



**Dirección de Control Fiscal**  
**Plan de Vigilancia y Control Fiscal - PVCF 2022**

**Auditoría de Cumplimiento a la Promoción de la Participación Ciudadana**  
**Contraloría de Bogotá D.C.**  
**Periodo 2021**

**INFORME FINAL**

**ALMA CARMENZA ERAZO MONTENEGRO**  
Auditora General de la República

**LUZ JIMENA DUQUE BOTERO**  
Auditora Auxiliar

**DIEGO FERNANDO URIBE VELASQUEZ**  
Auditor Delegado para la Vigilancia de la Gestión Fiscal

**TATIANA ORDÓÑEZ VÁSQUEZ**  
Directora de Control Fiscal  
*Supervisora de la Auditoría*

Fulton Perea Benítez – Asesor del Despacho  
**Auditor Líder**

Rosa Libia Fernández Mendoza, Profesional especializado 04  
Carlos Augusto Santos Solano, Profesional especializado 03  
Luz Stella Ariza Rallón, Profesional especializado 03  
Custodio Ramírez Beltrán, Profesional Universitario 02  
Fabián Leonardo Ortiz, Profesional universitario 01  
José Joaquín Jiménez Villegas, Contratista de apoyo  
**Auditores**

Bogotá, 30 de septiembre 2022

## TABLA DE CONTENIDO

<b>1. CONCEPTOS DE AUDITORIA</b>	<b>3</b>
1.1 Concepto sobre la evaluación realizada	3
1.2 Concepto sobre la evaluación Control Fiscal Interno	4
<b>2. AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO A LA PROMOCIÓN PARA LA PARTICIPACIÓN CIUDADANA DURANTE LA VIGENCIA 2021</b>	<b>5</b>
<b>3. OBJETIVO GENERAL DE AUDITORIA</b>	<b>5</b>
<b>4. ALCANCE, PERIODO EVALUADO Y MUESTRA DE AUDITORIA</b>	<b>5</b>
4.1 Alcance y Periodo Evaluado	5
4.2 Muestra de Auditoria	5
<b>5. RESULTADOS DE LA AUDITORIA</b>	<b>14</b>
5.1 Objetivo Especifico	14
<b>6. EVALUACIÓN DE LA CALIDAD Y EFECTIVIDAD DEL CONTROL FISCAL INTERNO</b>	<b>24</b>
<b>7. CONCLUSIONES</b>	<b>24</b>
<b>8. TABLA CONSOLIDADA DE OBSERVACIONES DE AUDITORIA</b>	<b>25</b>
<b>9. ANEXOS</b>	

## 1. CONCEPTOS DE AUDITORÍA

### 1.1. Concepto sobre la evaluación realizada

En cumplimiento del artículo 274 de la Constitución Política, el Decreto Ley 272 de 2000 y el Decreto 403 de 2020, la Auditoría General de la República - AGR, a través de la Dirección de Control Fiscal, de conformidad con el Plan de Vigilancia y Control Fiscal – PVCF 2022, practicó Auditoría de Cumplimiento a la Contraloría de Bogotá D.C., con el fin de evaluar la observancia y aplicación de las normas y disposiciones vigentes a la promoción de la participación ciudadana durante el periodo comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2021.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con los procedimientos, sistemas y principios establecidos en la Constitución y la ley, y con fundamento en las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores – ISSAI<sup>1</sup>, y, las políticas y procedimientos establecidos por la Auditoría General de la República.

En este contexto, es importante precisar que es responsabilidad de la Contraloría de Bogotá D.C., el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Dirección de Control Fiscal. En lo que compete a la AGR, el deber consiste en producir un informe que contenga el concepto sobre el examen practicado, la calidad y efectividad del control fiscal interno.

La auditoría incluyó el examen de las evidencias y documentos que soportan el cumplimiento normativo en la gestión de la entidad, así mismo, la adecuada implementación y funcionamiento del Sistema de Control Interno.

La evaluación se practicó sobre muestras representativas de las operaciones, procesos y actividades realizadas por la Contraloría de Bogotá D.C., con la aplicación de los sistemas de control fiscal definidos en la ley, de tal forma que el análisis realizado permitió emitir los siguientes conceptos.

#### Concepto sin reservas.

En un contexto de seguridad razonable, la evaluación efectuada a la información obtenida sobre la promoción de la participación ciudadana, del periodo comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2021, por la Contraloría de Bogotá D.C.,

---

<sup>1</sup> ISSAI 100 Principios fundamentales de auditoría del sector público  
ISSAI 400 Principios fundamentales de la auditoría de cumplimiento  
ISSAI 4100 Directrices auditoría de cumplimiento  
ISSAI 1320 La materialidad al planificar y ejecutar una auditoría

se encuentra conforme con los criterios aplicados en todos sus aspectos significativos.

## **1.2. Concepto sobre la evaluación control fiscal interno**

Evaluada la calidad y eficiencia del control fiscal interno de la Contraloría de Bogotá D.C. a los procesos objeto de auditoría entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2021, arrojó una calificación de 0.7, es decir, que el diseño fue eficiente y la aplicación de los controles efectivo, para minimizar la ocurrencia o el impacto de los riesgos a que se ven expuestos en el cumplimiento del objeto misional y con ello, en el logro de sus objetivos, lo que permite emitir un concepto de “Efectivo” en consideración a los rangos de ponderación definidos en la Matriz de Riesgos y Controles.



---

**Tatiana Ordóñez Vásquez**  
**Directora de Control Fiscal**

## 2. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

A la promoción para la participación ciudadana durante la vigencia 2021.

## 3. OBJETIVO GENERAL DE AUDITORÍA

Evaluar la gestión realizada durante la vigencia 2021 por la Contraloría de Bogotá D.C; para examinar si la promoción para la participación ciudadana se realizó cumpliendo con todas las normas y criterios jurídicos aplicables.

## 4. ALCANCE, PERIODO EVALUADO Y MUESTRA DE AUDITORÍA

### 4.1 Alcance y periodo evaluado.

En desarrollo del Plan de Vigilancia y Control Fiscal de la Vigencia 2022 de la AGR, el alcance de la auditoría de cumplimiento se orientó a verificar la aplicación de normas legales, reglamentarias y de procedimiento, y al análisis de riesgos respecto de la promoción para la participación ciudadana durante la vigencia 2021.

### 4.2 Muestra de auditoría.

Para emitir concepto sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y normativas referentes a la promoción para la participación ciudadana; de un universo de 796 actividades de promoción para la participación ciudadana reportadas en la rendición de cuentas vigencia 2021, se seleccionaron como muestra 50 actividades que representan el 6.28% del total, como se evidencia en la siguiente tabla:

**Tabla nro. 1 Muestra de auditoría actividades de promoción de participación ciudadana.**

No. ítem	No. De actividad (SICOS)	Tipo de actividad (SICOS)	Actividad de promoción de control social realizada (SICOS)	Descripción de la actividad (SICOS)	Fecha inicio ejecución	Fecha fin ejecución	No. De participantes de la actividad
<b>Diálogo efectuado con la ciudadanía (Foro, audiencia, encuentro, entre otros)</b>							
1	1874	1. ACCIONES DE DIÁLOGO CON LA COMUNIDAD	1.2. INSPECCIÓN A TERRENO	Visita Técnica Contrato de Obra No. 210-2019	17/08/2021	17/08/2021	6
2	1859	1. ACCIONES DE DIÁLOGO CON LA COMUNIDAD	1.1. REUNIÓN LOCAL DE CONTROL SOCIAL	Reunión con la comunidad con el fin de escuchar sus inquietudes y preocupaciones respecto al	13/04/2021	13/04/2021	20

No. ítem	No. De actividad (SICOS)	Tipo de actividad (SICOS)	Actividad de promoción de control social realizada (SICOS)	Descripción de la actividad (SICOS)	Fecha inicio ejecución	Fecha fin ejecución	No. De participantes de la actividad
				maya vial ubicado en la Localidad de Los Mártires.			
3	1822	1. ACCIONES DE DIÁLOGO CON LA COMUNIDAD	1.2. INSPECCIÓN A TERRENO	Realizar visita de inspección a parques dentro del contrato COP 304 de 2019	24/08/2021	24/08/2021	20
4	2038	1. ACCIONES DE DIÁLOGO CON LA COMUNIDAD	1.2. INSPECCIÓN A TERRENO	Realizar visita a terreno al barrio Caracas, con el propósito de atender las denuncias y/o quejas de la JAC y Comunidad.	6/10/2021	6/10/2021	4
5	1662	1. ACCIONES DE DIÁLOGO CON LA COMUNIDAD	1.1. REUNIÓN LOCAL DE CONTROL SOCIAL	Reunión mensual para seguimiento de la solución a las quejas de inseguridad y reactivación económica que solicita la comunidad.	28/05/2021	28/05/2021	20
6	2020	1. ACCIONES DE DIÁLOGO CON LA COMUNIDAD	1.1. REUNIÓN LOCAL DE CONTROL SOCIAL	Reunión con integrantes del Comité de Control Social, presidentes de Juntas de Acción Comunal, Comité de Sabios y sabias de la localidad para seguimiento a compromisos de seguridad y varios temas sociales.	24/09/2021	24/09/2021	20
7	1979	1. ACCIONES DE DIÁLOGO CON LA COMUNIDAD	1.2. INSPECCIÓN A TERRENO	Atender las inquietudes manifestadas verbalmente por la JAC Restrepo, con respecto a las obras en la malla vial, la invasión del espacio público y la inseguridad	22/09/2021	22/09/2021	4

No. ítem	No. De actividad (SICOS)	Tipo de actividad (SICOS)	Actividad de promoción de control social realizada (SICOS)	Descripción de la actividad (SICOS)	Fecha inicio ejecución	Fecha fin ejecución	No. De participantes de la actividad
				en el barrio Restrepo.			
8	1911	1. ACCIONES DE DIÁLOGO CON LA COMUNIDAD	1.2. INSPECCIÓN A TERRENO	Mesa Interinstitucional del Humedal La Vaca	11/08/2021	11/08/2021	15
9	1415	1. ACCIONES DE DIÁLOGO CON LA COMUNIDAD	1.2. INSPECCIÓN A TERRENO	Atender denuncias de la comunidad referentes a una aparente obra inconclusa, en el marco de contrato de obra IDU, 1387-2017.	2/02/2021	2/02/2021	4
10	2212	1. ACCIONES DE DIÁLOGO CON LA COMUNIDAD	1.2. INSPECCIÓN A TERRENO	Visita Terreno Barrio potosí - Inspección posible problemática en la ejecución del COP 388 de 2019 en lo que se refiere a las vías del Barrio Potosí.	13/11/2021	13/11/2021	4
11	2170	1. ACCIONES DE DIÁLOGO CON LA COMUNIDAD	1.2. INSPECCIÓN A TERRENO	Realizar visita a terreno al barrio San Antonio, con el propósito de atender las denuncias y/o quejas de la JAC y Comunidad.	18/11/2021	18/11/2021	6
12	1849	1. ACCIONES DE DIÁLOGO CON LA COMUNIDAD	1.1. REUNIÓN LOCAL DE CONTROL SOCIAL	Reunión de seguimiento a los compromisos con la comunidad	27/08/2021	27/08/2021	20
<b>Actividades de deliberación</b>							
13	1.435	1. ACCIONES DE DIÁLOGO CON LA COMUNIDAD	1.6. PROMOCIÓN DE VEEDURÍAS (acompañamiento a la gestión de veedurías ciudadanas)	Visita de campo a la cancha sintética del Parque Luna Park Código 15029	27/02/2021	27/02/2021	3

No. ítem	No. De actividad (SICOS)	Tipo de actividad (SICOS)	Actividad de promoción de control social realizada (SICOS)	Descripción de la actividad (SICOS)	Fecha inicio ejecución	Fecha fin ejecución	No. De participantes de la actividad
14	1.436	1. ACCIONES DE DIÁLOGO CON LA COMUNIDAD	1.6. PROMOCIÓN DE VEEDURÍAS (acompañamiento a la gestión de veedurías ciudadanas)	capacitar a los integrantes del comité de control social en el tema de Veedurías Ciudadanas	28/09/2021	28/09/2021	36
15	1.465	1. ACCIONES DE DIÁLOGO CON LA COMUNIDAD	1.6. PROMOCIÓN DE VEEDURÍAS (acompañamiento a la gestión de veedurías ciudadanas)	Realizar verificación de la aplicación de los Protocolos de Bioseguridad en Colegios de la Localidad 18.	04/03/2021	04/03/2021	2
16	1.467	1. ACCIONES DE DIÁLOGO CON LA COMUNIDAD	1.6. PROMOCIÓN DE VEEDURÍAS (acompañamiento a la gestión de veedurías ciudadanas)	realizar visita Administrativa y de acompañamiento al Colegio JUAN LUIS LONDOÑO, ubicado (...) de Usme, para verificar los procedimientos establecidos e implementados de Bioseguridad que garanticen las condiciones de salubridad a los estudiantes seleccionados y que harán parte delo regreso a clases presenciales bajo el esquema de alternancia educativa.	25/02/2021	25/02/2021	4
17	1.474	1. ACCIONES DE DIÁLOGO CON LA COMUNIDAD	1.6. PROMOCIÓN DE VEEDURÍAS (acompañamiento a la gestión de veedurías ciudadanas)	Verificación medidas de bioseguridad Colegio Distrital España, localidad de Puente Aranda	09/03/2021	09/03/2021	2
18	2.205	2. ACCIONES DE FORMACIÓN	APOYO Y/O ACOMPAÑAMIENTO EN LA CREACIÓN DE VEEDURÍAS CIUDADANAS (procesos de formación en	Control social en terreno - veedurías ciudadanas	04/11/2021	04/11/2021	10



No. ítem	No. De actividad (SICOS)	Tipo de actividad (SICOS)	Actividad de promoción de control social realizada (SICOS)	Descripción de la actividad (SICOS)	Fecha inicio ejecución	Fecha fin ejecución	No. De participantes de la actividad
			veedurías ciudadanas)				
19	2.102	2. ACCIONES DE FORMACIÓN	APOYO Y/O ACOMPAÑAMIENTO EN LA CREACIÓN DE VEEDURÍAS CIUDADANAS (procesos de formación en veedurías ciudadanas)	Control social en terreno - veedurías ciudadanas	22/10/2021	22/10/2021	17
<b>Capacitación a estudiantes</b>							
20	1.879	2. ACCIONES DE FORMACIÓN	2.2. CAPACITACIONES A CONTRALORES ESTUDIANTILES	Encuentros locales de contralores estudiantiles.	27/08/2021	27/08/2021	65
21	1.820	2. ACCIONES DE FORMACIÓN	2.2. CAPACITACIONES A CONTRALORES ESTUDIANTILES	Capacitación a los Contralores estudiantiles de la Localidad de barrios unidos en mecanismos de protección de los derechos fundamentales (Derecho de Petición- Acción de Tutela- Acción popular).	25/08/2021	25/08/2021	17
22	1.971	2. ACCIONES DE FORMACIÓN	2.2. CAPACITACIONES A CONTRALORES ESTUDIANTILES	Formación de estudiantes, profesores y padres de familia del Colegio Venecia, en organismos de control y mecanismos de participación ciudadana.	27/09/2021	27/09/2021	47
23	1.937	2. ACCIONES DE FORMACIÓN	2.2. CAPACITACIONES A CONTRALORES ESTUDIANTILES	Formación con estudiantes, y profesores del Colegio Venecia en mecanismos de protección de derechos fundamentales.	20/09/2021	20/09/2021	20

No. ítem	No. De actividad (SICOS)	Tipo de actividad (SICOS)	Actividad de promoción de control social realizada (SICOS)	Descripción de la actividad (SICOS)	Fecha inicio ejecución	Fecha fin ejecución	No. De participantes de la actividad
24	2.159	2. ACCIONES DE FORMACIÓN	2.2. CAPACITACIONES A CONTRALORES ESTUDIANTILES	Orientación y entrega de kits informativos a contralores estudiantiles de los colegios Jaime Garzón y Juan De la Cruz Varela de la Localidad de Sumapaz	9/11/2021	9/11/2021	4
25	2.117	2. ACCIONES DE FORMACIÓN	2.2. CAPACITACIONES A CONTRALORES ESTUDIANTILES	Formación en transparencia y acceso a la información	25/10/2021	25/10/2021	32
<b>Capacitación a ciudadanos</b>							
26	1.610	2. ACCIONES DE FORMACIÓN	2.1. CAPACITACIONES A VEEDORES Y CIUDADANÍA EN GENERAL (cursos, talleres, seminarios.)	Realización Primer Taller "Ciudadanos Auditores" Localidad de Fontibón en virtud de la implementación de este programa con el fin de promover alianzas para el fortalecimiento del control social; teniendo en cuenta el Objetivo No. 2 de la estrategia No. 2.2. de nuestro Plan Estratégico Institucional "Control Fiscal para una Nueva agenda Urbana. Generalidades del Proceso Auditor	29/04/2021	29/04/2021	25
27	1.702	2. ACCIONES DE FORMACIÓN	2.3. DIPLOMADOS CIUDADANÍA EN GENERAL (veedores, grupos de control social y contralores estudiantiles)	Estimular y fomentar la participación ciudadana en el proceso de vigilancia y control social que ejercen las comunidades sobre los recursos públicos en la	01/07/2021	01/07/2021	24

No. ítem	No. De actividad (SICOS)	Tipo de actividad (SICOS)	Actividad de promoción de control social realizada (SICOS)	Descripción de la actividad (SICOS)	Fecha inicio ejecución	Fecha fin ejecución	No. De participantes de la actividad
				localidad de Antonio Nariño.			
28	1.902	2. ACCIONES DE FORMACIÓN	2.1. CAPACITACIONES A VEEDORES Y CIUDADANÍA EN GENERAL (cursos, talleres, seminarios.)	CADA CIUDADANO UN CONTRALOR EN BOGOTÁ SESIÓN 6 - Sistema Electrónico de Contratación Pública: SECOP II	06/10/2021	06/10/2021	10
29	2.250	2. ACCIONES DE FORMACIÓN	2.3. DIPLOMADOS CIUDADANÍA EN GENERAL (veedores, grupos de control social y contralores estudiantiles)	Clausura Diplomado Antonio Nariño: ¿La Auditoría Ciudadana? Fase Dos	15/12/2021	15/12/2021	21
30	1.905	2. ACCIONES DE FORMACIÓN	2.3. DIPLOMADOS CIUDADANÍA EN GENERAL (veedores, grupos de control social y contralores estudiantiles)	CADA CIUDADANO UN CONTRALOR EN BOGOTÁ SESIÓN 9 - Clausura	27/10/2021	27/10/2021	63
31	1.577	2. ACCIONES DE FORMACIÓN	2.3. DIPLOMADOS CIUDADANÍA EN GENERAL (veedores, grupos de control social y contralores estudiantiles)	Estimular y fomentar la participación ciudadana en el proceso de vigilancia y control social que ejercen las comunidades sobre los recursos públicos en la localidad de Antonio Nariño	19/04/2021	19/04/2021	41
Capacitación a veedores							
32	2.241	2. ACCIONES DE FORMACIÓN	2.1. CAPACITACIONES A VEEDORES Y CIUDADANÍA EN GENERAL (cursos, talleres, seminarios.)	Curso de capacitación y formación de Impuestos distritales, 2 sesión. Dictado por los docentes de la dirección de capacitación de la entidad para la comunidad en general	05/11/2021	05/11/2021	41

No. ítem	No. De actividad (SICOS)	Tipo de actividad (SICOS)	Actividad de promoción de control social realizada (SICOS)	Descripción de la actividad (SICOS)	Fecha inicio ejecución	Fecha fin ejecución	No. De participantes de la actividad
33	2.240	2. ACCIONES DE FORMACIÓN	2.1. CAPACITACIONES A VEEDORES Y CIUDADANÍA EN GENERAL (cursos, talleres, seminarios.)	Curso de capacitación y formación de Impuestos distritales, 1 sesión. Dictado por los docentes de la dirección de capacitación de la entidad para la comunidad en general	22/10/2021	22/10/2021	43
34	2.239	2. ACCIONES DE FORMACIÓN	2.1. CAPACITACIONES A VEEDORES Y CIUDADANÍA EN GENERAL (cursos, talleres, seminarios.)	Curso de capacitación y formación de Presupuesto Distrital, 2 sesión. Dictado por los docentes de la dirección de capacitación de la entidad para la comunidad en general	29/10/2021	29/10/2021	56
35	2.232	2. ACCIONES DE FORMACIÓN	2.1. CAPACITACIONES A VEEDORES Y CIUDADANÍA EN GENERAL (cursos, talleres, seminarios.)	Curso de capacitación y formación de Presupuesto Distrital, 1 sesión. Dictado por los docentes de la dirección de capacitación de la entidad para la comunidad en general	15/10/2021	15/10/2021	107
36	2.167	2. ACCIONES DE FORMACIÓN	2.1. CAPACITACIONES A VEEDORES Y CIUDADANÍA EN GENERAL (cursos, talleres, seminarios.)	Curso de capacitación y formación de ética en la función pública dictado por los docentes de la dirección de capacitación de la entidad para la comunidad en general	17/09/2021	17/09/2021	90
37	2.039	2. ACCIONES DE FORMACIÓN	2.1. CAPACITACIONES A VEEDORES Y CIUDADANÍA EN GENERAL (cursos, talleres, seminarios.)	Diplomado "Cada ciudadano es un Contralor en Bogotá" iniciando el 14 de octubre y	14/10/2021	14/10/2021	80

No. ítem	No. De actividad (SICOS)	Tipo de actividad (SICOS)	Actividad de promoción de control social realizada (SICOS)	Descripción de la actividad (SICOS)	Fecha inicio ejecución	Fecha fin ejecución	No. De participantes de la actividad
				finaliza 09 de diciembre de 2021, todos los jueves de 04:00 a 06:00 p.m.			
<i>Promoción de veedurías o comités de veedurías</i>							
38	1.401	ACCIONES DE DIÁLOGO CON LA COMUNIDAD	PROMOCION DE VEEDURÍAS CIUDADANAS (Acompañamiento de a la gestión de veedurías ciudadanas)	Acompañar a la IED Montebello en el proceso de alternancia educativa	15/02/2021	15/02/2021	25
39	1.444	ACCIONES DE DIÁLOGO CON LA COMUNIDAD	PROMOCION DE VEEDURÍAS CIUDADANAS (Acompañamiento de a la gestión de veedurías ciudadanas)	Visita a Canchas Sintéticas Localidad de Tunjuelito	27/02/2021	27/02/2021	1
40	1.423	1. ACCIONES DE DIÁLOGO CON LA COMUNIDAD	1.6. PROMOCIÓN DE VEEDURÍAS (acompañamiento a la gestión de veedurías ciudadanas)	Revisión de medidas de seguridad en el colegio La Merced	26/02/2021	26/02/2021	4
41	1.796	1. ACCIONES DE DIÁLOGO CON LA COMUNIDAD	1.6. PROMOCIÓN DE VEEDURÍAS (acompañamiento a la gestión de veedurías ciudadanas)	Visita del Sr. Contralor de Bogotá, Trasmicable de Ciudad Bolívar.	29/07/2021	29/07/2021	10
42	1.661	1. ACCIONES DE DIÁLOGO CON LA COMUNIDAD	1.6. PROMOCIÓN DE VEEDURÍAS (acompañamiento a la gestión de veedurías ciudadanas)	Mesa de trabajo con los habitantes de suba quienes exigen que se detenga las obras en el humedal Tibabuyes porque afectan el ecosistema del cuerpo de agua, (fauna y flora endémicos de este ecosistema)	14/05/2021	14/05/2021	90
43	1.435	1. ACCIONES DE DIÁLOGO CON LA COMUNIDAD	1.6. PROMOCIÓN DE VEEDURÍAS (acompañamiento a la gestión de veedurías ciudadanas)	Visita de campo a la cancha sintética del Parque Santa Isabel Código 15021	27/02/2021	27/02/2021	3
Apoyo o acompañamiento en la creación de veedurías ciudadanas							

No. ítem	No. De actividad (SICOS)	Tipo de actividad (SICOS)	Actividad de promoción de control social realizada (SICOS)	Descripción de la actividad (SICOS)	Fecha inicio ejecución	Fecha fin ejecución	No. De participantes de la actividad
44	1.929	2. ACCIONES DE FORMACIÓN	2.4. APOYO Y/O ACOMPAÑAMIENTO EN LA CREACIÓN DE VEEDURÍAS CIUDADANAS	Acción de formación sobre Veedurías Ciudadanas a los estudiantes, profesores y padres de familia del Colegio Venecia.	13/09/2021	13/09/2021	26
45	1.915	2. ACCIONES DE FORMACIÓN	2.4. APOYO Y/O ACOMPAÑAMIENTO EN LA CREACIÓN DE VEEDURÍAS CIUDADANAS	Capacitar a los integrantes del comité de control social en el tema de VEEDURIAS CIUDADANAS	28/09/2021	28/09/2021	36
46	1.878	2. ACCIONES DE FORMACIÓN	2.4. APOYO Y/O ACOMPAÑAMIENTO EN LA CREACIÓN DE VEEDURÍAS CIUDADANAS	Veeduría ciudadana	29/07/2021	29/07/2021	15
47	1.794	2. ACCIONES DE FORMACIÓN	2.4. APOYO Y/O ACOMPAÑAMIENTO EN LA CREACIÓN DE VEEDURÍAS CIUDADANAS	Capacitación veedurías ciudadanas.	12/08/2021	12/08/2021	20
48	1.612	2. ACCIONES DE FORMACIÓN	2.4. APOYO Y/O ACOMPAÑAMIENTO EN LA CREACIÓN DE VEEDURÍAS CIUDADANAS	Control social en terreno - veedurías ciudadanas	30/04/2021	30/04/2021	6
Convenios con organizaciones de la sociedad civil y la academia							
49	2.120	3. CONVENIOS O ALIANZAS ESTRATÉGICAS	3.1. CONVENIOS O ALIANZAS ESTRATÉGICAS	Carta institucional de adhesión a Pacto Global	01/01/2021	01/01/2021	2

No. ítem	No. De actividad (SICOS)	Tipo de actividad (SICOS)	Actividad de promoción de control social realizada (SICOS)	Descripción de la actividad (SICOS)	Fecha inicio ejecución	Fecha fin ejecución	No. De participantes de la actividad
50	1.996	3. CONVENIOS O ALIANZAS ESTRATÉGICAS	3.1. CONVENIOS O ALIANZAS ESTRATÉGICAS	Con el objeto principal de fomentar la colaboración entre entidades públicas y privadas (como las universidades), asimismo sumar esfuerzos entre (...) igualmente, lograr la implementación de cada una de las fases del proyecto del Laboratorio de Innovación en la Participación Ciudadana LABLOCAL en la Contraloría Distrital de Bogotá, (...)	05/08/2021	05/08/2021	25

Fuente: Elaboración propia, sistema de información SICOS.

La auditoría se realizó de manera virtual, utilizando las herramientas tecnológicas disponibles, de modo que para la consulta de los documentos relacionados con la promoción para la participación ciudadana, se utilizó el sistema de información SICOS provista por la Contraloría y las respuestas dadas por ella a las solicitudes de información.

La muestra referida fue auditada en su totalidad; de tal forma que el cumplimiento de los objetivos y el alcance general de auditoría definidos en el plan de trabajo fue del 100%, y se adelantaron dentro de los términos previstos.

## 5. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

### 5.1 Objetivo específico

Verificar que las actividades de promoción para la participación ciudadana, ejecutadas por la Contraloría de Bogotá D.C., se hayan realizado cumpliendo con las normas legales, reglamentarias y de procedimiento aplicables.

### 5.1.1 Criterio de Evaluación

Artículo 78 literal d) y 121 de la ley 1474 de 2011; artículo 104 literal a) de la ley 1757 de 2015; Procedimiento para la promoción del control social y el ejercicio de rendición de cuentas PPCCPI-03 versión 7.

### 5.1.2 Fuente de Criterio

Ley 1474 de 2011.  
Ley 1757 de 2015.

### 5.1.3 Resultados

Una vez revisado y evaluado el cumplimiento de la aplicación de las normas legales, reglamentarias y de procedimiento, y el análisis de riesgos a los tipos de actividades de promoción para la participación ciudadana realizadas por la Contraloría de Bogotá D.C, se obtuvo el siguiente resultado:

#### 5.1.3.1 Diálogo efectuado con la ciudadanía

De una muestra de 12 actividades de este tipo seleccionadas, se encontró, que diez estaban debidamente soportadas, mientras que en las restantes siete, no se evidenció el soporte del cumplimiento de los compromisos adquiridos con la comunidad, tal como se muestra en la siguiente tabla:

**Tabla nro. 2 Acciones de diálogo sin soporte del cumplimiento**

Actividad no.	Actividad de promoción de control social realizada (SICOS)	Descripción de la actividad (SICOS)	Fecha inicio ejecución (SICOS)	Fecha fin ejecución (SICOS)	Conclusiones (AGR)
1415	1.2. INSPECCIÓN A TERRENO	Atender denuncias de la comunidad referentes a una aparente obra inconclusa, en el marco de contrato de obra IDU, 1387-2017.	2/02/2021	2/02/2021	Compromisos: Remitir denuncia a la dirección de participación ciudadana y desarrollo local para conocimiento de la dirección de movilidad con fecha límite de ejecución en la última semana de febrero de 2021.  La Contraloría no allegó soportes sobre el cumplimiento del compromiso establecido en el Acta no. 4.



Actividad no.	Actividad de promoción de control social realizada (SICOS)	Descripción de la actividad (SICOS)	Fecha inicio ejecución (SICOS)	Fecha fin ejecución (SICOS)	Conclusiones (AGR)
2170	1.2. INSPECCIÓN A TERRENO	Realizar visita a terreno al barrio San Antonio, con el propósito de atender las denuncias y/o quejas de la JAC y Comunidad.	18/11/2021	18/11/2021	Compromisos: Realizar mesa de trabajo con fecha límite de ejecución noviembre de 2021.  La Contraloría no aportó evidencia de haber cumplido el compromiso de la mesa de trabajo, lo que aportó fue el mismo documento de Acta No. 68 de la misma reunión.

Fuente: Elaboración propia, SIREL, sistema de información SICOS, respuesta a solicitud

### **Hallazgo administrativo nro.1 por falta de evidencia del cumplimiento de los compromisos adquiridos por la Contraloría con la comunidad.**

En los documentos remitidos por la Contraloría de Bogotá D.C. como soportes correspondientes a las actividades número: 1415 y 2170 de 2021, no se evidenció el cumplimiento de los compromisos adquiridos por parte de la Contraloría, establecidos en las actas de las respectivas reuniones.

Lo anterior, no cumple con lo establecido en el literal g), artículo 104 de la Ley 1757 de 2015; situación que se pudo presentar por deficiencia en los controles establecidos por la entidad, poniendo en riesgo la credibilidad de la ciudadanía y la eficacia de la promoción de la participación ciudadana.

#### **5.1.3.2 Actividades de deliberación**

Revisadas las seis actividades objeto de la muestra relacionadas con deliberación, se concluye que reposan en el sistema de información SICOS, las actas, registros fotográficos y/o lista de asistentes, en todos los casos.

Según se desprende de las actas, no se presentaron denuncias en las seis actividades. Conforme a lo anterior, las actividades de deliberación cumplen con la normativa aplicable.

#### **5.1.3.3 Capacitación a estudiantes, ciudadanos y veedores**

De la revisión de las 18 actividades de la muestra seleccionada, se concluye que seis estaban debidamente soportadas, mientras que 12 no cuentan con todos los soportes que evidencien su realización, como lo exige el procedimiento de la Contraloría, tal como se muestra en la tabla siguiente:

**Tabla nro. 3 Actividades de capacitación a estudiantes, ciudadanos y veedores sin soportes**

No	Tipo de actividad (SICOS)	Actividad de promoción realizada (SICOS)	Descripción de la actividad (SICOS)	Fecha inicio ejecución	Fecha fin ejecución	No. participantes	Conclusiones (AGR)
2.24 1	2. ACCIONES DE FORMACIÓN	2.1. CAPACITACIONES A VEEDORES Y CIUDADANÍA EN GENERAL (cursos, talleres, seminarios.)	Curso de capacitación y formación de Impuestos distritales, 2 sesión. Dictado por los docentes de la dirección de capacitación de la entidad para la comunidad en general	05/11/2021	05/11/2021	41	Los soportes que están en el sistema SICOS son: foto de invitación al curso y listado de inscripción.  Conclusión: No está adjunta el acta donde se indique la trazabilidad y el resultado del evento.
2.24 0	2. ACCIONES DE FORMACIÓN	2.1. CAPACITACIONES A VEEDORES Y CIUDADANÍA EN GENERAL (cursos, talleres, seminarios.)	Curso de capacitación y formación de Impuestos distritales, 1 sesión. Dictado por los docentes de la dirección de capacitación de la entidad para la comunidad en general	22/10/2021	22/10/2021	43	Los soportes que están en el sistema SICOS son: foto de invitación al curso y listado de inscripción. Conclusión: No está adjunta el acta donde se indique la trazabilidad y el resultado del evento realizado ni el registro de asistencia al evento.
2.23 9	2. ACCIONES DE FORMACIÓN	2.1. CAPACITACIONES A VEEDORES Y CIUDADANÍA EN GENERAL (cursos, talleres, seminarios.)	Curso de capacitación y formación de Presupuesto Distrital, 2 sesión. Dictado por los docentes de la dirección de capacitación de la entidad para la comunidad en general	29/10/2021	29/10/2021	56	Los soportes que están en el sistema SICOS son: foto de invitación al curso y listado de inscripción. Conclusión: No está adjunta el acta que indique la trazabilidad de la actividad y los resultados del evento. El listado de asistentes adjunto presenta 42 asistentes y en el sistema figura 46 participantes, además 22 registros tiene fecha posterior a la realización del evento que fue el 22 de octubre de 2021, es decir que el listado de asistentes no es consistente.

No	Tipo de actividad (SICOS)	Actividad de promoción realizada (SICOS)	Descripción de la actividad (SICOS)	Fecha inicio ejecución	Fecha fin ejecución	No. participantes	Conclusiones (AGR)
2.232	2. ACCIONES DE FORMACIÓN	2.1. CAPACITACIONES A VEEDORES Y CIUDADANÍA EN GENERAL (cursos, talleres, seminarios.)	Curso de capacitación y formación de Presupuesto Distrital, 1 sesión. Dictado por los docentes de la dirección de capacitación de la entidad para la comunidad en general	15/10/2021	15/10/2021	107	Los soportes que están en el sistema SICOS son: foto de invitación al curso y listado de inscripción. Conclusión: No adjuntaron listado de asistentes. No se encontró el acta que exige el que se indique la trazabilidad de la actividad y los resultados del evento.
2.167	2. ACCIONES DE FORMACIÓN	2.1. CAPACITACIONES A VEEDORES Y CIUDADANÍA EN GENERAL (cursos, talleres, seminarios.)	Curso de capacitación y formación de ética en la función pública dictado por los docentes de la dirección de capacitación de la entidad para la comunidad en general	17/09/2021	17/09/2021	90	Los soportes que están en el sistema SICOS son: Pantallazo de invitación al curso y listado de asistentes. Conclusión: No adjuntaron acta que indique la trazabilidad de la actividad y los resultados del evento señalada en el procedimiento.
2.039	2. ACCIONES DE FORMACIÓN	2.1. CAPACITACIONES A VEEDORES Y CIUDADANÍA EN GENERAL (cursos, talleres, seminarios.)	Diplomado "Cada ciudadano es un Contralor en Bogotá" iniciando el 14 de octubre y finaliza 09 de diciembre de 2021, todos los jueves de 04:00 a 06:00 p.m.	14/10/2021	14/10/2021	80	Los soportes que están en el sistema SICOS son: foto de instalación. Conclusión: No hay listado de inscritos, ni de asistentes ni el acta que indique la trazabilidad y los resultados del evento.
1.902	2. ACCIONES DE FORMACIÓN	2.1. CAPACITACIONES A VEEDORES Y CIUDADANÍA EN GENERAL (cursos, talleres, seminarios.)	CADA CIUDADANO ES UN CONTRALOR EN BOGOTÁ SESIÓN 6 - Sistema Electrónico de Contratación Pública: SECOP II	06/10/2021	06/10/2021	10	Los soportes que están en el sistema SICOS son: Invitación al diplomado, acta No. 47 del 6 de octubre de 2021 de la Sesión 6. Diplomado 1. Sistema Electrónico de Contratación Pública. SECOP II, donde indica trazabilidad del evento y registro fotográfico del evento virtual. Conclusión: En ninguno de los soportes se presenta el registro de asistentes al evento.

No	Tipo de actividad (SICOS)	Actividad de promoción realizada (SICOS)	Descripción de la actividad (SICOS)	Fecha inicio ejecución	Fecha fin ejecución	No. participantes	Conclusiones (AGR)
2.250	2. ACCIONES DE FORMACIÓN	2.3. DIPLOMADOS CIUDADANÍA EN GENERAL (veedores, grupos de control social y contralores estudiantiles)	<i>Clausura Diplomado Antonio Nariño: ¿La Auditoría Ciudadana? Fase Dos</i>	15/12/2021	15/12/2021	21	Promoción Control Social – Acciones de Formación Clausura Diplomado Antonio Nariño: La Auditoría Ciudadana Fase Dos Acta No. 71; Estimular y fomentar la participación ciudadana en el proceso de vigilancia y control social que ejercen las comunidades sobre los recursos públicos en la localidad de Antonio Nariño. Conclusión: No corresponde a una actividad de capacitación a la ciudadanía.
1.905	2. ACCIONES DE FORMACIÓN	2.3. DIPLOMADOS CIUDADANÍA EN GENERAL (veedores, grupos de control social y contralores estudiantiles)	<i>CADA CIUDADANO ES UN CONTRALOR EN BOGOTÁ SESIÓN 9 - Clausura</i>	27/10/2021	27/10/2021	63	ACCIONES DE FORMACIÓN: DIPLOMADO Acta N° 53; Clausura a diplomado Sesión 9. Diplomado “cada ciudadano es un Contralor de Bogotá”. Invitación: Clausura y entrega de certificados de diplomado. Conclusión: El registro de asistencia es un pantallazo de un enlace. No hay evidencia del número de participantes.
1.577	2. ACCIONES DE FORMACIÓN	2.3. DIPLOMADOS CIUDADANÍA EN GENERAL (veedores, grupos de control social y contralores estudiantiles)	<i>Estimular y fomentar la participación ciudadana en el proceso de vigilancia y control social que ejercen las comunidades sobre los recursos públicos en la localidad de Antonio Nariño</i>	19/04/2021	19/04/2021	41	Promoción Control Social – Acciones de Formación Diplomado Antonio Nariño: La Auditoría Ciudadana Acta No. 17, Fecha: abril 19 de 2021 Objetivo: Estimular y fomentar la participación ciudadana en el proceso de vigilancia y control social que ejercen las comunidades sobre los recursos públicos en la localidad de Antonio Nariño. Diplomado: Invitación Diplomado Antonio Nariño: La Auditoría Ciudadana.

No	Tipo de actividad (SICOS)	Actividad de promoción realizada (SICOS)	Descripción de la actividad (SICOS)	Fecha inicio ejecución	Fecha fin ejecución	No. participantes	Conclusiones (AGR)
							Conclusión: El registro fotográfico no evidencia el número de participantes. No hay registro de asistencia.
1.879	2. ACCIONES DE FORMACIÓN	2.2. CAPACITACIONES A CONTRALORES ESTUDIANTILES	Encuentros locales de contralores estudiantiles.	27/08/2021	2/7/08/2021	65	CONTRALORES ESTUDIANTILES Acta N° 25 FECHA: 27-08-2021 Formación de Redes Locales y Distritales a cargo de la Dirección Local. Invitación a contralores estudiantiles. Profesional de la CB imparte la capacitación. Registros: Invitación encuentro de contralores; Folleto estudiantil con 3 diapositivas de presentación. PDF llamado asistencia en el cual esta un pantallazo con lo que se ve algunos participantes. Conclusión: Los soportes no evidencian la participación de 65 personas. No hay registro de asistencia.
1.820	2. ACCIONES DE FORMACIÓN	2.2. CAPACITACIONES A CONTRALORES ESTUDIANTILES	Capacitación a los Contralores estudiantiles de la Localidad de barrios unidos en mecanismos de protección de los derechos fundamentales (Derecho de Petición- Acción de Tutela- Acción popular).	25/08/2021	25/08/2021	17	Promoción de control social. Acciones de diálogo con la comunidad Mesa (interinstitucional). ACTA No. 1, FECHA: 4 de mayo 2021. Capacitador: Docente Jorge Guevara Registro fotográfico. Conclusión: Los soportes no evidencian la participación de 17 personas. No hay registro de asistencia.

Fuente: Elaboración propia, SIREL - Vigencia 2021, sistema de información SICOS.

### **Hallazgo administrativo nro. 2 por no evidenciar actas y/o listado de asistencia en las actividades de capacitación y en acciones de diálogo.**

No se evidenciaron actas y/o listado de asistencia de la ciudadanía en las

actividades de capacitación relacionadas en la tabla anterior que se efectuaron virtualmente.

Lo mismo ocurrió con las listas de asistencia presencial de la ciudadanía a las acciones de diálogo números 1874, 1911 y 2212.

Lo descrito en ambos casos no cumple con lo establecido en el numeral 3º del Procedimiento para la Promoción del Control Social y el Ejercicio de Rendición de Cuentas PPCCPI-03 versión: 7.0 de la Contraloría, situación que se pudo presentar por deficiencia en los controles establecidos por la entidad, poniendo en riesgo la eficacia de la promoción de la participación ciudadana.

#### *5.1.3.4 Promoción de veedurías o comités de veedurías*

Revisadas las seis actividades objeto de la muestra relacionadas con promoción de veedurías o comités de veedurías, se concluye que reposan en el sistema de información SICOS, las actas, registros fotográficos y/o lista de asistentes, en todos los casos.

Según se desprende de las actas, no se presentaron denuncias en las seis actividades.

Conforme a lo anterior, las actividades promoción de veedurías o comités de veedurías, cumplen con la normativa aplicable.

#### *5.1.3.5 Apoyo o acompañamiento en la creación de veedurías ciudadanas*

Revisadas las cinco actividades objeto de la muestra relacionadas con apoyo o acompañamiento en la creación de veedurías ciudadanas, se concluye que en cuatro de ellas<sup>2</sup> reposan en el sistema de información SICOS, las actas, registros fotográficos y/o lista de asistentes, en todos los casos.

Conforme a lo anterior, las actividades de apoyo o acompañamiento en la creación de veedurías ciudadanas cumplen con la normativa aplicable.

#### *5.1.3.6 Convenio con organizaciones de la sociedad civil y la academia*

La revisión de los dos convenios reportados en la cuenta por la Contraloría de Bogotá D.C. con organizaciones de la sociedad civil y la academia en la vigencia 2021, permitió concluir que solo uno de ellos atiende a la definición alianza estratégica según artículo 121 de la ley 1474 de 2011.

<sup>2</sup> La actividad nro. 1929 corresponde a capacitación y no apoyo a la creación de veedurías ciudadanas de acuerdo con lo verificado en el sistema de información SICOS.

**1. Carta de adhesión al pacto global para organizaciones sin actividad empresarial** suscrita con la Organización de Naciones Unidas – ONU el 11 de febrero de 2019.

Revisado el sistema de información SICOS, no se evidenciaron los soportes de la gestión adelantada durante la vigencia 2021 respecto de ninguno de los tres compromisos adquiridos por la Contraloría: implementar, en los procesos misionales e institucionales los 10 principios del Pacto Global; alentar a distintos sectores a participar en el Pacto Global; y participar en eventos del Pacto Global.

**2. Convenio suscrito con el Instituto Distrital de la Participación y Acción Comunal – IDPAC** el 23 de agosto de 2021, alianza estratégica con plazo hasta el 31 de diciembre de 2021; para crear la Estrategia de Fortalecimiento Organizativo y Comunal que impulsa el mejoramiento de las expresiones ciudadanas y sociales ya existentes para su cualificación participativa.

Revisado el sistema de información SICOS, no se evidenciaron los soportes del cumplimiento respecto de ninguno de los cuatro compromisos adquiridos: asignar equipo de trabajo, difundir la convocatoria, participar del Comité de Proyectos y participar en conferencias, paneles y conversatorios del Laboratorio de Innovación Ciudadana – LABLOCAL.

***Hallazgo administrativo nro. 3 por falta de soportes que evidencien el cumplimiento de los compromisos adquiridos.***

En la Carta de adhesión al pacto global para organizaciones sin actividad empresarial suscrita con la Organización de Naciones Unidas – ONU el 11 de febrero de 2019 y en el Convenio suscrito con el Instituto Distrital de la Participación y Acción Comunal – IDPAC el 23 de agosto de 2021, no se evidenciaron soportes en los que se indique que se cumplieron los compromisos de adquiridos por la Contraloría.

Lo anterior contraría lo establecido en los mismos documentos, y, en el caso del convenio con IDPAC, situación que se pudo presentar por deficiencia en los controles establecidos por la entidad, poniendo en riesgo la eficacia de la promoción de la participación ciudadana en cuanto a alianzas estratégicas se refiere y la credibilidad de la ciudadanía.

## 6. EVALUACIÓN DE LA CALIDAD Y EFECTIVIDAD DEL CONTROL FISCAL INTERNO

Para evaluar el control fiscal interno se llevó a cabo un examen cualitativo sobre la forma como la Contraloría de Bogotá D.C. aplicó durante el periodo evaluado, los principios de control que le permitieran asegurar el adecuado uso de los recursos, la correcta aplicación de sus procedimientos y minimizar el impacto de los riesgos a que se ven expuestos en el cumplimiento del objeto misional y el logro de sus objetivos estratégicos y de calidad, mediante la aplicación de la Matriz de Riesgos y Controles.

La Matriz de Riesgos y Controles de la AGR pondera la eficiencia del diseño de los controles evaluados otorgándole un porcentaje del 30% a este aspecto y un 70% a la efectividad de estos, para prevenir la ocurrencia del riesgo. La ponderación de estos dos factores permite conceptuar sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno en términos de efectividad, en el cual se obtuvo en este caso una calificación de 0,7, que lo ubica en un nivel de **EFFECTIVO**.

De acuerdo con lo anterior, a continuación, se presentan los resultados de la aplicación de la Matriz de Riesgos y Controles para la Contraloría de Bogotá D.C:

Riesgo Combinado (Riesgo inherente+diseño del control)	Valoración del diseño de controles-eficiencia (30%)	Valoración efectividad de los controles (70%)	Calificación sobre la calidad y eficiencia del Control Fiscal Interno
<b>MEDIO</b>	<b>EFICIENTE</b>	<b>EFICAZ</b>	<b>0,7</b>
			<b>EFFECTIVO</b>

Rangos de ponderación CFI	
De 1.0 a 1.5	Efectivo
De > 1.5 a 2.0	Con deficiencias
De > 2.0 a 3.0	Inefectivo

## 7. CONCLUSIONES

- Respecto de las actividades de diálogo efectuado con la ciudadanía, se verificó la observancia de la normatividad aplicable por parte de la Contraloría, evidenciándose incumplimiento de los compromisos adquiridos



por la ciudadanía en dos de las doce actividades de promoción, lo que permitió identificar un hallazgo administrativo.

- La Contraloría de Bogotá D.C. cumplió con la promoción de actividades de deliberación programadas; con la promoción de veedurías o comités de veedurías; y con las actividades de apoyo y/o acompañamiento a la creación de veedurías ciudadanas ajustándose a las normas aplicables.
- En 12 actividades de capacitación a estudiantes, ciudadanos y veedores; y en 3 acciones de diálogo, no se evidenciaron actas y/o listados de asistencia de la ciudadanía, contrariando el procedimiento interno, lo que permitió identificar un hallazgo administrativo.
- La Contraloría cumplió en el 2021 la obligación de realizar alianzas estratégicas con el Instituto Distrital de la Participación y Acción Comunal – IDPAC el 23 de agosto de 2021, a que refiere el artículo 121 de la Ley 1474 de 2011.
- No hay evidencia de los soportes en los que se indique que se cumplieron los compromisos adquiridos por la Contraloría respecto de dos convenios suscritos con organizaciones de la sociedad civil y la academia, lo que permitió identificar una observación administrativa.
- En términos generales, la Contraloría de Bogotá D.C. cumplió en 2021 con la normatividad aplicable en materia de promoción para la participación ciudadana.

## 8. TABLA CONSOLIDADA DE OBSERVACIONES DE AUDITORÍA

Tabla nro. 4. Consolidado de observaciones

Observaciones	Cantidad	Valor	Identificación en el Informe
1. Administrativas	3	No aplica	1,2,3.
2. Fiscales	0	No Aplica	
3. Presunta connotación disciplinaria	0	No Aplica	
4. Presunta connotación penal	0	No aplica	

Fuente: Elaboración propia

## 9. ANEXOS

### 9.1. Anexo nro. 1: análisis de contradicción.