con el lleno de requisitos, se deberá presentar el recibo de caja debidamente firmado identificando con: placa de vehículo, recorridos efectuados, fecha, valor, nombre de quien prestó el servicio, número de identificación, dirección y teléfono."*

El Instituto de Extensión IDEXUD de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, reconoció facturas en su mayoría de consumo de alimentos en restaurantes y compra de grandes cantidades de ACPM, por el concepto de gastos de movilización y hospedaje, sin que estos estén estipulados en la cláusula Cuarta – Forma de Pago del contrato CPS No.691 I-2018 mediante las siguientes órdenes de pago:

Cuadro N°.78
ÓRDENES DE PAGO- MOVILIZACIÓN Y HOSPEDAJE- CPS 691I-2018

Orden de Pago 1423 del 27 de febrero de 2018 por $2.400.000

folio o Pagina documento	Valor acumulado en facturas	Observación
83	$59.320	5 facturas alimentos
84	$217.250	4 facturas (1 drogueria, 1 alimentos, 2 combustible) Se evidencia compra de 24,481 Gl de BIOACEM B9 por $200.026
85	$93.600	5 facturas alimentos
86	$255.100	4 facturas (2 facturas alimentos, 2 facturas combustible) Se evidencia compra de 24,579 Gl de BIOACEM B9 por $189.013
87	$51.678	3 facturas combustibe
88	$175.000	4 facturas (2 facturas alimentos, 2 facturas combustible) Se evidencia compra de 19,506 Gl de BIOACEM B9 por $150.000
89	$53.338	3 facturas (1 factura alimentos, 2 facturas combustible)
90	$20.000	2 facturas combustible
91	$153.850	4 facturas (3 facturas alimentos, 1 factura combustible) Se evidencia compra de 18,843 Gl de BIOACEM B9 por $146.033
92	$54.500	4 facturas (3 facturas alimentos, 1 factura parqueadero)
93	$124.200	5 facturas alimentos
94	$203.400	3 facturas (1 drogueria, 1 alimentos, 1 combustible) Se evidencia compra de 19,109 Gl de BIOACEM B9 por $150.000
95	$962.000	planilla transporte contratista (26-01-2018 al 25-02-2018) UGI calle 40 #13-13 - SENA Calle 57 Cra 8° cada recorrido se cobrópor $37.000 sin factura, no se evidencia ningún documento soporte que justifique el transporte de la relación.
Total	**$2.423.236**	

Orden de Pago 2779 del 21 de marzo de 2018 por $1.200.000

folio o Pagina documento	Valor acumulado en facturas	Observación
101	$22.600	3 facturas alimentos
102	$128.780	5 facturas alimentos
103	$57.131	6 facturas alimentos
104	$287.750	5 facturas(4 facturas alimentos, 1 factura combustible) se evidencia compra de 12,120 Gl de diesel por $100.010 - 15-02-2018
105	$12.600	2 facturas alimentos
106	$39.100	3 facturas alimentos
107	$118.800	3 facturas alimentos
108	$114.780	3 facturas (2 facturas alimentos, 1 factura combustible) Se evidencia compra de 12,691 Gl de BIOACEM B9 por $100.000 20-02-2018
109	$258.100	3 facturas (2 facturas alimentos, 1 factura combustible) Se evidencia compra de 24,113 Gl de BIOACEM B9 por $190.000 17-02-2018
110	$166.530	3 facturas (2 facturas alimentos, 1 factura combustible) Se evidencia compra de 20,305 Gl de BIOACEM B9 por $160.003 18-02-2018
Total	**$1.206.171**	

Orden de Pago 3601 del 04 de abril de 2018 por $500.000

folio o Pagina documento	Valor acumulado en facturas	Observación
121	$176.400	3 facturas (2 facturas alimentos, 1 factura combustible) Se evidencia compra de 16,561 Gl de BIOACEM B9 por $130.000 13-02-2018
122	$146.570	5 facturas alimentos
123	$241.500	7 facturas alimentos
Total	**$564.470**	

Orden de Pago 4797 del 02 de mayo de 2018 por $ 1.000.000

folio o Pagina documento	Valor acumulado en facturas	Observación
136	$100.300	3 facturas alimentos
137	$113.200	3 facturas alimentos
138	$82.000	3 facturas alimentos
139	$197.800	4 facturas(3 facturas alimentos, 1 factura combustible) se evidencia compra de 19,184 Gl de ACPM por $150.000 - 14-03-2018
140	$309.050	5 facturas (3 facturas alimentos,1 factura ilegible, 1 factura combustible) Se evidencia compra de 24,117 Gl de BIOACEM B9 por $190.007 19-03-2018
141	$224.600	5 facturas (3 facturas alimentos,1 factura ilegible, 1 factura combustible) Se evidencia compra de 18,246 Gl de BIOACEM B9 por $144.508 14-03-2018
Total	**$1.026.950**	

Orden de Pago 6578 del 31 de mayo 2018 por $700.000

folio o Pagina documento	Valor acumulado en facturas	Observación
163	$27.200	3 facturas alimentos
164	$30.650	2 facturas alimentos
165	$101.900	3 facturas alimentos (valor facturas no coinciden)
166	$45.900	5 facturas alimentos (2 facturas ilegibles)
167	$125.463	3 facturas alimentos
168	$70.900	6 facturas alimentos
169	$137.300	3 facturas alimenos (1 factura ilegible)
170	$29.219	4 facturas alimentos
171	$55.870	3 facturas alimentos
172	$73.503	4 facturas alimentos
173	$31.150	2 facturas alimentos
174	$124.000	3 facturas alimentos
Total	**$624.402**	

Orden de Pago 8148 del 28 de junio de 2018

folio o Pagina documento *	Valor acumulado en facturas	Observación
33	$196.432	3 facturas (2 facturas alimentos, 1 factura combustible) Se evidencia compra de 18,011 Gl de BIOACEM B10 por $150.032 16-05-2018
35	$273.698	3 facturas (2 facturas alimentos, 1 factura combustible) Se evidencia compra de 25,313 Gl de BIOACEM B10 por $201.998 25-05-2018
37	$331.731	3 facturas (2 facturas alimentos, 1 factura combustible) Se evidencia compra de 24,440 Gl de BIOACEM B10 por $201.998 17-05-2018
39	$250.657	4 facturas (3 facturas alimentos, 1 factura combustible) Se evidencia compra de 18,051 Gl de ACPM por $150.000 23-05-2018 en el M/cpio
41	$236.891	3 facturas (2 facturas alimentos, 1 factura combustible) Se evidencia compra de 22,940 Gl de BIOACEM B10 por $183.061 24-05-2018
43	$262.700	3 facturas (2 facturas alimentos, 1 factura combustible) Se evidencia compra de 28,199 Gl de BIOACEM B10 por $225.028 20-05-2018
45	$288.900	5 facturas (2 facturas alimentos, 1 factura combustible) Se evidencia compra de 19,536 Gl de BIOASEM B10 por $150.016 21-05-2018
47	$170.700	4 facturas alimentos
Total	**$2.011.709**	* documento 8147-8148.pdf

Orden de Pago 9503 del 01 de junio de 2018 por $400.000		
folio o Pagina documento *	**Valor acumulado en facturas**	**Observación**
39	$105.784	3 facturas alimentos
41	$308.616	4 facturas (2 facturas alimentos, 1 factura ilegible y 1 factura combustible) Se evidencia compra de 25,212 Gl de BIOACEM B10 por
Total	**$414.400**	* documento 9502-9503.pdf

Fuente: Expedientes contractuales, remitidos con Oficio IE 20905 del 14 de octubre de 2022 y órdenes de pago remitidas por la Universidad Distrital Francisco José de Caldas – UDFJC con Oficio IE - 20948 -2022 del 11 de octubre de 2022.

En el cuadro que precede se registra la relación de pagos

Mediante el oficio No.17[57] el equipo auditor solicito aclarar "*Sírvase informar porque se reconocieron y pagaron gastos diferentes a movilización y hospedaje, si en los contratos no se estableció que se debían reconocer y pagar este tipo de gastos."* El IDEXUD en su respuesta[58] aclara que: *"Ni el Director Actual del IDEXUD ni su equipo de trabajo, pueden justificar o explicar, las actuaciones generadas en marco de estas CPS suscritas en la vigencia 2018."* Subrayado fue de texto.

Lo registrado en las órdenes de pago anteriormente relacionadas, permite evidenciar que el IDEXUD omitió la especificación contenida en la Cláusula Cuarta de gastos de movilización y hospedaje, realizando pagos sin los debidos soportes, aunado a que como se indicó en el Caso 1, no existen informes ni soportes idóneos del cumplimiento de las obligaciones contractuales.

CASO No. 3

Reconocimiento de gastos de movilización y hospedaje sin el soporte idóneo que los avale, en las órdenes de pago Nos. 618, 3191, 4448, 5929 y 5568 de 2019.

A continuación, se relaciona el análisis realizado por el equipo auditor en la revisión las órdenes de pago, cobradas por el mismo contratista en la vigencia 2019 y que son relevantes:

[57] Radicación #: 2-2022-23258 con fecha: 2022-11-01

[58] Respuesta al oficio No. 17 IE 23070 -2022 del 04 de noviembre de 2022 con Referencia: Oficio OACI 1022

Cuadro N°. 79
ÓRDENES DE PAGO- MOVILIZACIÓN Y HOSPEDAJE- N°: 618, 3191, 4448, 5929 y 5568 de 2019.

Contrato CPS 1306-2018 - Orden de Pago 618 del 13 de febrero de 2019 por $2.000.000

folio *	Valor acumulado en facturas	Observación
8	$36.000	3 facturas alimentos
9	$85.700	5 facturas alimentos (3 facturas ilegibles)
10	$57.600	4 facturas no son legibles
11	$78.000	3 facturas alimentos (1 factura ilegible)
12	$442.900	4 facturas alimentos (1 factura ilegible) se evidencia gasto por $366.670 en pescadería
13	$94.100	4 facturas alimentos
14	$55.300	5 facturas alimentos (3 facturas ilegibles)
15	$105.900	4 facturas alimentos
16	$80.350	5 facturas alimentos
17	$102.200	3 facturas alimentos (2 facturas ilegibles)
18	$60.200	4 facturas alimentos (2 facturas ilegibles)
19	$266.400	4 facturas alimentos
20	$54.900	4 facturas alimentos (1 factura ilegible)
21	$41.600	3 facturas alimentos (1 factura ilegible)
22	$299.600	alimentos (2 fact. ilegibles) se evidencia gasto por $262.400 Rest.
23	$183.300	uras poco legibles (se evidencia gasto por $174300 Rest. Corral Gou
24	$59.300	2 facturas alimentos
Total	**$2.103.350**	* Documento 617-618.pdf

Contrato CPS 464-2019 Orden de Pago 3191 del 07 de mayo de 2019 por $ 2.000.000

folio o Pagina documento *	Valor acumulado en facturas	Observación
47	$1.590.000	Planilla transporte contratista (04-04-2019 al 03-05-2019) UGI-EMSERCHIA-FORPO sin evidencias
53	$108.700	3 facturas alimentos
55	$73.585	3 facturas alimentos
57	$115.400	3 facturas alimentos
59	$51.000	3 facturas alimentos
61	$27.200	3 facturas alimentos
63	$52.600	2 facturas alimentos (1 factura ilegible)
Total	**$2.018.485**	* Documento OP 3090-3191.pdf

Contrato CPS 464-2019 Orden de pago 4448 del 07 de junio de 2019 por $3.600.000

folio o Pagina documento*	Valor acumulado en facturas	Observación
39	$2.100.000	planilla transporte contratista (06-05-2019 al 01-06-2019) UGI-EMSERCHIA-FORPO sin evidencias
45	$43.000	3 facturas alimentos
47	$17.780	2 facturas alimentos
49	$135.700	4 facturas alimentos (1 factura ilegible)
51	$74.920	3 facturas alimentos
53	$60.500	5 facturas alimentos
55	$77.700	4 facturas alimentos (1 factura ilegible)
57	$76.200	3 facturas alimentos
59	$138.430	3 facturas alimentos
61	$87.800	3 facturas alimentos
63	$101.900	3 facturas alimentos - 1 factura papeleria
65	$126.800	5 facturas alimentos (factura duplicada en OP 5426 folio 21)
67	$175.790	4 facturas alimentos
69	$90.400	4 facturas alimentos (1 factura ilegible)
71	$68.850	4 facturas alimentos
73	$94.750	3 facturas alimentos
75	$36.900	3 facturas alimentos (1 factura ilegible)
77	$68.200	3 facturas alimentos
79	$9.899	3 facturas alimentos
81	$27.400	3 facturas alimentos
Total	**$3.612.919**	* Documento 4447-4448.pdf

Contrato CPS 464-2019 Orden de Pago 5426 del 04 de julio de 2019 por $ 3.600.000

folio o Pagina documento*	Valor acumulado en facturas	Observación
11	$1.890.000	planilla transporte contratista (04-06-2019 al 25-06-2019) UGI-EMSERCHIA-FORPO fechas se cruzan con los recorrios de la planilla de la OP 5568 en las fechas 19, 20 y 21 de junio - 2019
17	$144.400	4 facturas alimentos
19	$57.200	5 facturas alimentos
21	$51.600	4 facturas alimentos
23	$151.700	5 facturas alimentos (1 factura ilegible)
25	$168.080	5 facturas alimentos
27	$225.100	3 facturas alimentos
29	$49.440	4 facturas alimentos
31	$149.990	5 facturas alimentos (3 factura ilegible)
33	$103.200	5 facturas alimentos
35	$133.800	4 facturas alimentos
37	$144.600	3 facturas alimentos
39	$24.150	3 facturas alimentos
41	$120.000	3 facturas alimentos
43	$65.650	3 facturas alimentos
45	$92.600	3 facturas alimentos
Total	**$3.571.510**	*documento 5426.pdf

Contrato CPS 464-2019 Orden de Pago 5568 del 04 de julio de 2019 por $ 3.600.000

folio o Pagina documento	Valor acumulado en facturas	Observación
17	$2.402.000	planilla transporte contratista (19-06-2019 al 27-06-2019) UGI-EMSERCHIA-FORPO fechas se cruzan con el transporte de OP 5426 en la fecha 19, 20 y 21 de junio - 2019 sin soportes
Total	**$2.402.000**	* Documento 5568.pdf

Fuente: órdenes de pago remitidas por la Universidad Distrital Francisco José de Caldas – UDFJC, remitidos con Oficio IE - 20948 -2022 del 11 de octubre de 2022

Las anteriores órdenes de pago acumulan un total de $ 13.600.000.

Esto evidencia que se aprobaron los pagos al contratista por concepto de "Movilización y Hospedaje", contraviniendo lo establecido en el Parágrafo Cuarto de la Cláusula 4 del contrato, en la cual se estableció:

"*La Universidad pagará al contratista el valor causado por movilización y hospedaje, previa presentación de los siguientes documentos: a) Factura original del servicio de hospedaje y transporte con el cumplimiento de los requisitos estipulados en el Estatuto Tributario; en caso de que se tomen transportes como taxis urbanos o expresos, o se hospede en lugares que no expidan factura con el lleno de requisitos, se deberá presentar el recibo de caja debidamente firmado identificando con: placa de vehículo, recorridos efectuados, fecha, valor, nombre de quien prestó el servicio, número de identificación, dirección y teléfono."* Subrayado fuera de texto.

Hecho que genera un presunto daño al patrimonio en cuantía de $6.000.000, toda vez que se erogaron recursos públicos para el pago de "Gastos de Movilización y Hospedaje" con los cuales se reconocieron al contratista desplazamientos en la ciudad de Bogotá D.C., de los que no existen soportes idóneos que den certeza de su ejecución.

Las anteriores irregularidades obedecen principalmente a:

- Deficiencias en el control y seguimiento por parte de la supervisión, al reconocer y autorizar el pago de ítems sin el lleno de los requisitos establecidos en las cláusulas contractuales.

- Deficiencias en el sistema de control interno e inexistencia de procedimientos.
- Incumplimiento del manual de supervisión y normas que regulan la contratación en la entidad.
- Gestión fiscal antieconómica, ineficaz e ineficiente por parte de la entidad.

En consecuencia, se presenta un daño al patrimonio público por pago de obligaciones contractuales y reconocimiento de gastos de movilización que no se encuentran debidamente soportados.

Es importante tener en cuenta los riesgos identificados por este Órgano de Control en la etapa de planeación de la presente auditoría, una vez evaluado el contrato 691 I de 2018 y las órdenes de pago Nos. 618, 3191, 4448, 5929 y 5568 de 2019, se evidencia que se materializaron los siguientes riesgos: "*Control y supervisión deficientes en la ejecución de los contratos, Bienes y/o servicios entregados sin la calidad estipulada o sin la oportunidad establecida, Ineficaz Supervisión del Contrato, Incumplimiento del objeto y las obligaciones contractuales, gestión antieconómica."*

La importancia de la prevención radica en identificar previamente las causas que pueden llevar a que una entidad del Estado cause daño, perjuicio y/o riesgo, aspecto que no se tuvo en cuenta en la Universidad Distrital - IDEXUD, por las diferentes irregularidades evidenciadas en las áreas y/o dependencias a cargo de cada proceso, como se señaló en párrafos precedentes.

Por lo expuesto, el IDEXUD trasgrede presuntamente lo establecido en el literal a) Legalidad del artículo 13 del Decreto No. 714 de 1996, "Por el cual se compilan el Acuerdo 24 de 1995 y Acuerdo 20 de 1996 que conforman el Estatuto Orgánico del Presupuesto Distrital"; los literales a), b), d), f) y g) del artículo 2 de la Ley 87 de 1993, el literal b del artículo 3 del Acuerdo No. 03 de 2015 "Por el cual se expide el Estatuto de Contratación de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas" así como presuntamente se vulneró un deber funcional de los establecidos en la Ley 734 de 2002 aplicable para la época de

los hechos, y presuntamente se incurrió en lo establecido en el artículo 6 de la Ley 610 de 2000.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal

La Universidad no presentó argumentos ni soportes que desvirtúen lo observado por el Órgano de Control, no obstante, al realizar un nuevo análisis sobre los valores inicialmente cuantificados como presunto daño patrimonial, se ajusta la cuantía, en consecuencia, se configura **hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal en cuantía de $35.466.600 de pesos.**

3.3.1.1.13 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal en cuantía de $20.818.000 Pesos M/Cte, por el pago de obligaciones contractuales y reconocimiento de gastos de movilización y hospedaje sin el soporte idóneo que las avale, en ejecución del Contrato de Prestación de Servicios No. 1427 I-2018.

Cuadro N°. 80
CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS No. 679 I-2018

(Cifras en ($) Pesos)

TIPO DE CONTRATO	Prestación de Servicios.
OBJETO DEL CONTRATO	Prestar sus servicios como coordinador técnico administrativo de interventoría en el marco del Contrato Interadministrativo No.1069 de 2015, suscrito entre el Servicio Nacional de Aprendizaje SENA y la Universidad Distrital Francisco José de Caldas.
MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	Directa.
PLAZO INICIAL	3 meses
VALOR INICIAL DEL CONTRATO	Prestación de Servicios $12.800.000 y gastos de Movilización y Hospedaje $6.000.000. **TOTAL $18.800.000**
FORMA DE PAGO	La Universidad pagará la suma correspondiente de la siguiente manera: se realizará UN (1) PRIMER PAGO por valor de TRES MILLONES DOSCIENTOS MIL PESOS MICTE ($3.200.000), una vez firmada el Acta de Inicio y previa entrega del informe de actividades y programación del presente contrato, aprobado por el supervisor; así como TRES (3) PAGOS cada uno por valor de TRES MILLONES DOSCIENTOS MIL PESOS M/CTE ($3.200.000), con corte a treinta (30) días previa presentación de un informe que contenga las actividades pactadas de manera detallada, verificable y avaladas junto con la certificación expedida por el supervisor de la prestación del servicio a entera satisfacción.
FECHA SUSCRIPCIÓN:	27 de agosto de 2018.
FECHA INICIO CONTRATO	27 de agosto de 2018.
FECHA DE TERMINACION	26 de noviembre de 2018.
ESTADO	Terminado
ADICIONES	gastos de movilización y hospedaje **$2.018.000**

VALOR FINAL DEL CONTRATO	Prestación de Servicios $12.800.000 y gastos de movilización y hospedaje $8.018.000. **TOTAL $20.818.000**

El Contrato de Prestación de Servicios No.1427 I-2018, se realizó en el marco el contrato interadministrativo No. 1069-2015 suscrito el 29 de diciembre de 2015, celebrado entre el Servicio Nacional de Aprendizaje SENA y la Universidad Distrital Francisco José de Caldas – UDFJC por valor de $9.399.686.327, cuyo objeto es: CONTRATAR LA INTERVENTORÍA ADMINISTRATIVA, TÉCNICA, FINANCIERA, CONTABLE Y JURÍDICA A LOS CONTRATOS QUE TENGAN POR OBJETO LOS DISEÑOS, ESTUDIOS TÉCNICOS Y OBRA, SUSCRITOS POR EL SENA.

CASO No. 1

Por el pago de obligaciones contractuales sin el soporte idóneo que las avale.

Revisados los documentos que reposan en el expediente del contrato CPS No.1427 I-2018, se observó que el Instituto de Extensión IDEXUD de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas – UDFC, realizó pagos al contratista especificados así:

Cuadro N°. 81
ÓRDENES DE PAGO CPS 1427 I-2018

Orden de pago	Valor	Documento	Observaciones
11435 de 13 de septiembre de 2018	$3.200.000	Informe cumplido periodo 27-08-2018 a 31-08-2018	Según los documentos correspondientes a los periodos de las Ordenes de Pago 11435, 12882, 14151 y 15581, la contratista dio cumplimiento a 5 obligaciones específicas (de las cuales 1 se repite), en el documento se marcan 5 en medio magnético, de las cuales no se adjuntan soportes, adicionalmente las obligaciones registradas en la minuta son 10 y las reportadas en el documento mencionado solo son 5.
12882 de 04 de octubre de 2018	$3.200.000	Informe cumplido periodo 28-08-2018 a 27-09-2018	
14151 de 01 de noviembre de 2018	$3.200.000	Informe cumplido periodo 28-09-2018 a 27-10-2018	
15581 de 05 de diciembre de 2018	$3.200.000	27-10-2018 a 26-11-2018	
Total	**$ 12.800.000**		

Fuente: Expedientes contractuales remitidos por la Universidad Distrital Francisco José de Caldas – UDFJC, remitidos con Oficio IE 20905 del 14 de octubre de 2022

Mediante oficio No. 19[59] se solicitó al IDEXUD adjuntar más información dado que "*en los contratos de prestación de servicios Nos. 679I, 691I, 1427I y 1675I de 2018, se encuentra para cada pago el documento denominado informe de cumplido Código EPS- FR-055, en una de las columnas se menciona "DOCUMENTOS DE VERIFICACION DE LA ACTIVIDAD REALIZADA (...) FÍSICO (...)*

[59] Radicado #: 2-2022-23638 con fecha: 2022-11-08

MAGNETICO", sin embargo, los documentos que se anexan en físico o en magnético no fueron allegados, ni compartidos en link al Órgano de Control, por lo tanto, sírvase allegar los documentos idóneos que soporten y permitan verificar las actividades realizadas por cada uno de los contratistas correspondientes. Subrayado fuera de texto.

En su respuesta[60] el IDEXUD argumenta: *"La información allegada, a la Contraloría de Bogotá mediante comunicado No. IE - 21230-2022 del 14 de octubre del 2022, corresponde a la documentación que reposa en el área de archivo del IDEXUD y dentro de la cual me permito relacionar lo siguiente:*

(…)

• *Contrato de prestación de servicios No. 1427-I-2018 … cuyo objeto es prestar sus servicios como Coordinador Técnico - Administrativo de Interventoría del contrato Interadministrativo No.1069-2015 suscrito entre el Servicio Nacional de Aprendizaje – SENA y La Universidad Distrital Francisco José de Caldas; dentro de la documentación remitida en la comunicación antes mencionada, se relaciona en el formato de informe que los soportes se adjuntan de manera digital; sin embargo y de acuerdo a la información allegada no se evidencia que los mismos se hayan remitido en CD, por lo cual se desconoce documentación adicional allegada por la contratista para el proceso de pago."* Subrayado fuera de texto.

Revisado el expediente en su totalidad, no existen soportes idóneos que permitan establecer cuáles fueron las actividades ejecutadas por la contratista en los periodos relacionados en cada orden de pago.

Dentro del análisis también se logró identificar que la supervisora del contrato CPS 1427 I -2018, autorizó los pagos de las obligaciones contractuales, sin la presentación de informes de las actividades de manera detallada, verificable y avalada junto con la certificación expedida por el supervisor, como lo estipula la cláusula cuarta del contrato.

Con la finalidad de obtener mayor información sobre la ejecución del CPS 1427 I-2018, mediante oficio No.23[61] se programó visita administrativa para el día 17 de

[60] IE - 23359 -2022 del 09 de noviembre de 2022 con Referencia: Oficio OACI 1050-2022
[61] Radicación #: 2-2022-24233 con fecha: 2022-11-15

noviembre de 2022, solicitando "*tener a disposición la información que reposa en el expediente del Contrato Interadministrativo 1069 de 2015 que corresponda y soporte la ejecución de las obligaciones contractuales de los contratistas correspondientes, es decir actas, informes semanales, solicitudes de información, registros fotográficos, con el propósito de revisar y verificar la información que reposa en dichos expedientes de los contratos de prestación de servicios relacionados a continuación:*

1. *Contratos de Prestación de Servicios Nos 679I, 691I, 1427I y 1675I de 2018."*

Subrayado fuera de texto.

Una vez realizada la visita, tampoco fue posible obtener la información solicitada, tal como quedó en el acta de la misma, el IDEXUD responde: "*la información no reposa en los expedientes contractuales de cada contratista, tal información podría reposar en el expediente contractual de contrato interadministrativo 1069 de 2015 que está contenida en aproximadamente 200 cajas las cuales reposan en la sede del archivo del IDEXUD"* … "*Además, se ponen en conocimiento a la Contraloría que el Contrato interadministrativo en comento se encuentra aún en ejecución. Se hará la búsqueda de los documentos requeridos en esta visita, de manera cronológica según corresponda y será enviada al correo institucional" … "Se manifiesta que la información que se remitirá es información en bloque que corresponde al expediente que da cuenta de la ejecución la 1069 de 2015 de la vigencia 2018*."

La información aportada el día 21 de noviembre de 2022 no es puntual y tampoco específica, todos los soportes corresponden a un periodo del expediente contractual del Contrato Interadministrativo 1069 de 2015 y está aportada en carpetas las cuales corresponde a cada una de las 12 obras a las que se realiza la interventoría técnica.

Finalmente, al no evidenciarse los soportes de las actividades realizadas por el contratista en la ejecución del contrato CPS 1427 I-2018, no se generan garantías que soporten el cumplimiento del objeto contractual.

En conclusión, se aprobaron los pagos al contratista contraviniendo lo establecido en la cláusula 4 del contrato, en la cual se estableció que los pagos se realizarían previa presentación de informe que contenga las actividades pactadas de manera detallada, verificable:

"*previa presentación de un informe que contenga las actividades pactadas de manera detallada, verificable y avaladas junto con la certificación expedida por el supervisor de la prestación del servicio a entera satisfacción*" Subrayado fuera de texto.

Hecho que genera un presunto daño al patrimonio en cuantía de $12.800.000, toda vez que se erogaron recursos públicos para el pago de obligaciones contractuales de las que no existen soportes idóneos que den certeza de su cumplimiento.

CASO No. 2

Pago de gastos de movilización y hospedaje sin el soporte idóneo que las avale.

El contrato CPS No.1427 I-2018 define en la Cláusula Cuarta Parágrafo Primero. FORMA DE PAGO DE MOVILIZACIÓN Y HOSPEDAJE: *"La Universidad pagará al contratista el valor causado por movilización y hospedaje, previa presentación de los siguientes documentos: a) Factura original del servicio de hospedaje y transporte con el cumplimiento de los requisitos estipulados en el Estatuto Tributario; en caso de que se tomen transportes como taxis urbanos o expresos, o se hospede en lugares que no expidan factura con el lleno de requisitos, se deberá presentar el recibo de caja debidamente firmado identificando con: placa de vehículo, recorridos efectuados, fecha, valor, nombre de quien prestó el servicio, número de identificación, dirección y teléfono."*

El Instituto de Extensión IDEXUD de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, reconoció planillas de transporte aportadas por la contratista para el pago de la cláusula de gastos de movilización y hospedaje, adicionalmente anexa una certificación expedida por el conductor quien manifiesta tener a disposición el vehículo "*para el transporte del COORDINADOR DE INTERVENTORÍA para las visitas realizadas en desarrollo del CONTRATO INTERADMINISTRATIVO NO.1069 DEL 29 DE DICIEMBRE DE 2015 INTERVENTORÍA ADMINISTRATIVA, TÉCNICA, FINANCIERA, CONTABLE Y JURÍDICA A LOS CONTRATO QUE TENGAN POR OBJETO LOS DISEÑOS, ESTUDIOS TÉCNICOS Y OBRA SUSCRITO POR EL SENA*" el cual se encuentra firmado, con número de cédula y dirección. El documento "Planilla de Movilización" no evidencia que la contratista realmente realizó dichos desplazamientos,

es decir no existen actas de reunión, actas de visitas o documentos idóneos que soporten la necesidad y justificación de los pagos por el concepto relacionados en la cláusula Cuarta – Gastos de movilización y hospedaje en ejecución del contrato CPS No.1427 I-2018.

Cuadro N°. 82
ÓRDENES DE PAGO GASTOS DE MOVILIZACIÓN Y HOSPEDAJE CPS No.1427 I-2018.

ORDENES DE PAGO Gastos de movilización y hospedaje				
No.	**Fecha**	**Periodo**	**Valor**	**Observación**
11438	13-09-2018	28-08-2018 al 31-08-2018	$1.500.000	Los trayectos relacionados en las planillas de movilización corresponden a traslados en la cuidad de Bogotá entre IDEXUD – SENA – FRENTES DE OBRA*, cada trayecto fue cobrado por $50.000 *No se pudo establecer a cuáles frentes de obra hace referencia la contratista en el documento.
12883	04-10-2018	01-09-2018 al 14-09-2018	$1.500.000	
14152	01-11-2018	15-09-2018 al 27-09-2018	$1.500.000	
15582	05-12-2018	29-09-2018 al 11-10-2018 ($1.500.000) 12-10-2018 al 30-10.2018 ($2.050.000)	$3.518.000	
		Total	**$8.018.000**	

Fuente: Expedientes contractuales, remitidos con Oficio IE 20905 del 14 de octubre de 2022 y órdenes de pago remitidas por la Universidad Distrital Francisco José de Caldas – UDFJC con Oficio IE - 20948 -2022 del 11 de octubre de 2022.

Mediante el oficio No.19[62] el equipo auditor solicito aclarar "*3. Sírvase informar ¿a cuáles frentes de obra, la contratista de la prestación de servicios de los contratos Nos. 679 I y 1427 I de 2018 realizó visitas en el desarrollo de su labor como coordinadora técnica de interventoría? Toda vez que los documentos denominados "PLANILLA DE MOVILIZACIÓN" anexos en las órdenes de pago no son específicos."* Subrayado fue de texto.

En respuesta al oficio[63] el IDEXUD argumentó: *"De acuerdo a la información consultada se evidencia que la planilla de recorridos correspondiente a los contratos de prestación de servicios Nos. 679 I y 1427 I de 2018" … "corresponde a la Sede de Servicios complementarios de formación para el trabajo del SENA ubicado en la ciudad de Bogotá sobre la calle 57 entre Carrera 8B y Carrera 9 en la Localidad de Chapinero y la Dirección General del SENA la cual se encuentra ubicada en la Cra. 8 No. 56-19."* En conclusión, la respuesta dada no aclara ni aporta mayor información a la consignada en el mismo documento.

[62] Radicación #: 2-2022-23638 con fecha: 2022-11-08
[63] Respuesta al oficio No.19 IE - 23359 -2022 del 09 de noviembre de 2022 con Referencia: Oficio OACI 1050-2022

Lo anterior, evidencia que se aprobaron los pagos al contratista por concepto de "Movilización y Hospedaje", contraviniendo lo establecido en el Parágrafo Cuarto de la Cláusula 4 del contrato, en la cual se estableció:

"*La Universidad pagará al contratista el valor causado por movilización y hospedaje, previa presentación de los siguientes documentos: a) Factura original del servicio de hospedaje y transporte con el cumplimiento de los requisitos estipulados en el Estatuto Tributario; en caso de que se tomen transportes como taxis urbanos o expresos, o se hospede en lugares que no expidan factura con el lleno de requisitos, se deberá presentar el recibo de caja debidamente firmado identificando con: placa de vehículo, recorridos efectuados, fecha, valor, nombre de quien prestó el servicio, número de identificación, dirección y teléfono."* Subrayado fuera de texto.

Hecho que genera un presunto daño al patrimonio en cuantía de $8.018.000, toda vez que se erogaron recursos públicos para el pago de "Gastos de Movilización y Hospedaje" con los cuales se reconocieron al contratista desplazamientos en la ciudad de Bogotá D.C., de los que no existen soportes idóneos que den certeza de su ejecución.

Cuadro No. 83
VALOR TOTAL ÓRDENES DE PAGO CPS 1427 I-2018

Valor total órdenes de pago CPS 1427 I -2018	
Total órdenes de pago obligaciones contractuales	$12.800.000
Total órdenes de pago Gastos de movilización y hospedaje	$8.018.000
Total	**$20.818.000**

Fuente: Expedientes contractuales. Elaborado por el equipo auditor

Las anteriores irregularidades obedecen principalmente a:

- Deficiencias en el control y seguimiento por parte de la supervisión, al reconocer y autorizar el pago de ítems sin el lleno de los requisitos establecidos en las cláusulas contractuales.
- Deficiencias en el sistema de control interno e inexistencia de procedimientos.

- Incumplimiento del manual de supervisión y normas que regulan la contratación en la entidad.
- Gestión fiscal antieconómica, ineficaz e ineficiente por parte de la entidad.

En consecuencia, se presenta un daño al patrimonio público por pago de obligaciones contractuales y reconocimiento de gastos de movilización que no se encuentran debidamente soportados.

Es importante tener en cuenta los riesgos identificados por este Órgano de Control en la etapa de planeación de la presente auditoría, una vez evaluado el contrato 1427 I de 2018, se evidencia que se materializaron los siguientes riesgos: "*Control y supervisión deficientes en la ejecución de los contratos, Bienes y/o servicios entregados sin la calidad estipulada o sin la oportunidad establecida, Ineficaz Supervisión del Contrato, Incumplimiento del objeto y las obligaciones contractuales, gestión antieconómica."*

La importancia de la prevención radica en identificar previamente las causas que pueden llevar a que una entidad del Estado cause daño, perjuicio y/o riesgo, aspecto que no se tuvo en cuenta en la Universidad Distrital - IDEXUD, por las diferentes irregularidades evidenciadas en las áreas y/o dependencias a cargo de cada proceso, como se señaló en párrafos precedentes.

Por lo expuesto, el IDEXUD trasgrede presuntamente lo establecido en el literal a) Legalidad del artículo 13 del Decreto No. 714 de 1996, "Por el cual se compilan el Acuerdo 24 de 1995 y Acuerdo 20 de 1996 que conforman el Estatuto Orgánico del Presupuesto Distrital"; los literales a), b), d), f) y g) del artículo 2 de la Ley 87 de 1993, el literal b del artículo 3 del Acuerdo No. 03 de 2015 "Por el cual se expide el Estatuto de Contratación de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas" así como presuntamente se vulneró un deber funcional de los establecidos en la Ley 734 de 2002 aplicable para la época de los hechos, y presuntamente se incurrió en lo establecido en el artículo 6 de la Ley 610 de 2000.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal

La Universidad, no presentó argumentos ni soportes que desvirtúen lo observado por el Órgano de Control, no obstante, al realizar un nuevo análisis sobre los valores inicialmente cuantificados como presunto daño patrimonial, se ajusta la cuantía, en consecuencia, se configura **hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal en cuantía de $20.818.000 de pesos.**

4. OTROS RESULTADOS

4.1 SEGUIMIENTO A PRONUNCIAMIENTOS

En el presente informe no hay pronunciamientos en seguimiento

4.2 BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL

En la presente auditoría modalidad desempeño, no se reportarán beneficios de control fiscal.

4.3 DERECHOS DE PETICIÓN

Como insumo al presente informe fue atendido el requerimiento inmerso en los DPC 1819, 1833 y 1841 de 2022, mediante el cual se solicitó realizar por parte de la Contraloría de Bogotá, una actuación fiscal para revisar las posibles irregularidades en la Universidad Distrital Francisco José de Caldas relacionadas con el pago de honorarios y nómina de los docentes de vinculación especial. Así las cosas, la auditoría de Desempeño Código 32 del PAD 2022, la cual tiene como objetivo "*Evaluar los principios de economía, eficiencia y eficacia de la gestión fiscal en los Servicios Académicos Remunerados S.A.R. y los contratos de prestación de servicios en los Institutos de Extensión y Unidades Académicas de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, vigencias 2017,2018, 2019 y 2020- - IDEXUD*", se procedió a realizar visita administrativa los días 17 y 18 de noviembre del cursante, para evaluar las posibles irregularidades denunciadas en los derechos de petición en cita, encontrando lo siguiente:

El equipo de vinculación especial Recursos Humanos de la Universidad Distrital, suministró documentación que soporta el proceso de liquidación de la vinculación especial y se evidenció las siguientes inconsistencias:

Componente normativo:

La respuesta no contempló lo contenido en la Resolución de rectoría 016 del 7 de enero de 2022, "*Por medio de la cual se delega competencia contractual, ordenación del Gasto y el pago de unos rubros de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas", en especial el artículo* segundo " *Delegar en la Vicerrectoría Académica, la ordenación del gasto, competencia contractual y el pago sin consideración de la cuantía, de los rubros del presupuesto de funcionamiento, correspondientes al "Personal Supernumerario y Planta Temporal — DOCENTES VINCULACION ESPECIAL Y HORA CÁTEDRA*", en donde se autorizan los siguientes rubros de conformidad con la clasificación establecida en EL PLAN DE CUENTAS DEL PRESUPUESTO DE RENTAS, INGRESOS, GASTOS E INVERSIONES UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS 2022 anexo. 3, en el cual se encuentra los factores salariales, mas no incluye honorarios como se define a continuación: "*2.1.1.02.01.001 Factores Salariales Comunes Son los beneficios prestacionales o salariales, comunes que incrementan el valor a partir del cual se liquidan prestaciones sociales, contribuciones inherentes a la nómina u otros factores salariales y no salariales, de acuerdo con las disposiciones legales vigentes."*

Cuadro N°. 84

CÓDIGO	RUBRO
2.1.1.02.01.001.01.6	Sueldo Básico Ilud
2.1.1.02.01.001.06.6	Prima de Servicios Ilud
2.1.1.02.01.001.08.01.6	Prima de Navidad Ilud
2.1.1.02.01.001.08.02.6	Prima de Vacaciones Ilud
2.1.1.02.02.001.01.6	Pensiones Públicas Ilud
2.1.1.02.02.001.02.6	Pensiones Privadas Ilud
2.1.1.02.02.002.02.6	Salud Privada Ilud
0211020200301-6	Cesantías Fondos Públicos Ilud
2.1.1.02.02.003.02.6	Cesantías Fondos Privados Ilud
2.1.1.02.02.004.01.6	Caja de Compensación Ilud
2.1.1.02.02.005.01.6	ARL Ilud
02110202006-6	ICBF Ilud

Fuente: Plan de cuentas del presupuesto de rentas, ingresos, gastos e inversiones Universidad Distrital Francisco José de Caldas 2022. Anexo. 3

Por lo anterior, se evidenció que no existe un rubro que contemple el pago de honorarios para los profesores de vinculación especial hora cátedra honorarios, aunado a lo anterior, la Universidad en su Acuerdo 008 de septiembre 2 de 2010, emanado del Consejo Superior Universitario, "*Por la cual se dictan políticas para incorporar en los Planes de los proyectos Curriculares de Pregrado de la Universidad Créditos Académicos conducentes a la formación de*

competencias básicas comunicativas en una segunda lengua", con lo predicado en artículo 13 "*La universidad hará el debido traslado al ILUD de los dineros necesarios, de acuerdo a la cantidad de estudiantes inscritos en los cursos de segunda lengua por periodo académico Esta suma no deberá exceder el costo que las facultades pagarían por profesores en la categoría de asistentes o asociados para la misma cantidad de cursos*", situación que no se evidencio en la visita.

Adicionalmente, se pudo observar que, al momento de liquidar la nómina de los docentes vinculados por resolución de vinculación especial, esta se liquida por semanas y no por horas de los créditos académicos que adopte la universidad, a partir del segundo semestre del 2003 y la especificidad de los programas académicos que así lo requieran, afectando así la liquidación de los parafiscales.

El reconocimiento de los pagos se realiza de acuerdo a lo contemplado en el decreto 1279 del 2002, por el cual establece el régimen salarial y prestacional de los docentes de las Universidades Estatales, la resolución 253 del 2000, emitida por la universidad distrital establece los criterios para la liquidación y pago de las prestaciones sociales, por otro lado en el acuerdo 012 del 2002, que fija el factor para el reconocimiento y pago del valor de la hora de los docentes de Vinculación Especial en los programas de pregrado escalafón docentes y la resolución 000001 del 2012 que hace referencia a la clasificación de los docentes de Vinculación Especial parámetros tenido de realizar la liquidación y pago.

Por otro lado, también se pudo observar que se hace necesario la validación de la forma como se vincula los docentes por resolución especial, teniendo en cuenta que la resolución no va acompañada de los auxiliares que validan los limites consagrados en la normatividad existente para tal fin como se detalla a continuación:

Acuerdo 08 de diciembre 28 de 2001 Del Consejo Superior Universitario:

Artículo 1: "El número máximo de docentes de Vinculación especial, con dedicación de Tiempo completo ocasional que podrán ser vinculados por cada facultad será de 40. El número máximo de docente de Vinculación especial, con dedicación de medio tiempo ocasional por cada facultad será de 25".

Artículo 1, Parágrafo 2: "Los docentes de vinculación especial con dedicación de tiempo completo ocasional tendrán una carga lectiva mínima de 20 horas. Los docentes de vinculación especial con dedicación de medio tiempo ocasional tendrán una carga lectiva mínima de 12 horas".

Acuerdo 12 de noviembre 15 de 2002 Del Consejo Superior Universitario:

Artículo 1: "Fijar el factor para el reconocimiento y pago del valor de la hora de los docentes de vinculación especial que presten servicios en la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, en los programas de pregrado de acuerdo con la siguiente tabla:

Cuadro N°. 85

CATEGORIA	FACTOR
AUXILIAR	1.8
ASISTENTE	2.3
ASOCIADO	2.7
TITULAR	3.0

Fuente: Acta de Visita Administrativa.

Artículo 2: "El valor del punto para el cálculo del valor de la hora de los docentes que presten servicios en la modalidad de vinculación especial, en los programas de pregrado de la Universidad Distrital, será el que fije el Gobierno Nacional mediante Decreto cada año.

Resolución No. 253 del 28 de junio 2000 de la Universidad Distrital: Que los capítulos II y V del Decreto 1444 de 1992 establecen los siguientes parámetros para la liquidación de prestaciones con relación a la Remuneración mensual (RM):

Cuadro N°. 86

	FORMULA GENERAL	SOPORTE DEL DECRETO 1444-92
Prima de Servicio Ps.	Rm+1/12 Bs	Sección IV, articulo 33
Prima de Navidad Pn.	Rm+1/12 (Ps. +Pv+ Bs)	Sección V, articulo 35 y 36
Prima de Vacaciones Pv.	Rm+1/12 Ps+1/12Bs)	Sección II, articulo 27, 28 y 29

Bonificación Serv. Bs	0.35 Rm SI Rm es mayor $622.656 0.5 Rm SI Rm es menor $622.656	Sección III, articulo 30, 31 y 32
Cesantías Cs.	Rm+1/12 (Ps+Pn+Pv+Bs)	Sección VI, articulo 37

Que mediante Ley 41 de 1975 se establece una liquidación del 1% mensual equivalente sobre el saldo a liquidar de Cesantías como intereses a las Cesantías.

Resolución No. 01 del 15 de febrero de 2012, de la Vicerrectoría Académica:

Artículo 2: Procedimiento para la selección de Profesores de Vinculación especial que hayan tenido vínculo con la U.D.F.J.C: …" El procedimiento para la selección de Profesores de Vinculación Especial que hayan tenido vínculo con la Universidad Distrital, se realizará en el Orden establecido a continuación:

1.Definición por parte del Consejo del Proyecto curricular de la carga académica en la modalidad requerida, para el periodo correspondiente, y su posterior vinculación, con los docentes siempre y cuando cumplan con la totalidad de las siguientes condiciones:

a) Que el Resultado promedio de las dos (2) ultimas evaluaciones obtenidas por un docente se encuentre en el rango mínimo de bien (según los términos previstos en el artículo n.8, parágrafos 1 y 2 del Acuerdo 008 de 2002, del consejo superior Universitario)

Artículo 4: Consideraciones Generales:

1.Según las normas internas de la Universidad, las dedicaciones semanales de los Docentes Ocasionales son las siguientes:

a) Profesores de Tiempo completo ocasional (TCO): mínimo 20 horas lectivas de clase semanal (Parágrafo 2° del Articulo 1, Acuerdo 008 de 2001 expedido por el Consejo Superior Universitario). Adicionalmente asumirá otras actividades académicas hasta completar 40 horas totales de dedicación.

b) Profesores Medio tiempo Ocasional (MTO): Mínimo 12 horas lectivas de clase (Parágrafo 2° del Articulo 1 Acuerdo 008 de 2001, expedido por el Consejo superior Universitario). Adicionalmente asumirá otras actividades académicas hasta completa 20 horas totales de dedicación.

c)Profesores de Hora Catedra (HC): mínimo 8 horas lectivas de Clase y hasta 16 horas lectivas de clase semanales (Artículo 3° del acuerdo 006 de 2001 expedido por el consejo superior Universitario). Los profesores que tengan una carga inferior a 8 horas tendrán necesidad de un visto bueno del Vicerrector Académico a Solicitud del Decano

d)Profesores Hora catedra por honorarios (HCH): Hasta 8 horas lectivas de clase si laboran en pregrado o 6 horas lectivas de clase en Postgrado

e) La carga académica máxima de Docente pensionados es de Ocho 8 horas semanales en la modalidad de hora catedra por honorarios, conforme lo señalan los artículos 1 y 2 del Acuerdo 02 de 2011 "Por el cual se modifica el artículo 13 del artículo 011 de 2002", del consejo superior universitario.

Artículo 5: Duración: La vinculación máxima de los Docentes de vinculación especial será de hasta 4,5 meses por periodo académico de acuerdo con la naturaleza del espacio académico al que pertenece, salvo situaciones excepcionales aprobadas por el Consejo Académico y el Consejo Superior Universitario.

Parágrafo Primero: Para efectos de pago y liquidación el mes comprenderá (4) semanas o (30) días laborales en Proyectos Académicos de pregrado y en los espacios académicos de Posgrado se pagará de acuerdo con el número de horas efectivamente dictadas en cada periodo.

Las anteriores limitaciones no son validadas desde la División de Recursos humanos, toda vez que las convocatorias y el proceso de contratación es realizado por las Decanaturas y la Vicerrectoría Académica de la Universidad Distrital. La función propia es liquidar lo anterior, sin generar controles a esta, toda vez que los filtros corresponden a cada convocante".

..... Se indagó sobre la posible violación de los derechos de los docentes de catedra al retener salarios, cambiar la base salarial y no hacer los retroactivos de los salarios, acorde al IPC establecido por el gobierno y la información como derecho fundamental. Para la Universidad, "*los inconvenientes en los pagos de docentes de Vinculación Especial obedece a que la universidad se encuentra en la puesta en marcha del liquidador de nómina Titan, todo cambio genera un trastorno en los procedimientos, para el mes de junio del año en curso en el momento de procesar la nómina una vez incluida las novedades se genera una inconsistencia en el cálculo que afecto el concepto de sueldo de vacaciones que trajo consigo un incremento en lo liquidado frente al comportamientos en los pagos anteriores, acorde a la resolución de Vinculación Laboral y a la carga académica programada en la maya curricular teniendo en cuenta el calendario académico, una vez evidenciada la inconsistencia generada por los recálculos se procedió a realizar verificación individual de lo evidenciado, adicionalmente se procedió por parte de la División de Recursos Humanos a generar la circular 004 del 2 de agosto de 2022, donde quedo contemplado el procedimiento para realizar los ajustes, para normalizar el proceso en cuanto a pagos, a la fecha de la presente actuación por parte de la contraloría dicha situación no presenta novedad alguna".*

Adicionalmente, los valores pagados pueden variar de acuerdo a la necesidad contractual a partir de la programación presupuestal toda vez que en el momento que se requieran mayores recursos para cubrir los rubros que hacen injerencia a los docentes de Vinculación Especial, la universidad distrital en armonía con la normatividad presupuestal existente procedió a realizar modificaciones, traslados, y adiciones como constan en las resoluciones 021 del 11 de octubre de 2022, 023 del 31 de octubre del 2022 y 013 del 2022, de acuerdo con lo anterior se está realizando el proceso para dar continuidad al trámite de pago

retroactivo. Con las modificaciones efectuadas no se evidencia una situación deficitaria como lo pretende hacer ver la peticionaria.

*.....*Lo anterior situación no compromete recursos del convenio Jóvenes a la U, toda vez que las erogaciones de los gastos generados para los docentes de vinculación especial fueron cubiertos por el rubro *2.1.1.02.01.001 Factores Salariales Comunes.* Adicionalmente se debe aclarar que la UDFJC no realiza una contratación docente específica para atender el programa Jóvenes a la U., toda vez que los estudiantes beneficiados del programa en cita, están inscritos dentro de los programas acreditados en cada una de las facultades.

5. CUADRO CONSOLIDADO DE HALLAZGOS DE AUDITORÍA

(Cifras en ($) pesos)

TIPO DE HALLAZGOS	CANTIDAD	VALOR (En pesos)	REFERENCIACIÓN
1. Administrativos	13	N.A	3.3.1.1.1 3.3.1.1.2 3.3.1.1.3 3.3.1.1.4 3.3.1.1.5 3.3.1.1.6 3.3.1.1.7 3.3.1.1.8 3.3.1.1.9 3.3.1.1.10 3.3.1.1.11 3.3.1.1.12 3.3.1.1.13
2. Disciplinarios	13	N.A	3.3.1.1.1 3.3.1.1.2 3.3.1.1.3 3.3.1.1.4 3.3.1.1.5 3.3.1.1.6 3.3.1.1.7 3.3.1.1.8 3.3.1.1.9 3.3.1.1.10 3.3.1.1.11 3.3.1.1.12 3.3.1.1.13
3. Penales	1	N.A	3.3.1.1.5
4. Fiscales	11	$110.959.513 $69.483.425 $41.929.954 $185.716.276 $34.738.967 $25.300.000 $15.000.000 $76.666.000 $22.816.000 $34.466.600 $20.818.000 Total: 637.894.735	3.3.1.1.2 3.3.1.1.3 3.3.1.1.4 3.3.1.1.5 3.3.1.1.6 3.3.1.1.8 3.3.1.1.9 3.3.1.1.10 3.3.1.1.11 3.3.1.1.12 3.3.1.1.13

N.A.: No aplica.