

# **INFORME FINAL AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

## **GESTIÓN CONTRACTUAL**

### **INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE BELLAS ARTES**

**VIGENCIA 2021**



**INFORME FINAL AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO A LA CONTRATACIÓN**  
**INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE BELLAS ARTES**

Contralora Departamental del Valle del  
Cauca

Ligia Stella Chaves Ortiz

Director Operativo de Control Fiscal

Juan Pablo Garzón Pérez

Coordinador

Andrés Felipe Ossa Ochoa

Líder de Auditoria

Elizabeth Herrera Torres

Auditores

Andrés Felipe Ossa Ochoa

Elizabeth Herrera Torres

Mario Echeverri Pérez

## TABLA DE CONTENIDO

<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	4
<b>2. CARTA DE CONCLUSIONES</b>	4
2.1. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA	5
2.1.1. Objetivo general	5
2.1.2. Objetivos específicos	5
2.2. FUENTES DE CRITERIO	5
2.3. ALCANCE DE LA AUDITORÍA	6
2.4. LIMITACIONES DEL PROCESO	7
2.5. RESULTADOS EVALUACIÓN CONTROL INTERNO	7
2.6. CONCLUSIONES GENERALES Y CONCEPTO DE LA EVALUACIÓN REALIZADA	8
2.7. RELACIÓN DE HALLAZGOS	8
2.8. PLAN DE MEJORAMIENTO	11
<b>3. MUESTRA DE AUDITORÍA</b>	10
3.1. GESTIÓN CONTRACTUAL	10
3.2. GESTIÓN PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS	11
3.3. GESTIÓN PRESUPUESTAL	13
<b>4. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	14
4.1. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 1	14
4.3. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 3	31
<b>5. ANEXOS</b>	32
Anexo 01 Cuadro Resumen de Hallazgos	32
Anexo 02 Beneficios de Control Fiscal	31
Anexo 03 Análisis de Contradicción	32

## **1. HECHOS RELEVANTES**

El Instituto Departamental de Bellas Artes, durante la vigencia 2021, logró alcanzar la acreditación del 75% de los programas en alta calidad, como lo son el programa de interpretación musical, artes escénicas y artes plásticas.

Lograron a través del programa APOYARTE, apoyos de pregrado y apoyos de movilidad, becas internas a población NARP, descuento de pregrado a población indígena, becas en diplomados a personas pertenecientes a población vulnerable y priorizada.

Para jóvenes en acción proporcionaron apoyos económicos para la permanencia y becas por generación E, con 854 estudiantes de población beneficiada.

En cuanto al mejoramiento de las instalaciones físicas la Vicerrectoría Administrativa y Financiera formuló e implementó el plan de mantenimiento de infraestructura y el plan de valoración y proyección de infraestructura física en el que se proyectaron las necesidades en infraestructura tecnológica y dotación de mobiliario.

Durante la vigencia 2021 la institución realizó inversiones por más de \$1.200.000.000, lo cual se aprecia en la ampliación del salón de fotografía, serigrafía y grabado, remodelación de la sala de exposiciones, adecuaciones y reparaciones en la cubierta de la sede administrativa, adquisición de Instrumentos musicales piano, viento, cuerda y percusión, dotación streaming campus virtual, Implementación del protocolo IPV6, dotación de software y hardware, adecuación de la sala de captura de movimiento y Remodelación salones de percusión, lo cual fue objeto del proceso auditor.

## 2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctora:

**EDID CONSUELO BRAVO PEREZ**

**Rectora**

**INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE BELLAS ARTES**

La ciudad

Respetados doctores:

Con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca realizó auditoría de cumplimiento sobre la gestión contractual al **INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE BELLAS ARTES**; de conformidad con lo estipulado en los procedimientos internos debidamente adaptados y documentados, que reglamentaron la Guía de Auditoría Territorial en el marco de las Normas ISSAI, para el ejercicio de control fiscal en el Departamento del Valle del Cauca.

Es responsabilidad de la administración, el contenido en calidad y cantidad de la información suministrada, así como del cumplimiento de las normas que le son aplicables a su actividad institucional en relación con el asunto auditado.

Es obligación de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, expresar con independencia una conclusión sobre el cumplimiento de las disposiciones aplicables en la gestión contractual al **INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE BELLAS ARTES**, conclusión que debe estar fundamentada en los resultados obtenidos en la auditoría realizada.

Este trabajo se ajustó a lo dispuesto en los principios fundamentales de auditoría y las directrices impartidas para la auditoría de cumplimiento, conforme a lo establecido en el Procedimiento Auditoría de Cumplimiento, en concordancia con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI<sup>1</sup>), desarrolladas por la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI<sup>2</sup>) para las Entidades Fiscalizadoras Superiores.

---

<sup>1</sup> ISSAI: The International Standards of Supreme Audit Institutions.

<sup>2</sup> INTOSAI: International Organisation of Supreme Audit Institutions.

Estos principios, requieren de parte de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, la observancia de las exigencias profesionales y éticas que requieren de una planificación y ejecución de la auditoría destinadas a obtener garantía limitada, de que los procesos consultaron la normatividad que les es aplicable.

La auditoría incluyó el examen de las evidencias y documentos que soportan el proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales y que fueron remitidos por la entidad consultada **INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE BELLAS ARTES**.

Los análisis y conclusiones se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en el archivo de gestión.

El período auditado abarcó desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2021.

## **2.1. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA**

### **2.1.1. Objetivo general**

Evaluar la gestión contractual enfocada a los resultados generales y específicos en los Objetivos de Desarrollo Sostenible y emitir un concepto sobre el cumplimiento de la normatividad legal aplicable.

### **2.1.2. Objetivos específicos**

- Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento del proceso contractual en todas sus etapas.
- Evaluar y conceptuar sobre los proyectos relacionados con la contratación, de acuerdo con el Plan de Desarrollo o Estratégico y a la misión constitucional y legal del sujeto de control, con enfoque en los Objetivos de Desarrollo Sostenible.
- Atender las denuncias ciudadanas, relacionadas con el objetivo de la auditoría.

## **2.2. FUENTES DE CRITERIO**

De acuerdo con el objeto de la evaluación, el marco legal sujeto a verificación fue:

Constitución Política Colombiana

### **Leyes:**

- Ley 30 de 1992
- Ley 80 de 1993
- Ley 111 de 1996
- Ley 418 de 1997
- Ley 489 de 1998
- Ley 816 de 2003
- Ley 1150 de 2007
- Ley 87 de 1993
- Ley 1474 de 2011
- Ley 1437 de 2011
- Otras que apliquen

### **Decretos:**

- Decreto 1372 de 1992
- Decreto 4170 de 2011
- Decreto 403 de 2020
- Decreto 1082 de 2015
- Decreto 092 de 2017

### **Otros:**

- Manual de contratación del sujeto
- Estatuto de Contratación
- Manual de Supervisión e interventoría
- Resolución 059 del 2013 adoptó el plan anticorrupción.
- Resolución 067 de 2013 estableció el plan de atención al usuario.

### **Actos legislativos**

- Acto legislativo 04 de 2019- Art 1, 2, 3, 4 y 5

## **2.3. ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

El asunto a evaluar, gestión contractual al **INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE BELLAS ARTES**, se realizó al periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, las pruebas a realizar, están enmarcadas en los criterios, objetivos y metodología para la auditoría de cumplimiento; en tal sentido, se calculó

una materialidad cuantitativa tomando como base lo ejecutado en la contratación con recursos propios en el plan estratégico de Desarrollo, por valor de 7.169.992.842, obteniendo el resultado que se muestra a continuación:

Cuadro No. 01

<b>Base seleccionada</b>	<b>%</b>	<b>MP</b>
Ingresos Programados	1,8%	\$ 428.842.269

Fuente: Equipo auditor

Como se puede observar, la materialidad cuantitativa correspondió a un valor de \$428.842.269 cuyo rubro será referente en términos de las incorrecciones detectadas para emitir la conclusión del asunto auditado.

El asunto a auditar, se circunscribe a los riesgos determinados según los criterios normativos aplicados a la gestión contractual al **INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE BELLAS ARTES**.

## 2.4. LIMITACIONES DEL PROCESO

En el trabajo de auditoría, no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de la auditoría.

## 2.5. RESULTADOS EVALUACIÓN CONTROL INTERNO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, evaluó los riesgos y controles establecidos por el sujeto de control, conforme a los parámetros mencionados en la Guía de Auditoría Territorial en el Marco de las Normas Internacionales de Auditoría ISSAI.

La evaluación se realizó aplicando la metodología contenida en la matriz de análisis de control interno institucional, que considera el control interno de la entidad por componentes y el diseño y efectividad de controles, el asunto auditado obtuvo una calificación final de 1,5, que corresponde al rango Con Deficiencias, sustentado en los resultados plasmados en este informe. Véase el siguiente cuadro:

Cuadro No. 02

COMPONENTES DE CONTROL INTERNO (10%)	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (20%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente*Diseño del control)	VALORACIÓN EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (70%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO DEL ASUNTO O MATERIA
PARCIALMENTE ADECUADO	PARCIALMENTE ADECUADO	MEDIO	CON DEFICIENCIAS	1,5 CON DEFICIENCIAS

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	Ineficiente

El presente cuadro muestra, que la evaluación a los componentes del control interno (ambiente de control, gestión del riesgo, actividades de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo) con un peso del 10% presentó una calificación **Parcialmente Adecuado**; el diseño de los controles (eficiencia), con un peso del 20% presento una valoración **Parcialmente Adecuado**, y con el peso mayor 70%, la efectividad de los controles presentó una valoración **Con Deficiencias**.

Dada la evaluación anterior, se conceptúa que la calificación sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno del asunto o materia auditar fue **Con Deficiencias**.

## 2.6. CONCLUSIONES GENERALES Y CONCEPTO DE LA EVALUACIÓN REALIZADA

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, determina que el cumplimiento de la normatividad relacionada con la contratación del **INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE BELLAS ARTES**, resulta **conforme** en los aspectos significativos frente a los criterios evaluados, salvo en lo referente a debilidades en la etapa de planeación contractual, supervisión y liquidación de los contratos, por lo tanto, el concepto es de **incumplimiento material con reservas**

Se evidenciaron deficiencias relacionadas con los objetivos específicos que soportan el concepto emitido en el acápite de los resultados de la auditoría.

## 2.7. RELACIÓN DE HALLAZGOS

Como resultado de la auditoría, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, constituyó nueve (9) Hallazgos Administrativos de los cuales seis (6) presentaron presunta incidencia disciplinaria, y cuatro (4) fiscales por CIENTO VEINTIUN

MILLONES SESENTA Y DOS MIL NOVECIENTOS CINCUENTA Y CUATRO PESOS M/CTE (**\$121.062.954**).

## **2.8. PLAN DE MEJORAMIENTO**

Con base en los hallazgos detectados, validados y dados a conocer en forma oportuna a su administración durante el proceso auditor, se debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas, documento que debe ser rendido de manera electrónica a través del Sistema Integral de Auditoría - SIA Contralorías - en el formato dispuesto para tal fin, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo de este informe.

El plan de mejoramiento debe contener las acciones que se implementarán por parte de la entidad a su cargo, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma respectivo y los responsables de su desarrollo.

La Contraloría Departamental del Valle, evaluará la efectividad de las acciones emprendidas por la entidad para eliminar las causas de los hallazgos detectados en esta auditoría, según lo establecido en la Resolución que reglamenta el proceso y la Guía de auditoría aplicable vigentes.

Santiago de Cali, D.E

**LIGIA STELLA CHAVES ORTIZ**  
Contralora Departamental del Valle del Cauca

Preparó: Equipo Auditor  
Revisó: Andrés Felipe Ossa Ochoa  
Aprobó: Comité de Calidad

### 3. MUESTRA DE AUDITORÍA

#### 3.1. GESTIÓN CONTRACTUAL

La determinación y la selección de la muestra contractual, se realizó por el objeto contractual y cuantía, teniendo en cuenta las clases de contratos, como prestación de servicio, suministro, obra u otros, la selección por mayor valor y efectividad económica mayor al 60%, con base a un universo de 636 contratos por valor de \$7.169.992.842, de los cuales se seleccionaron 92 contratos por un valor de \$4.453.072.683, equivalente a un 62.11%.

La selección de la muestra de contratación se realizó teniendo en cuenta los contratos que fueron financiados con más del 50% de recursos propios, se verificaron los pagos y sus respectivas deducciones de ley, estampillas y la confirmación de los registros contables, a los contratos por compras de equipos de oficina o de suministros, se le verificó la entrada y salida al almacén.

Una vez evaluado mediante inspección documental y pruebas de verificación en la etapa de planeación, la muestra seleccionada, la componen lo siguiente:

**Cuadro No. 03**

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE BELLAS ARTES						
VIGENCIA 2021						
	UNIVERSO CONTRATACION			MUESTRA ESCOGIDA AUDITAR		
TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR	% PARTICIPACION	CANTIDAD	VALOR	% PARTICIPACION
PRESTACION DE SERVICIOS	621	5.467.811.991	76,26%	86	2.813.358.165	39,24%
OBRA	3	1.592.195.253	22,21%	3	1.592.195.253	22,21%
SUMINISTROS	11	94.505.598	1,32%	2	32.039.265	0,45%
OTROS	1	15.480.000	0,22%	1	15.480.000	0,22%
<b>TOTAL</b>	<b>636</b>	<b>7.169.992.842</b>	<b>100,00%</b>	<b>92</b>	<b>4.453.072.683</b>	<b>62,11%</b>

Fuente: Oficina Jurídica. Elaboró: Equipo Auditor

### 3.2. GESTIÓN PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS

De acuerdo al Plan Estratégico de Desarrollo 2017-2021 “**AVANZA BELLAS ARTES**”, el INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE BELLAS ARTES, tiene estructurado 3 ejes estratégicos para alcanzar sus objetivos, los cuales se analizaron todos los programas dentro de estos ejes, que tenían enlazados los contratos seleccionados en la muestra.

Cuadro No. 04

MUESTRA DE PLANES, PROYECTOS ASOCIADOS A CONTRATOS						
PLAN ESTRATEGICO DE DESARROLLO AVANZA BELLAS ARTES						
No.	NOMBRE DEL EJE	NOMBRE DEL PROGRAMA	CONTRATO No.	VALOR CONTRATO	NUMERO DE CONTRATO	VALOR TOTAL DE LA MUESTRA
1	<b>EXCELENCIA ACADEMICA</b>	CALIDAD ACADEMICA	20210006	36000000	77	4.123.542.859
2		CALIDAD ACADEMICA	20210005	33000000		
3		CALIDAD ACADEMICA	20210010	17236000		
4		CALIDAD ACADEMICA	20210009	18600000		
5		CALIDAD ACADEMICA	20210023	13662000		
6		CALIDAD ACADEMICA	20210022	14252330		
7		CALIDAD ACADEMICA	20210008	47570421		
8		CALIDAD ACADEMICA	20210024	42000000		
9		CALIDAD ACADEMICA	20210033	16740000		
10		CALIDAD ACADEMICA	20210062	15180000		
11		CALIDAD ACADEMICA	20210074	14580000		
12		CALIDAD ACADEMICA	20210072	15500000		
13		CALIDAD ACADEMICA	20210069	22700000		
14		CALIDAD ACADEMICA	20210201	13915000		
15		CALIDAD ACADEMICA	20210238	15500000		
16		CALIDAD ACADEMICA	20210099	22680000		
17		CALIDAD ACADEMICA	20210252	15000000		
18		CALIDAD ACADEMICA	20210286	17500000		
19		CALIDAD ACADEMICA	20210306	16000000		
20		CALIDAD ACADEMICA	20210313	462897808		
21		CALIDAD ACADEMICA	20210384	20000000		
22		CALIDAD ACADEMICA	20210416	14000000		
23		CALIDAD ACADEMICA	20210532	15420000		
24		CALIDAD ACADEMICA	20210628	20000000		
25		CALIDAD ACADEMICA	20210629	17710000		
26		CALIDAD ACADEMICA	20210630	19600000		
27		CALIDAD ACADEMICA	20210647	282500000		
28		CALIDAD ACADEMICA	20210650	63000000		
29		CALIDAD ACADEMICA	20210654	41018868,1		

30	<b>EXCELENCIA ACADEMICA</b>	CALIDAD ACADEMICA	20210867	24000000
31		CALIDAD ACADEMICA	20210884	24000000
32		CALIDAD ACADEMICA	20210900	21853019
33		CALIDAD ACADEMICA	20210869	22267000
34		CALIDAD ACADEMICA	20210885	25250400
35		CALIDAD ACADEMICA	20210871	14083667
36		CALIDAD ACADEMICA	20210860	19483339
37		CALIDAD ACADEMICA	20210872	25272667
38		CALIDAD ACADEMICA	20210873	14083667
39		CALIDAD ACADEMICA	20210874	21000000
40		CALIDAD ACADEMICA	20210242	50813859
41		CALIDAD ACADEMICA	20210912	8350000
42		CALIDAD ACADEMICA	20210863	8350000
43		CALIDAD ACADEMICA	20210861	17256667
44		CALIDAD ACADEMICA	20210878	17256667
45		CALIDAD ACADEMICA	20210862	8350000
46		CALIDAD ACADEMICA	20210879	8350000
47		CALIDAD ACADEMICA	20210883	17256666
48		CALIDAD ACADEMICA	20210898	16698000
49		CALIDAD ACADEMICA	20210864	66220000
50		CALIDAD ACADEMICA	20210887	19800000
51		CALIDAD ACADEMICA	20210914	18600000
52		CALIDAD ACADEMICA	20210915	15180000
53		CALIDAD ACADEMICA	20210925	37800000
54		CALIDAD ACADEMICA	20210924	42000000
55		CALIDAD ACADEMICA	20210928	45000000
56		CALIDAD ACADEMICA	20211103	15120000
57		CALIDAD ACADEMICA	20211131	15960000
58		CALIDAD ACADEMICA	20211130	14112000
59		CALIDAD ACADEMICA	20211132	15624000
60		CALIDAD ACADEMICA	20211104	15120000
61		CALIDAD ACADEMICA	20211106	22176000
62		CALIDAD ACADEMICA	20211109	20664000
63		CALIDAD ACADEMICA	20211114	175000000
64		CALIDAD ACADEMICA	20211110	15624000
65		CALIDAD ACADEMICA	20211112	20664000
66		CALIDAD ACADEMICA	20211152	16128000
67		CALIDAD ACADEMICA	20211151	19656000
68		CALIDAD ACADEMICA	20211148	15120000
69		CALIDAD ACADEMICA	20211146	23184000
70		CALIDAD ACADEMICA	20211147	18144000
71		CALIDAD ACADEMICA	20210945	16000000
72		CALIDAD ACADEMICA	20211204	20000000
73		CALIDAD ACADEMICA	20211226	14000000
74	<b>EXCELENCIA ACADEMICA</b>	CALIDAD ACADEMICA	20211406	17850000
75		CALIDAD ACADEMICA	20211425	70000000
76		CALIDAD ACADEMICA	20211427	1575495253

77		CALIDAD ACADEMICA	20211889	15064000		
78		BIENESTAR UNIVERSITARIO	20210018	13662000	5	68.310.000
79		BIENESTAR UNIVERSITARIO	20210019	13662000		
80		BIENESTAR UNIVERSITARIO	20210020	13662000		
81		BIENESTAR UNIVERSITARIO	20210888	13662000		
82		BIENESTAR UNIVERSITARIO	20210881	13662000		
83	<b>INNOVACION INSTITUCIONAL</b>	AMBIENTES ADMINISTRATIVOS PERTINENTES	20210308	15480000	3	60.139.000
84		AMBIENTES ADMINISTRATIVOS PERTINENTES	20210802	29750000		
85		AMBIENTES ADMINISTRATIVOS PERTINENTES	20211210	14909265		
86	<b>CULTURA DE PAZ Y CONVIVENCIA</b>	PROYECCIÓN SOCIAL ACADÉMICA	20210742	18666667	7	201.009.000
87		PROYECCIÓN SOCIAL ACADÉMICA	20211950	30000000		
88		PROYECCIÓN SOCIAL ACADÉMICA	20212078	63971226		
89		PROYECCIÓN SOCIAL ACADÉMICA	20212107	17690382		
90		PROYECCIÓN SOCIAL ACADÉMICA	20212108	25101213		
91		PROYECCIÓN SOCIAL ACADÉMICA	20212127	28450020		
92		PROYECCIÓN SOCIAL ACADÉMICA	20212077	17130000		
	<b>TOTAL</b>				92	4.453.000.000

Fuente: Oficina de Planeación. Elaboró: Equipo Auditor

El cuadro anterior indica el número de contratos de la muestra analizada ejecutados por cada Eje Estratégico y Programa del Plan Estratégico de desarrollo, evidenciándose que la mayor concentración de recursos la obtuvo el programa: Calidad Académica con 77 contratos por \$4.123.542.859, seguida del programa Proyecto Social Académico con 7 contratos por \$201.009.000, en el programa Bienestar Universitario con 5 contratos por \$68.310.000, y el programa Ambientes Administrativos Pertinentes con 3 contratos por \$60.139.000.

En total se analizaron 92 contratos por valor de \$4.453.000.000.

### 3.3. GESTIÓN PRESUPUESTAL

**Cuadro No. 05**

<b>EJECUCIÓN PRESUPUESTAL - VIGENCIA 2021</b>	
<b>CUENTA</b>	<b>VALOR</b>
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS	\$23.567.484.528
EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS	
Obligaciones Acumuladas	\$19.789.714.000
Pagos Acumulados	\$18.750.511.000
Pendiente por Ejecutar	\$3.580.5509.435
TOTAL, RECURSOS ANALIZADOS DE LA MUESTRA	\$4.453.000.000

### **Ejecución Presupuestal de Ingresos**

El Instituto Departamental de Bellas Artes, en la Vigencia 2021, tuvo una apropiación inicial de \$11.811.079.235 y unas modificaciones por adiciones por un valor de \$11.756.405.293 lo que representó una apropiación definitiva de \$23.567.484.528.

### **Ejecución Presupuestal de Gastos**

El Instituto Departamental de Bellas Artes, en la Vigencia 2021, tuvo unas Obligaciones Acumuladas por valor de \$19.789.714.000, por un pendiente de ejecución de \$3.580.550.435, para una Ejecución Presupuestal del Gasto del 84,81%.

## **4. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**

### **4.1. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 1**

<b>Objetivo de Evaluación N°1</b>
Conceptuar sobre la gestión contractual enfocada a los resultados generales y específicos en los Objetivos de Desarrollo Sostenible y emitir un concepto sobre el cumplimiento de la normatividad legal aplicable.

### **Gestión contractual**

Institución Universitaria del Valle Bellas Artes, tiene suscrito su manual de contratación, supervisión e interventoría que integra elementos de caracterización de procedimientos y la documentación soporte que permite estandarizar procesos contractuales de acuerdo con la ley 80 de 1993 y sus normas concordantes. Por ser una institución universitaria se regula por la ley 30 de 1992, y en desarrollo de la autonomía universitaria que emana de la Constitución, se establecen sus propias normas y reglamentos; expide el Reglamento del personal docente en el que rigen las relaciones reciprocas entre los docentes e institución en temas de ingreso,

clasificación, vinculación, escalafón, régimen disciplinario entre otras, el cual es legalizado mediante Acuerdo N°001 de 2018.

En la gestión contractual de acuerdo con los principios y normas del estatuto General de Contratación de la Administración Pública, se encontraron falencias que se derivan de la fase de planeación en la elaboración de estudios previos que de manera clara expongan la necesidad que se requiere satisfacer y cuál es el personal idóneo para cumplir con las metas establecidas; los expedientes contractuales se manejan en mayor proporción de manera virtual y carecen de la totalidad de piezas que permitan su orden y conservación, se evidenció pagos a contratistas sin documentos que sirven como soporte del cumplimiento contractual, así mismo, debilidad por uso inadecuado del sistema electrónico de contratación pública.

La gestión contractual de docentes hora catedra, se presenta sin evidencia de haber sido seleccionados mediante sistema de concurso como lo estipula el Acuerdo N° 001 de 2018.

El reglamento no expresa situaciones administrativas con relación al régimen disciplinario aplicable de los profesores Catedra, dado que estos no son empleados públicos ni trabajadores oficiales y por ello, la institución universitaria tendría que tener regulado lo pertinente en sus estatutos.

**1. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria – En la etapa Precontractual no se define tipo de profesional y experiencia requerida.**

**Condición (situación detectada de incumplimiento):**  
**Etapa Precontractual**

De los contratos de prestación de servicios profesionales que se relacionan a continuación, se observó que los estudios previos no contienen el perfil profesional y experiencia requerida para determinar la idoneidad y capacidad de ejecutar el objeto contractual, así mismo, estos no incluyen una adecuada estimación, tipificación y asignación de los riesgos involucrados en la contratación como medida de prevención de acuerdo con el riesgo previsible en el marco de la política de contratación pública.

**Cuadro N° 6**

N° Contrato	Objeto Contractual	Valor
CDPS-005-2021	Contratar los servicios profesionales para apoyar en el diseño, implementación, administración, coordinación y ejecución de las actividades del sistema de gestión de la seguridad y la salud en el trabajo de la entidad.	\$17.236.000,00
CDPS-304-2021	Prestar servicios profesionales para apoyar el proceso de compras, y de seguimiento a los procesos de recursos físicos y de mantenimiento de la coordinación administrativa del instituto departamental de bellas artes	\$24.000.000,00
CDPS-335-2021	Prestar servicios técnicos en la coordinación y administración operativa de los sistemas de audio y transmisión video streaming de bellas artes y la administración técnica de la emisora, para las transmisiones artísticas de los eventos promovidos por las facultades, los propios de la formación de públicos creados por los grupos profesionales de bellas artes, y demás eventos académicos que requieran los servicios de video streaming a cargo del campus virtual, centro de creación, producción y emprendimiento del campus virtual de Bellas Artes Valle.	\$15.180.000,00
CDPS-020-2021	Prestar servicios profesionales especializados en la dirección general del campus virtual de bellas artes valle, centro de creación producción y emprendimiento, y en la coordinar estrategias y alianzas que permitan incentivar la sostenibilidad del campus virtual	\$42.000.000,00

**Fuente de criterio y criterio**

Constitución Política de Colombia artículo 209 principios publicidad, transparencia, selección objetiva, Ley 80 de 1993 artículo 25 numeral 12 y artículo 26, Ley 1150 de 2007 artículo 5, Decreto 1082 de 2015 artículos 2.2.1.1.2.1.1, y 2.2.1.2.1.4.9, Manual de contratación de la entidad, Art. 2.1.2.

**Causa**

La situación se presenta por presunta falta de control administrativo y jurídico en la fase de planeación, ausencia de requisitos de experiencia e idoneidad y omisión de deberes funcionales específicos en la elaboración de estudios previos y documentos previos.

Así mismo, Presunta falta en el manejo y gestión de riesgos que permita identificar, clasificar, evaluar, los riesgos en que está inmersa la contratación.

### **Efecto**

Riesgos que la contratación se presente a libre discrecionalidad de la Administración Pública sin que se sujete a requisitos y procedimientos de ley que garanticen que el contrato sea celebrado por personas idóneas y con mejor capacidad, así mismo, Posible generación de debilidades en la planeación y ejecución de los contratos.

Los hechos descritos, constituyen una falta administrativa con presunta incidencia disciplinaria al tenor de la Ley 734 de 2002 derogada por la Ley 1952 de 2019.

## **2. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal – Prórroga del contrato después del vencimiento del plazo.**

**Modalidad de Selección:** Directa- Contrato de Prestación de Servicios Apoyo a la Gestión

**Contrato N°:** CDPS-323-2021

**Contratante:** Instituto Departamental de Bellas Artes

**Objeto:** Realizar las labores de servicios generales con el fin que atienda o se encargue del aseo diario y limpieza de muebles e instalaciones de la entidad designada por el supervisor, incluyendo barrido, trapeado, lavada, encerada de pisos, baños, recolección diaria de basura, limpieza de muebles, divisiones, equipos de cómputo, elementos decorativos en las oficinas, limpieza de puertas, paredes techos y rincones, barrido de la calle y lavada de canecas, con el fin de que los espacios queden en condiciones óptimas de salubridad, higiene y bienestar.

### **Condición (situación detectada de incumplimiento):**

Etapa Contractual

Revisado el contrato N°CDPS-323-2021, a través de la plataforma Secop II, con fecha de finalización del contrato el día 17/12/2021, se evidencia modificación de plazo mediante Otrosí el día 22/12/2021 cuando el contrato no se encontraba vigente.

La modificación en plazo se da hasta el 30/12/2021, por valor de un millón cincuenta mil pesos (1.050.000COP).

**Fuente de criterio y criterio:**

Constitución Política de Colombia artículo 209, Principio de planeación, transparencia Ley 1437 de 2011 artículo 3, Ley 80 de 1993 artículo 23 y 41, Ley 1437 de 2011 del artículo 3, ley 527 de 1999, artículo 7, Decreto 2364 de 2012 artículo 4, Circular Externa Colombia Compra Eficiente.

**Causa:**

Se presenta presuntamente por desconocimiento y uso inadecuado de la plataforma Secop II.

**Efecto:**

Realización de Otrosí por fuera de los términos establecidos que genera contratos inexistentes a la luz de la legalidad, lo que genera un presunto detrimento por valor de (\$1.050.000COP).

Los hechos descritos, constituyen una falta administrativa con presunta incidencia disciplinaria, al tenor de la Ley 734 de 2002 derogada por la Ley 1952 de 2019, y fiscal de conformidad con la Ley 610 de 2000 los artículos 5 y 6.

**3. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria-  
Inexistencia de documentos para la acreditación de requisitos  
habilitantes.**

**Condición (situación detectada de incumplimiento):**

Etapas Precontractual

En los contratos que se relacionan a continuación, se evidenció que los expedientes no cuentan con la totalidad de las piezas procesales como documentos del contratista tales como hoja de vida de Sigep, formato de declaración de bienes y rentas de la función pública, registro único Tributario – RUT, documentos que acrediten estudios y experiencia laboral y consulta de delitos sexuales por ser una institución que involucra relación directa y habitual con niños, niñas y adolescentes.

**Cuadro N°7**

N° Contrato	Objeto Contractual	Valor
CDPS-188-2021	Contratar los servicios profesionales para acompañar y dinamizar el proceso pedagógico, para el fomento y el desarrollo de la educación y la producción, promoción y la divulgación en los campos del arte, la pedagogía y la cultura a través de la gestión y seguimiento colaborativo con los programas de extensión y proyección social que ofrece bellas artes institución universitaria del valle.	\$ 17.500.000,00
CDPS-256-2021	Prestar los servicios profesionales de apoyo a la coordinación del área de sistemas y nuevas tecnologías que brinde soporte técnico especializado en el proceso de administración del sistema académico institucional del campus virtual del instituto departamental de bellas artes.	\$ 20.000.000

**Fuente de criterio y criterio**

Ley 80 de 1993 tanto el numeral 7 y 12 del artículo 25, Principio de transparencia, Decreto 1082 de 2015 artículos 2.2.1.1.2.1.1 y 2.2.1.1.1.6.2, Decreto 2842 de 2010, Ley 1918 de 2018 artículo 4, Decreto 753 de 2019.

**Causa**

Presunta inexistencia de controles en la verificación y valoración de capacidad jurídica del contratista e inaplicación de documentos establecidos en la contratación pública.

**Efecto**

Riesgo que Entidad Estatal contrate personal que no cumpla con requisitos habilitantes para el cumplimiento del objeto contractual, los anteriores hechos relacionados configuran una presunta falta administrativa, disciplinaria, de acuerdo con lo estipulado en la Ley 734 de 2002 derogada por la Ley 1952 de 2019.

**4. Hallazgo Administrativo - Debilidades en el seguimiento administrativo y técnico de la contratación.**

**Condición (situación detectada de incumplimiento):**

## Etapa Contractual

De la muestra seleccionada, el equipo auditor observó debilidades en el seguimiento administrativo y técnico por parte de los supervisores, teniendo en cuenta que los informes de supervisión y sus soportes del cumplimiento de las obligaciones contractuales no reposaban en los expedientes, sin embargo, una vez solicitada la información al sujeto de control, se aportaron las evidencias de ejecución.

### **Fuente de criterio y criterio.**

Manual interno de contratación artículos 4.5 y siguientes.

### **Causa.**

Debilidades en los controles y seguimiento por parte de la supervisión del contrato, que podría generar pago de actividades no ejecutadas.

### **Efecto.**

Posible incumplimiento en la ejecución de la contratación estatal.

## **5. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal – Hechos cumplidos en el contrato.**

**Modalidad de Selección:** Directa- Contrato de Prestación de Servicios de Hora Catedra

**Contrato N°:** 200-008-005-433 de 2021

**Contratante:** Instituto Departamental de Bellas Artes

**Objeto:** El objeto del presente contrato lo constituye la prestación de servicios profesionales por parte del contratista como docente hora catedra

### **Condición (situación detectada de incumplimiento):**

Etapa Precontractual y Contractual

El contrato N° 200-008-005-433 de 02 de agosto de 2021, señaló en la CLÁUSULA TERCERA lo siguiente: *“Plazo de ejecución: el tiempo de ejecución del contrato será desde el momento del perfeccionamiento y hasta el 30/11/2021”* y el perfeccionamiento quedó consignado en la CLÁUSULA QUINTA, así: *“el presente contrato se entiende perfeccionado desde la fecha de suscripción”*.

De acuerdo con los clausulados anteriormente señalados, se observó que el contrato fue suscrito entre las partes día 25 de agosto de 2021, y el Registro Presupuestal fue emitido en la misma fecha. Sin embargo, se evidenció soportes de ejecución contractual de los días 18, 20, 21 de agosto de 2021, fecha anterior al perfeccionamiento del contrato. adicional a este, se observa un documento de

Bienes y Servicios de Docente hora catedra N°500-015 en el que se le cancelan horas laboradas durante el periodo comprendido entre el 02 de agosto y el 03 de septiembre 2021, con un total de 180 horas, sin tener en cuenta que el contrato se suscribió el 25 de agosto del 2022.

**Cuadro N°8**

CONTRATO HORA CATEDRA N°433 DE 2021							
DIA ASISTENCIA DOCENTE	HORA INICIO	HORA FINAL	HORAS SUSTENTADAS	VALOR HORA (\$)	VALOR A PAGAR (\$)	VALOR PAGADO (\$)	PRESUNTO DETRIMENTO (\$)
18/08/2021	7:00	18:00	11,0	28.000	1.713.600	5.040.000	3.326.400
20/08/2021	7:00	15:20	8,2				
21/08/2021	7:00	18:00	11,0				
31/08/2021	7:00	17:00	10,0				
01/09/2021	7:00	18:00	11,0				
03/09/2021	7:00	17:00	10,0				
TOTAL HORAS DE DOCENCIA SUSTENTADAS EN ASISTENCIA			61,2				
HORAS QUE DEBIÓ LABORAR POR EL VALOR PAGADO			180				

Fuente: Análisis del equipo auditor

#### **Fuente de criterio y criterio**

Constitución Política artículo 209, Estatuto Orgánico de Presupuesto Ley 111 de 1996 artículo 71, Decreto 115 de 1996 artículo 21, Ley 1593 de 2012 artículo 14.

#### **Causa**

Presuntas faltas de coordinación y comunicación entre las áreas encargadas del proceso.

#### **Efecto**

Negocios jurídicos materializados que pueden generar obligaciones o erogaciones que afecten recursos públicos, sin que previamente se hayan cumplido certificaciones de apropiaciones o registros presupuestales, generando un presunto detrimento por valor de \$3.326.400.

Los hechos descritos, constituyen una falta administrativa con presunta incidencia disciplinaria, al tenor de la Ley 734 de 2002 derogada por la Ley 1952 de 2019, y fiscal de conformidad con la Ley 610 de 2000 los artículos 5 y 6.

### **6. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal – Sobre costos en Actividades de obra.**

Contrato de Obra No. CO1.PCCNTR.2979227 del 2 de noviembre de 2021.



Contratante: Instituto Departamental de Bellas Artes

Objeto: Aunar esfuerzos administrativos, financieros, logísticos y técnicos para la implementación del plan de fomento a la calidad educativa del Instituto Departamental de Bellas Artes, mediante el mejoramiento, adecuación y dotación de la infraestructura física y tecnológica de la institución, que permita fortalecer el desarrollo pedagógico, artístico, cultural, investigativo y formativo de la comunidad educativa.

Valor: \$1.643.495.254 Otrosí: \$ 413.181.683

### **Condición.**

En la etapa precontractual carece de licencia de construcción, Se encontró actividades ya presupuestadas que estaban incluidas en otros ítems, como flejado de acero, así mismo, se evidenció sobre costos en algunas actividades (ver cuadro Balance de obra), los cuales se encuentran por encima de los precios de referencia del listado de Gobernación del Valle del Cauca, Decreto N°1-17-1276 de 10 noviembre de 2021.

En el acta final, se evidenciaron actividades no ejecutadas y el pago de imprevistos no justificados.

Por lo anterior se determina un presunto menoscabo de los recursos por valor de \$49.074.446

### **Fuente de Criterio y criterio**

Ley 1474 de 2011 Artículos 82, Ley 80 de 1993 artículo 4 numeral 4, artículo 26 numeral 1, Decreto 1203 de 2017.

### **Causa**



Deficiencias en el control y seguimiento desde la planeación hasta la ejecución, por parte de funcionario responsable y supervisor respectivamente, incumplimiento de especificaciones técnicas por parte del contratista.

### **Efecto**

Presunto menoscabo del erario por \$49.074.446, siendo una actuación ineficiente ineficaz y anti económica.

Los hechos expuestos tienen una presunta incidencia Disciplinaria al tenor de lo estipulado en Ley 734 de 2002 derogada por la Ley 1952 de 2019, y fiscal de conformidad con Ley 610 de 2000 artículos 5 y 6.

## BALANCE DE OBRA

ING GUIDO REYES MEJIA				ACTA FINAL		 					
ADECUACIONES Y AMPLIACION DE TALLER MULTIPLE DEL DEPARTAMENTO DE ARTES PLASTICAS FACULTAD DE ARTES VISUALES Y APLICADAS DEL INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE BELLAS ARTES VALLE DEL CAUCA				FECHA:	ABRIL 20 DE 2022						
1. ADECUACIONES Y AMPLIACION DE TALLER MULTIPLE DEL DEPARTAMENTO DE ARTES PLASTICAS FACULTAD DE ARTES VISUALES Y APLICADAS DEL INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE BELLAS ARTES VALLE DEL CAUCA						OBRA TOTAL EJECUTADA	EVALUACION CONTRALORIA				
						ABRIL 20 DE 2022					
Código	DESCRIPCION	UND	CANT.	VR. UNITARIO	VR.TOTAL	OBRA EJECUTADA	VALOR TOTAL	CANT	V UNIT	V PARCIAL	Diferencia
1.1 AMPLIACION SALON DE FOTOGRAFIA											
2 CIMENTACIÓN											
2.03 ACERO DE REFUERZO											
120103	FLEJADO HIERRO 40000 PSI 280 Mpa	Kg	255.00	693.0	\$76.750	255.0	176.75	0.0	693	-	176.75
3 ESTRUCTURAS EN CONCRETO Y METÁLICAS											
3.01 ELEMENTOS ESTRUCTURALES											
APU	ALZAPRIMADOIZADA VIGAS METÁLICAS	GBL	1.00	2.359.662.0	\$2.359.662.0	1.0	2.359.662	0.0	2.359.662	-	2.359.662
131201	ALZAPRIMADO LOSA	M2/DIA	638.40	1463.0	\$933.979.2	638.4	933.979	0.0	1463	-	933.979
3.04 REFUERZO DE ESTRUCTURA											
120103	FLEJADO ACERO	Kg	42.56	693.0	\$29.494.1	42.5	29.494	0.0	693	-	29.494
5 PREFABRICADOS Y ELEMENTOS NO ESTRUCTURALES											
5.01 ELEMENTOS EN CONCRETO											
200143	BORDE PISOS FUNDIDO EN SITIO EN CONCRETO A=0.15M H=0.40 M F=C=3000 PSI, ACABADO A LA VISTA FORMALETA TABLERO LISO AGLOMERADO E=19MM TIPO FORMALETA T DE TABLERMAC	ML	6.00	52.804.0	\$316.824.0	10.0	528.040	0.0	52.804	-	528.040
15 PINTURA											
15.01 SOBRE MAMPOSTERÍA											
290616	PINTURA VINILO ACRILICA PLASTICA LAVABLE TIPO 1 APLICADO EN TRES (3) CAPAS	M2	50.00	20.989.0	\$1049.450.0	170.0	3.568.130	170.0	9.190	1562.300	2.005.830
OBRAS ADICIONALES											
1.2 ADECUACIÓN SALÓN DE GRABADO											
Código	DESCRIPCION	UND	CANT.	VR. UNITARIO	VR.TOTAL						
1 PRELIMINARES											
1.01 ACTIVIDADES PRELIMINARES											
100113	LOCALIZACIÓN Y REPLANTEO	M2	23.80	3.976.0	\$94.628.8	23.8	94.629	0.0	3.976	-	94.629
2 CIMENTACIÓN											
2.03 ACERO DE REFUERZO											
130102	ACERO 60.000 PSI PARA CIMENTACIÓN	Kg	350.00	5.334.0	\$1866.900.0	350.0	1866.900	350.0	5.334	1866.900	-
120103	FLEJADO ACERO	Kg	350.00	693.0	\$242.550.0	350.0	242.550	350.0	-	-	242.550
3 ESTRUCTURAS EN CONCRETO Y METÁLICAS											
3.01 ELEMENTOS ESTRUCTURALES											
APU	VIGAS ARMADAS ACERO ESTRUCTURAL A.S.T.M A-36: Construcción, suministro, fabricación y montaje de estructura metálica según planos	KLS	1550.00	13.726.2	\$21275.532.5	1790.0	24.569.809	1790.0	13.726	24.569.809	-
APU	GRADAS ARMADAS ACERO ESTRUCTURAL A.S.T.M A-36: Construcción, suministro, fabricación y montaje de estructura metálica según planos	KLS	520.00	13.726.2	\$7.137.598.0	520.0	7.137.598	520.0	13.726	7.137.598	-
131201	ALZAPRIMADO LOSA	M2/DIA	285.80	1463.0	\$417.832.8	525.8	768.953	0.0	1463	-	768.953
3.04 REFUERZO DE ESTRUCTURA											
120103	FLEJADO ACERO	Kg	38.08	693.0	\$26.389.4	38.1	26.389	0.0	693	-	26.389
SUBTOTAL ESTRUCTURAS EN CONCRETO Y METÁLICAS											
4 MAMPOSTERÍA											
4.03 ACERO DE REFUERZO NO ESTRUCTURAL											
4.03.02	FLEJADO ACERO	Kg	330.00	693.0	\$228.690.0	330.0	228.690	0.0	693	-	228.690
SUBTOTAL MAMPOSTERÍA											
15 PINTURA											
OBRAS ADICIONALES											
APU	ALZAPRIMADOIZADA VIGAS METÁLICAS	GBL	1	3.066.381.1	\$3.066.381.1	10	3.066.381	0.0	3.066.381	-	3.066.381
131201	ALZAPRIMADO LOSA	M2/DIA	700	1463.0	\$1024.100.0	700.0	1024.100	0.0	1463	-	1024.100
1.3 REMODELACION SALON MULTIPLE											
Código	DESCRIPCION	UND	CANT.	VR. UNITARIO	VR.TOTAL						
1 PRELIMINARES											
1.01 ACTIVIDADES PRELIMINARES											
100113	LOCALIZACION-REPLANTEO OBRA ARQUITECTONICA	M2	269.00	3.976.0	\$1069.544.0	269.0	1069.544	0.0	3.976	-	1069.544
1.4 CONSTRUCCION DE MEZANINE DEPOSITO											
Código	DESCRIPCION	UND	CANT.	VR. UNITARIO	VR.TOTAL						
1.01 ACTIVIDADES PRELIMINARES											
100113	LOCALIZACIÓN Y REPLANTEO	M2	5.00	3.976.0	\$19.880.0	5.0	19.880	0.0	3.976	-	19.880
100108	DEMOLICION DE PISO CCTO E=0.15	M2	1.00	11.460.0	\$11.460.0	1.0	11.460	0.0	11.460	-	11.460
100622	RETIRO DE SALTOS EN SITIO	M3	1.00	7.156.0	\$7.156.0	1.0	7.156	0.0	7.156	-	7.156
100607	RETIRO ESCOMBROS MANUAL-VOQUETA <=10CM	M3	1.00	16.873.0	\$16.873.0	1.0	16.873	0.0	16.873	-	16.873





Código	DESCRIPCION	UND	CANT.	VR. UNITARIO	VR.TOTAL						
1	PRELIMINARES										-
1,01	ACTIVIDADES PRELIMINARES										-
10013	LOCALIZACION-REPLANTEO OBRA ARQUITECTONICA	M2	10,5	3.976,0	\$41.748,0	10,5	41.748	0,0	3.976	-	41.748
3	APARATOS SANITARIOS										-
250439	SANITARIO COMPLETO LINEA MEDIA	Und	1	506.947,0	\$506.947,0	1,0	506.947	1,0	264.970	264.970	241.977
1.7 REMODELACION BAÑO CAMERINOS MUJERES SEGU											
Código	DESCRIPCION	UND	CANT.	VR. UNITARIO	VR.TOTAL	VR. UNITARIO					
1	PRELIMINARES										
1,01	ACTIVIDADES PRELIMINARES										
10013	LOCALIZACION-REPLANTEO OBRA ARQUITECTONICA	M2	10,5	3.976,0	\$41.748,0	10,5	41.748	0,0	3.976	-	41.748
3	APARATOS SANITARIOS										
250439	SANITARIO COMPLETO LINEA MEDIA	Und	2	506.947,0	\$1.013.894,0	2,0	1.013.894	2,0	264.970	529.940	483.954
160801	PUNTO AGUA FRIA PVC ,1/2	PTO	0	32.967,0	\$0,0	5,0	103.650	5,0	32.967	164.835	61.185
250807	INSTALACION LAVAMANOS	UND	0	23.912,0	\$0,0	3,0	36.501	3,0	23.912	71.736	35.235
1.7 REMODELACION BAÑO MUJERES SALA BETHOVEN											
Código	DESCRIPCION	UND	CANT.	VR. UNITARIO	VR.TOTAL	R. UNITARIO					
1	PRELIMINARES										
1,01	ACTIVIDADES PRELIMINARES										
10013	LOCALIZACION-REPLANTEO OBRA ARQUITECTONICA	M2	12,8	3.976,0	\$50.892,8	12,8	50.893	0,0	3.976	-	50.893
1.7 REMODELACION BAÑO HOMBRES SALA BETHOVEN											
Código	DESCRIPCION	UND	CANT.	VR. UNITARIO	VR.TOTAL	R. UNITARIO					
1	PRELIMINARES										
1,01	ACTIVIDADES PRELIMINARES										
10013	LOCALIZACION-REPLANTEO OBRA ARQUITECTONICA	M2	7,65	3.976,0	\$30.416,4	7,7	30.416	0,0	3.976	-	30.416
ADECUACIONES Y REPARACIONES EN LA CUBIERTA DE LA SEDE TEATRO						OBRA EJECUTADA					
Código	DESCRIPCION	UND	CANT.	VR. UNITARIO	VR.TOTAL	CANT					
1.0 DESMONTES, RETIROS, DEMOLICIONES Y LIMPIEZAS											
APU	LIMPIEZA CANAL	ML	30,00	7.614,0	\$228.420,0	30,0	228.420	30,0	1.440	43.200	185.220
Subtotal DESMONTES, RETIROS, DEMOLICIONES Y LIMPIEZAS											
4.0 INSTALACIÓN CUBIERTA											
180619	TEJA ASBESTO- FIBRO CEMENTO - BOARD	M2	100,00	10.253,0	\$1.025.300,0	100,0	1.025.300	100,0	29.574	2.957.400	1.932.100
APU	CABALLETE	ML	35,00	71.255,0	\$2.493.924,3	35,0	2.493.924	35,0	44.262	1.549.170	944.754
181210	INSTALACION TEJA ASBESTO CEMENTO	M2	100,00	12.138,0	\$1.213.800,0	100,0	1.213.800	0,0	12.138	-	1.213.800
ADECUACIONES Y REPARACIONES EN LOS SALONES RUKITA VELAZCO, LUIS FERNANDO PEREZ Y HELIOS FERNANDEZ											
Código	DESCRIPCION	UND	CANT.	VR. UNITARIO	VR.TOTAL	R. UNITARIO	VR. UNITARIO	R. UNITARIO			
1.0 DESMONTES, RETIROS, DEMOLICIONES Y LIMPIEZAS											
APU	LIMPIEZA CANAL	ML	30,00	7.614,0	\$228.420,0	30,0	228.420	30,0	1.440	43.200	185.220
VALOR COSTOS DIRECTOS							\$546.995.305			512.824.967	38.881.010

ANALISIS CONTRACTUAL FINAL DE CONTRATO DE OBRA				EVALUACION CONTRALORIA		
						Diferencia
COSTOS DIRECTOS FINAL		546.995.305			512.929.295	34.066.010
Costos Indirectos Contractuales						
Administracion	23%	125.808.920	A	23%	117.973.738	7.835.182
Imprevistos	1%	5.469.953	I	0%	-	5.469.953
Utilidad	5%	27.349.765	U	5%	25.646.465	1.703.301
Iva sobre Utilidad	19%	5.196.455	Iva	19%	5.196.455	-
Valor total Obra		710.820.399			\$661.745.953	\$49.074.446
			PRESUNTO MAYOR VALOR COBRADO			\$49.074.446

**7. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal –  
Aporte del Cooperante no apunta a las actividades contractuales.**

**Contrato de Obra No.** CO1.PCCNTR.2979227 del 2 de noviembre de 2021

**Contratante:** Instituto Departamental de Bellas Artes

**Objeto:** Aunar esfuerzos administrativos, financieros, logísticos y técnicos para la implementación del plan de fomento a la calidad educativa del Instituto Departamental de Bellas Artes, mediante el mejoramiento, adecuación y dotación de la infraestructura física y tecnológica de la institución, que permita fortalecer el desarrollo pedagógico, artístico, cultural, investigativo y formativo de la comunidad educativa.

**Valor:** \$1.643.495.254 **Otrosí:** \$ 413.181.683

**Condición (situación detectada de incumplimiento):**

Etapas Precontractual y Contractual

En el convenio N° CO1.PCCNTR.2979227, no se logró evidenciar que el aporte y algunas actividades del Cooperante tuvieran relación directa y se invirtieran los recursos en las actividades propias del convenio, de las que se establecieron las siguientes:

**Contrato de obra**

1. Adecuaciones y ampliación de taller del departamento de artes plásticas facultad de artes visuales y aplicadas del Instituto Departamental de Bellas Artes.

**Contrato de suministro**

2. Instrumentos musicales
3. Dotación de streaming
4. Mejoramiento del servicio de internet
5. Dotación de software y hardware
6. Adecuación de la sala de captura de movimiento

El Cooperante en el convenio principal realiza un aporte de SESENTA Y OCHO MILLONES DE PESOS (\$68.000.000), con una adicción de NUEVE MILLONES SEISCIENTOS DOCE MIL CIENTO OCHO PESOS (\$ 9.612.108.00) en el Otrosí de 25 de febrero de 2022, así:

**Cuadro N°10**

Relación de aportes del Cooperante que no tienen relación directa a las actividades específicas del Convenio		
Descripción	Tipo de aporte	valor
Apoyo a procesos formativos	Efectivo	\$ 12.000.000,00
Apoyo a eventos culturales Bellas Artes	Efectivo	\$ 28.000.000,00
Coordinación técnica del convenio	Especie	\$ 10.000.000,00
Técnico de apoyo logístico y gestión documental	Especie	\$ 8.000.000,00
Otro sí, actividades de fortalecimiento de los procesos artísticos y culturales de la institución	Especie	\$ 9.612.108,00
Valor del presunto detrimento		\$ 67.612.108,00

Fuente: Oficina Jurídica - Elaboro Equipo Auditor

El expediente evidencia informes técnicos de ejecución el cual relaciona las actividades del Cooperante en efectivo en actividades como:

1. Producción del evento cultural de integración de la comunidad educativa
2. Servicio de iluminación de escenario y ambiente en el evento navidad sala Beethoven
3. Documento lineamientos metodológicos.
4. Preproducción y producción técnica, logística, artística durante los meses noviembre, diciembre en la programación cultural de las comunas.
5. Servicios de monitorias en arte musical chirimía.
6. Suministro de refrigerios para reuniones institucionales con diferentes sectores en la sede Gobernación.
7. Apoyo en la construcción y gestión de la agenda de conciertos de la banda departamental de Bellas Artes.

Otrosí

8. Gastos logísticos para la producción de las actividades con la banda Departamental en el grupo profesional de títeres y titirindeo.
9. Documento lineamiento metodológicos.

#### **Fuente de criterio y criterio**

Constitución política de Colombia artículo 209, ley 489 de 1998

#### **Causa**

Lo anterior se ocasionó presuntamente por indebida utilización de convenios interadministrativos.

### **Efecto**

Conlleva que no haya colaboración recíproca de las partes y no se cumpla con los fines de interés mutuo, generando un detrimento por el monto de SESENTA Y SIETE MILLONES SEISCIENTOS DOCE MILLONES CIENTO DOS PESOS M/CTE (\$67.612.108,00).

Cabe concluir que lo descrito, constituye una presunta falta administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal, acorde a lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, derogados por la Ley 1952 de 2019 y artículos 5 y 6 de la ley 610 de 2000.”

## **8. Hallazgo Administrativo. – Inaplicación del reglamento docente.**

### **Condición (situación detectada de incumplimiento)**

Etapa Precontractual:

En la revisión de los contratos de hora cátedra que se relacionan a continuación: N° CDPS-342-2021, CDPS-366-2021, CDPS-369-2021, CDPS-391-2021, CDPS-396-2-2021, CDPS-432-2021, CDPS-433-2021, CDPS-445-2021, CDPS-456-2021, CDPS-464-202, no se evidenció que la vinculación de los docentes se realizara a través de sistema de concurso.

### **Fuente de Criterio y Criterio**

Reglamento docente, Acuerdo N° 001 de 2018, artículo 10.

### **Causa**

Lo anterior se presenta presuntamente por debilidad en la aplicación de reglamentos internos.

### **Efecto**

Se genera afectación al sistema de gestión y calidad de sus procesos.

## **4.2. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 2**

<b>Objetivo de Evaluación N°2</b>
Conceptuar sobre los proyectos relacionados con la contratación, de acuerdo con el Plan de Desarrollo o Estratégico y a la misión constitucional y legal del sujeto de control, con enfoque en los Objetivos de Desarrollo Sostenible

La gestión evaluada en el INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE BELLAS ARTES, fue enmarcada en el Plan Estratégico de Desarrollo 2017- 2021 “AVANZA BELLAS ARTES”.

El Instituto de Bellas Artes, tiene bien definido la articulación de proyectos y programas con el Plan Estratégico de Desarrollo 2017 – 2021, el cual esta alineado de la misma forma al Plan de Desarrollo Departamental a través de sus líneas estratégicas, las cuales **coadyudan a cumplir el Objetivo de Desarrollo Sostenible ODS.**

La formulación de este Plan Estratégico de Desarrollo 2017 – 2021 “AVANZA BELLAS ARTES”, obedece a un proceso consecuente, por lo que se incorporan elementos metodológicos y conceptuales que buscan una estructura coherente para su ejecución y el cumplimiento de las metas propuestas, incluyendo las necesidades urgentes y prioritarias de la institución tendientes a la prestación eficiente de los servicios Educativos.

De acuerdo al Plan Estratégico de Desarrollo 2017-2021 “**AVANZA BELLAS ARTES**”, el INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE BELLAS ARTES, tiene estructurado 3 ejes estratégicos para alcanzar sus objetivos, los cuales se analizaron todos los programas dentro de estos ejes, que tenían enlazados los contratos seleccionados en la muestra.

**Eje N° 1 Excelencia Académica:** Este Eje cuenta con 4 programas y 19 Proyectos.

**Eje N° 2 Innovación Institucional:** Este Eje cuenta con 2 programas y 8 Proyectos.

**Eje N° 3 Cultura de Paz y Convivencia:** Este Eje cuenta con 2 programas y 5 Proyectos.

El Avance de cumplimiento en la ejecución de los 3 Ejes estratégicos en la vigencia 2021 fue del 93,30%.

La oficina de Control Interno en conjunto con la Oficina de Planeación, actualizan anualmente el Mapa de Riesgos Institucional, el cual alimentan periódicamente para ejercer un control efectivo de los riesgos que se puedan presentar en todos sus procesos y procedimientos, pero en el desarrollo de la Auditoria se pudo evidenciar falencias y debilidades en la efectividad de la misma.

La oficina de Control Interno cuenta con un plan y cronograma de auditorías internas a todos los procesos y procedimientos en sus diferentes ejes, con el objetivo de evaluar el correcto funcionamiento de los mismos.

En la revisión de la efectividad de estas auditorías internas se encuentran debilidades en la ejecución y desarrollo de las actividades de la evaluación interna de los procesos y procedimientos de la entidad, ya que desarrollan las auditorias, pero al resultado de la misma, no le hacen el seguimiento posterior, donde se

evidencie la recepción de las acciones correctivas propuestas por cada líder de proceso a los hallazgos de la auditoría interna, así mismo al no recepcionar estas acciones correctivas, el líder de proceso no desarrolla la evaluación y seguimiento al plan de mejoramiento de dicha auditoría.

La anterior situación conlleva a determinar un Hallazgo de auditoría.

## **9. Hallazgo Administrativo. - Debilidades al seguimiento de los procesos de control interno.**

### **Condición**

Evaluada la gestión por la oficina de control interno del Instituto de Bellas Artes, se evidencio debilidades en el seguimiento a las auditorías internas realizadas a sus procesos y procedimientos, al no realizar análisis, ni conclusiones de las acciones correctivas que conforman el plan de mejoramiento en respuesta a las observaciones de la auditoría.

### **Fuente de Criterio y Criterio:**

Decreto 648 de abril 19 de 2017 “por el cual se modifica y adiciona el decreto 1083 de 2015, reglamentario único del sector de la función pública “en su Artículo 2.2.21.5.3

### **Causa:**

Debilidades de control y seguimiento a las auditorías internas realizadas por la oficina de control interno

### **Efecto:**

Se afecta el logro de los objetivos, además, no se promueve la mejora continua de los procesos misionales de la entidad.

## **4.3. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 3**

Objetivo de Evaluación N°3
<ul style="list-style-type: none"> <li>Atender las denuncias ciudadanas, relacionadas con el objetivo de la auditoría</li> </ul>

Durante la ejecución de la presente auditoria de cumplimiento a la contratación al INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE BELLAS ARTES, no se presentaron Denuncias a tramitar.

## 5. ANEXOS

### Anexo Cuadro No. 1 Resumen de Hallazgos

Hallazgos	Titulo	A	D	F	P	S	BC	Valor
Objetivo 1: Conceptuar sobre la gestión contractual enfocada a los resultados generales y específicos en los Objetivos de Desarrollo Sostenible y emitir un concepto sobre el cumplimiento de la normatividad legal aplicable								
1	En la etapa Precontractual no se define tipo de profesional y experiencia requerida.	X	X					
2	Prórroga del contrato después del vencimiento del plazo.	X	X	X				<b>\$1.050.000</b>
3	Inexistencia de documentos para la acreditación de requisitos habilitantes.	X	X					
4	Debilidades en el seguimiento administrativo y técnico de la contratación.	X						
5	Hechos cumplidos en el contrato	X	X	X				<b>\$3.326.400</b>
6	Sobre costos en Actividades de obra.	X	X	X			<b>\$5.196.455</b>	<b>\$49.074.446</b>
7	Aporte del Cooperante no apunta a las actividades contractuales.	X	X	X				<b>\$67.612.108</b>
8	Inaplicación del reglamento docente.	X						
Objetivo 2: Conceptuar sobre los proyectos relacionados con la contratación, de acuerdo con el Plan de Desarrollo o Estratégico y a la misión constitucional y legal del sujeto de control, con enfoque en los Objetivos de Desarrollo Sostenible.								
9	Debilidades al seguimiento de los procesos de control interno.	X						
Objetivo 3: Atención a Denuncias (No se tuvieron denuncias durante el proceso Auditor)								
<b>TOTAL, HALLAZGOS</b>		<b>9</b>	<b>6</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>\$121.062.954</b>

Elaboro: Equipo auditor

#### Convenciones

A: Administrativo  
D: Disciplinario  
F: Fiscal  
P: Penal  
S: Sancionatorio  
BC: Beneficio del Control fiscal.

## Anexo 02 Beneficios del Control Fiscal

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS							
:							
Sujeto de Control:		INSTITUCION DEPARTAMENTAL DE "BELLAS ARTES"					
Fecha de Evaluación:		31 de agosto de 2022					
BENEFICIOS:							
<p>NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO Devolución Pago de IVA sobre la utilidad.</p> <p>Clase de contrato: Obra Publica Numero de Contrato: CO1.PCCNTR.2979227 del 2 de noviembre de 2021</p> <p>Valor del contrato: \$1.643.495.254</p> <p>ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: Al revisar el acta final de obra se observó el pago del IVA sobre la utilidad por valor de \$ 5.196.455.</p> <p>Este valor fue devuelto a la entidad por la entidad contratista (Fondo Mixto).</p>							
MOMENTOS DEL BENEFICIO:		Antes		Durante	X	Después	
MAGNITUD DEL CAMBIO:							
Conceptos		Valor estimado		TOTAL			
Recuperaciones:							
(1)	Pago de Iva sobre Utilidad	\$ 5.196.455.		\$ 5.196.455.			
Totales (1)		\$ 5.196.455.		\$ 5.196.455.			
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cuantitativo)							
Se le advierte al sujeto de la observación hecha en el Acta final de Obra y al darse cuenta del error, realizan las correcciones pertinentes para devolver a la entidad el valor correspondiente.							
Se adjunta certificado del instituto departamental de bellas artes el pago del fondo Mixto mediante pago por transferencia ACH en cuenta de ahorros del del Banco de Occidente a nombre del Instituto Departamental De Bellas Artes y comprobante de contabilidad, documentos que se anexan al informe.							
OBSERVACIONES							
RESPONSABLE							
Nombre		Mario Echeverri Pérez					
Cargo		Técnico Operativo					
Fecha del reporte		31 agosto de 2022					

### Anexo 3 Cuadro Análisis Derecho Contradicción

<b>1. OBSERVACIÓN N° 1. Observación Administrativa con presunta incidencia disciplinaria – En la etapa Precontractual no se define tipo de profesional y experiencia requerida.</b>		
<b><u>Condición (situación detectada de incumplimiento):</u></b> <b>Etapa Precontractual</b>		
<p>De los contratos de prestación de servicios profesionales que se relacionan a continuación, se observó los estudios previos no contienen el perfil profesional y experiencia requerida para determinar la idoneidad y capacidad de ejecutar el objeto contractual, así mismo, estos no incluyen una adecuada estimación, tipificación y asignación de los riesgos involucrados en la contratación como medida de prevención de acuerdo con el riesgo previsible en el marco de la política de contratación pública.</p>		
<p style="text-align: center;"><b>Cuadro N° 6</b></p>		
N° Contrato	Objeto Contractual	Valor
CDPS-005-2021	Contratar los servicios profesionales para apoyar en el diseño, implementación, administración, coordinación y ejecución de las actividades del sistema de gestión de la seguridad y la salud en el trabajo de la entidad.	\$ 17.236.000,00
CDPS-304-2021	Prestar servicios profesionales para apoyar el proceso de compras, y de seguimiento a los procesos de recursos físicos y de mantenimiento de la coordinación administrativa del instituto departamental de bellas artes	\$ 24.000.000,00

CDPS-335-2021	Prestar servicios técnicos en la coordinación y administración operativa de los sistemas de audio y transmisión video streaming de bellas artes y la administración técnica de la emisora, para las transmisiones artísticas de los eventos promovidos por las facultades, los propios de la formación de públicos creados por los grupos profesionales de bellas artes, y demás eventos académicos que requieran los servicios de videostreaming a cargo del campus virtual, centro de creación, producción y emprendimiento del campus virtual de Bellas Artes Valle.	\$ 15.180.000,00
CDPS-020-2021	Prestar servicios profesionales especializados en la dirección general del campus virtual de bellas artes valle, centro de creación producción y emprendimiento, y en la coordinar estrategias y alianzas que permitan incentivar la sostenibilidad del campus virtual	\$ 42.000.000,00

**Fuente de criterio y criterio**  
Constitución Política de Colombia artículo 209 principios publicidad, transparencia, selección objetiva, Ley 80 de 1993 artículo 25 numeral 12 y artículo 26, Ley 1150 de 2007 artículo 5, Decreto 1082 de 2015 artículos 2.2.1.1.2.1.1, y 2.2.1.2.1.4.9, Manual de contratación de la entidad, Art. 2.1.2.

### **Causa**

La situación se presenta por presunta falta de control administrativo y jurídico en la fase de planeación, ausencia de requisitos de experiencia e idoneidad y omisión de deberes funcionales específicos en la elaboración de estudios previos y documentos previos.

Así mismo, Presunta falta en el manejo y gestión de riesgos que permita identificar, clasificar, evaluar, los riesgos que está inmersa la contratación.

### **Efecto**

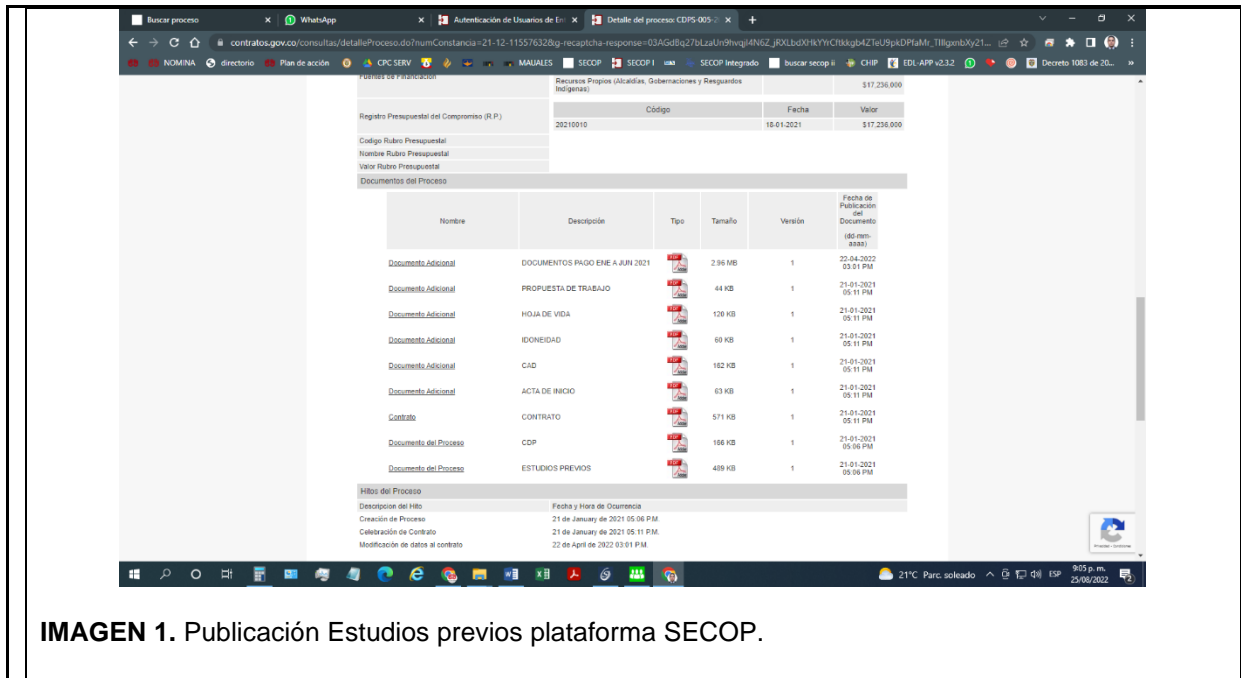
Riesgos que la contratación se presente a libre discrecionalidad de la Administración Pública sin que se sujete a requisitos y procedimientos de ley que garanticen que el contrato sea celebrado por personas idóneas y con mejor capacidad, así mismo, Posible generación de debilidades en la planeación y ejecución de los contratos.

Los hechos descritos, constituyen una falta administrativa con presunta incidencia disciplinaria al tenor de la Ley 734 de 2002 derogada por la Ley 1952 de 2019.

### **RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

De los contratos de prestación de servicios profesionales que se relacionan a continuación, se observó los estudios previos no contienen el perfil profesional y experiencia requerida para determinar la idoneidad y capacidad de ejecutar el objeto contractual, así mismo, estos no incluyen una adecuada estimación, tipificación y asignación de los riesgos involucrados en la contratación como medida de

prevención de acuerdo con el riesgo previsible en el marco de la política de contratación pública.				
ato	Objeto Contractual	REQUI EXIGIDOS EN ESTUDIOS PREVIOS	REQUISITO ACREDITADO EN SIA OBSERVA	OBSERVACION
005-	Contratar los servicios profesionales para apoyar en el diseño, implementación, administración, coordinación y ejecución de las actividades del sistema de gestión de la seguridad y la salud en el trabajo de la entidad.	6.CONDICIONES CONTRACTUALES FORMACIÓN ACADÉMICA: Título de formación Profesional. EXPERIENCIA: Experiencia Laboral de 1 año.	15 años de experiencia en la elaboración de diagnósticos de condiciones de trabajo, inspecciones de seguridad, manejo de programas de capacitación, planes de trabajo, presupuesto, manejo de personal y diseño e implementación del Sistema de Gestión de la Seguridad y Salud en el Trabajo y Gestión Ambiental bajo la implementación, mantenimiento y mejora basado en los principios del ciclo PHVA. Especialista en Economía Ambiental y Desarrollo Sostenible y Diplomado en Sistemas de Gestión Integrados. III. INFORMACIÓN ACADEMICA UNIVERSITARIOS UNIVERSIDAD DEL QUINDÍO Profesional en Salud Ocupacional (2007). UNIVERSIDAD DE SAN BUENAVENTURA Especialista en Economista Ambiental y Desarrollo Sostenible (2017). OTRAS ACTUALIZACIONES: SENA 50 horas de Sistema de Gestión en Seguridad y Salud en el Trabajo. (2016).	Se aportan estudios publicados en la plataforma SECOP, página 4 in Condiciones contractuales. A demás los documentos que acreditan la idoneidad y capacidad para ejecutar el objeto contractual. En cuanto a la estimación y tipificación del riesgo se expone en el numeral 4 de la página 7 del estudio
En atención a lo señalado por el Ente de Control sobre la exigencia de un perfil que exprese la idoneidad del futuro contratista, es menester señalar que en el pagina 4 DE LOS ESTUDIOS PREVIOS, en la casilla " <b>CARACTERÍSTICAS DE IDONEIDAD Y O EXPERIENCIA CON QUIEN SE REQUIERE CONTRATAR</b> " en el numeral "6". <b>CONDICIONES CONTRACTUALES</b> " del documento "ESTUDIOS PREVIOS" de dicho proceso se señaló lo siguiente " <u>FORMACIÓN ACADÉMICA: Título de formación <b>Profesional</b>. ... EXPERIENCIA: Experiencia Laboral de 1 año.</u> ".				



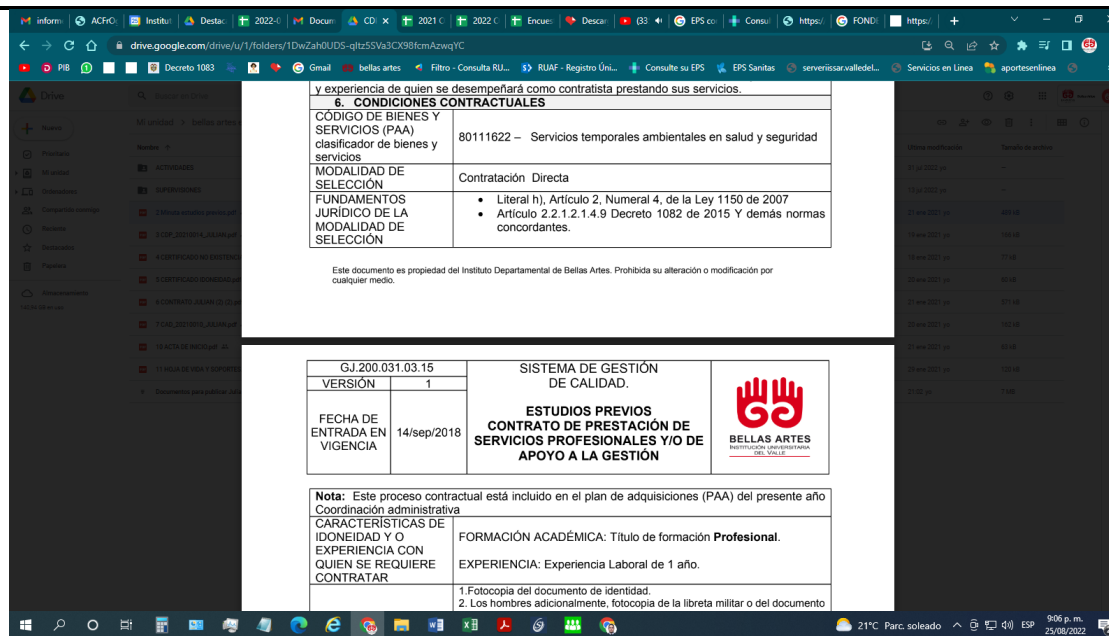
The screenshot displays the SECOP (Sistema de Contratación Pública) platform interface. The main content area shows a table of documents related to a procurement process (Código: 20210010). The table lists various documents, including 'DOCUMENTOS PAGO ENE A JUNI 2021', 'PROPUESTA DE TRABAJO', 'HOJA DE VIDA', 'IDONEIDAD', 'CAD', 'ACTA DE INICIO', 'CONTRATO', 'CDP', and 'ESTUDIOS PREVIOS'. Each document entry includes its name, description, type, size, version, and publication date. The 'ESTUDIOS PREVIOS' document is highlighted, showing its details in a separate section below the table.

Nombre	Descripción	Tipo	Tamaño	Versión	Fecha de Publicación del Documento (dd-mm-aaaa)
Documento Adicional	DOCUMENTOS PAGO ENE A JUNI 2021	PDF	2.96 MB	1	22-04-2022 03:01 PM
Documento Adicional	PROPUESTA DE TRABAJO	PDF	44 KB	1	21-01-2021 05:11 PM
Documento Adicional	HOJA DE VIDA	PDF	126 KB	1	21-01-2021 05:11 PM
Documento Adicional	IDONEIDAD	PDF	69 KB	1	21-01-2021 05:11 PM
Documento Adicional	CAD	PDF	162 KB	1	21-01-2021 05:11 PM
Documento Adicional	ACTA DE INICIO	PDF	63 KB	1	21-01-2021 05:11 PM
Contrato	CONTRATO	PDF	571 KB	1	21-01-2021 05:11 PM
Documento del Proceso	CDP	PDF	166 KB	1	21-01-2021 05:06 PM
Documento del Proceso	ESTUDIOS PREVIOS	PDF	409 KB	1	21-01-2021 05:06 PM

**Hilos del Proceso**

Descripción del Hilo	Fecha y Hora de Ocurrencia
Creación de Proceso	21 de January de 2021 05:06 PM
Celebración de Contrato	21 de January de 2021 05:11 PM
Modificación de datos al contrato	22 de April de 2022 03:01 PM

**IMAGEN 1.** Publicación Estudios previos plataforma SECOP.



**IMAGEN 2.** Estudios previos Numeral 6 Características de Idoneidad y/o Experiencia.

Nº Contrato	Objeto Contractual	REQUI EXIGIDOS EN ESTUDIOS PREVIOS	REQUISITO ACREDITADO EN SIA OBSERVA
CDPS-304-2021	Prestar servicios profesionales para apoyar el proceso de compras, y de seguimiento a los procesos de recursos físicos y de mantenimiento de la coordinación administrativa del instituto departamental de bellas artes	Persona Natural o Jurídica, que este en la capacidad de ejecutar el objeto contractual y que demuestre la capacidad e idoneidad o experiencia requerida y relacionada. Persona Natural. FORMACIÓN ACADÉMICA: Profesional, Educación, EXPERIENCIA: Experiencia Laboral de 3 años. Persona Jurídica no debe tener una duración no inferior a un año y el	ACREDITO TITULO PROFESIONAL DE CONTADORA UNIV JAVERIANA, CON ESPECIALIZACION EN GERENCIA DE IMPUESTOS TARJETA PROF CONTADORA EXPERIENCIA LABORAL SEGÚN CERTIFICADO DE 2018, desde el 01 de abril de 2014, desempeñándose en la actualidad en el cargo Profesional Universitario — Coordinación

		objeto Social estar relacionado con el objeto Contractual.	Administrativa, de la Planta Globalizada del Instituto Departamental de Bellas Artes.
<p>En atención a lo señalado por el Ente de Control sobre la exigencia de un perfil que exprese la idoneidad del futuro contratista, es menester señalar que en la página 3 en la casilla "<b>CARACTERÍSTICAS DE IDONEIDAD Y O EXPERIENCIA CON QUIEN SE REQUIERE CONTRATAR</b>" en el numeral "6". <b>CONDICIONES CONTRACTUALES</b>" del documento "ESTUDIOS PREVIOS" de dicho proceso se señaló lo siguiente "<u>Persona Natural o Jurídica, que este en la capacidad de ejecutar el objeto contractual y que demuestre la capacidad e idoneidad o experiencia requerida y relacionada. Persona Natural. ... FORMACIÓN ACADÉMICA: Profesional, Educación, EXPERIENCIA: Experiencia Laboral de 3 años. ... Persona Jurídica debe de tener una duración no inferior a un año y el objeto Social estar relacionado con el objeto Contractual.</u>".</p> <p>En cuanto a la estimación, tipificación y asignación de los riesgos esto se describen en el numeral 8. Página 7 de los mismos estudios previos.</p>			

<p>De conformidad con lo expuesto, en el caso que nos ocupa el análisis de sector nos permite concluir que la contratación propuesta es viable bajo el perfil requerido y con los honorarios y productos a desmenuar.</p>	<p><b>6. CONDICIONES CONTRACTUALES</b></p>
<p><b>CODIGO DE BIENES Y SERVICIOS</b></p> <p><b>MODALIDAD DE SELECCIÓN</b></p>	<p><b>80111620 - Producto Necesidades de dotación de personal financiero temporal</b></p> <p>Contratación Directa</p>
<p><b>FUNDAMENTOS DE LA MODALIDAD DE SELECCIÓN</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Literal h), Artículo 2, Numeral 4, de la Ley 1150 de 2007</li> <li>• Artículo 2.2.1.4.9 Decreto 1082 de 2015 y demás normas</li> </ul> <p><b>Nota:</b> Este proceso contractual está incluido en el plan de adquisiciones (PAA) del presente año, en el área de Vicecartera Administrativa y Financiera.</p>
<p><b>CARACTERÍSTICAS DE PLANTA Y O EXPERIENCIA CON QUE SE REQUIERE CONTRATAR</b></p>	<p>Persona Natural o Jurídica, que demuestre la capacidad e idoneidad o experiencia requerida y relacionada.</p>
<p><b>DOCUMENTOS REQUERIDOS</b></p>	<p>Persona Natural. <b>FORMACIÓN ACADÉMICA:</b> Profesional, Educación, <b>EXPERIENCIA:</b> Experiencia Laboral de 3 años.</p> <p>Persona Jurídica debe de tener una duración no inferior a un año y el objeto Social está relacionado con el objeto Contractual.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Propuesta de servicios.</li> <li>2. Fotocopia del documento de identidad.</li> <li>3. Formato único de hoja de vida de la Función Pública, debidamente diligenciado y firmado.</li> <li>4. Formato de declaración de bienes y rentas de la Función Pública, debidamente diligenciado y firmado.</li> <li>5. Consulta en línea de antecedentes judiciales y certificado de</li> </ol>

**IMAGEN 3.** Estudios previos Numeral 6 Características de Idoneidad y/o Experiencia.

Documento	Nombre del documento	Confidencial
Certificación (en su experiencia, que contenga (i) como mínimo nombre (i) razón social de la entidad (i) nombre, periodo de emisión de la ley (i) y (ii) el personal)	<a href="#">certa_bonita_bela_ahes_2019.PDF</a>	No
Certificación bancaria emitida por la entidad financiera correspondiente, donde especifica expresamente que posee cuenta corriente o de ahorro, en alguna entidad financiera adscrita al sistema de pagos que opera en Panamá, con el fin de que la Entidad entregue los pagos de nómina. Dicha documentación deberá indicar el número (i) tipo de cuenta (i) nombre de la entidad financiera (i) número de la cuenta (i) nombre del titular (i) para PERSONA NATURAL, Representante Legal (i) PERSONA JURÍDICA (i) es o no CEO	<a href="#">certificacn.pdf</a>	No
Certificado de antecedentes penales (policial)	<a href="#">certificacn.pdf</a>	No
Certificado de Responsabilidad Fiscal (comercial), para PERSONA NATURAL, Representante Legal (i) PERSONA JURÍDICA (i) es o no CEO	<a href="#">certificacn.pdf</a>	No
Acta de las sesiones constitutivas (RAC, Public)	<a href="#">actas_sesiones.pdf</a>	No
Constancia de afiliación vigente al Régimen de Salud y Pensiones, Reporte de nómina elevadamente subscrito ante la EPS (i) AFP (dependiente o independiente) y (ii) Reporte del último pago de Remuneración Social - Certificado Compensatorio (obligaciones laborales) (i) de seguridad (i) firmado por el representante legal (i) motivo legal según corresponda)	<a href="#">constancia_salud.pdf</a>	No
Documento (i) no verificado (i) no validado. DocuSign, "Historia de Verificación", Notariado (i) Profesionales, Diplomática (i) o de grado. En caso de requerir un estudiante, deberá adjuntarse la certificación (en su experiencia) (i) por la institución educativa respectiva, emitida por el Director de Educación Nacional, (i) por la institución educativa respectiva, (i) firmado	<a href="#">certificacn.pdf</a>	No
Fotografía del Representante Legal (i) Titular (i) para PERSONA NATURAL (i) firmado	<a href="#">foto.pdf</a>	No
Fotografía del Representante Legal (i) PERSONA JURÍDICA (i) es o no CEO)	<a href="#">foto.pdf</a>	No
Fotografía legible de la cédula de ciudadanía (i) e identidad	<a href="#">foto.pdf</a>	No
Fotografía legible (i) registro profesional (debe ser legible para el público) (i) emitida por el Colegio Profesional de la Abogacía (i) emitida por el Colegio de Ingenieros de la Ingeniería (i) emitida por el Colegio Superior de la Contaduría	<a href="#">foto.pdf</a>	No
Presente	<a href="#">foto.pdf</a>	No
DECLARACIÓN PROACTIVA DECLARACIÓN DE BIENES Y BENTAS	<a href="#">DECLARACION_PROACTIVA.pdf</a>	No
DECLARACIÓN DE CONFLICTO DE INTERÉS, Ley 2013 de 2019, Ley 1427 de 2011, TSA de 2019 de 2019)	<a href="#">DECLARACION_CONFLICTO_INTERES.pdf</a>	No

Documentos del contrato

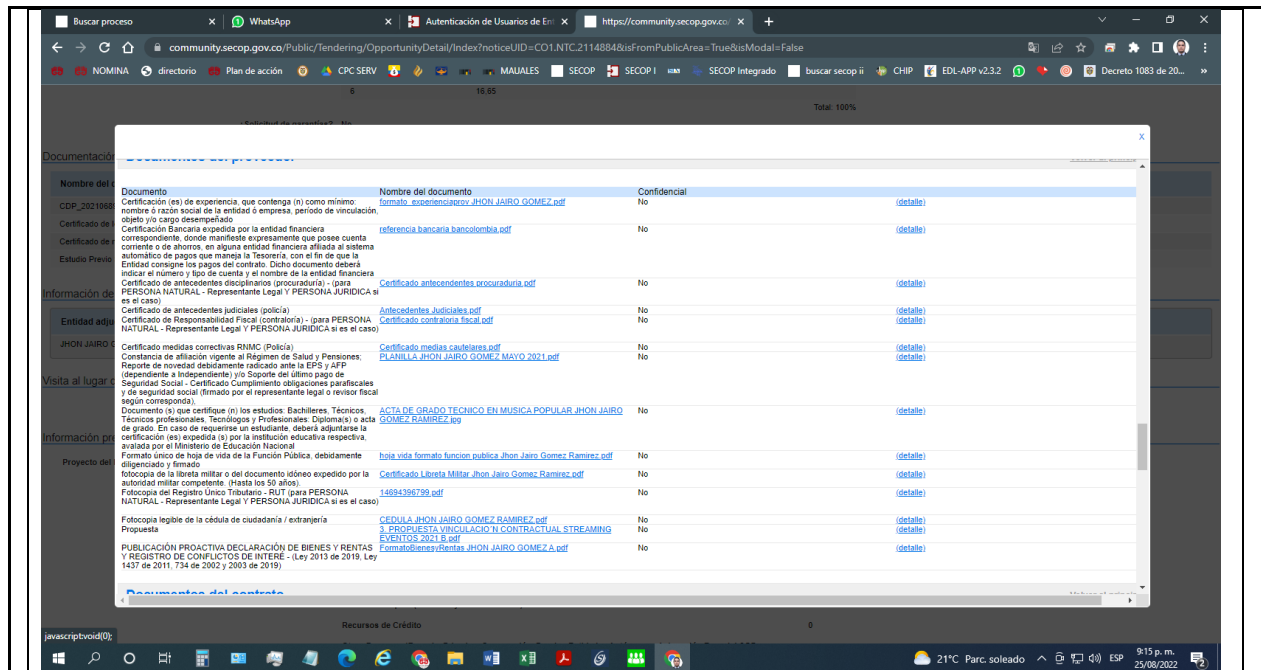
Ver más en anexo

**IMAGEN 4.** Pantallazo publicación de documentos avalan la experiencia e idoneidad del contratista. SECOP.

N° Contrato	Objeto Contractual	REQUI EXIGIDOS EN ESTUDIOS PREVIOS	REQUISITO ACREDITADO EN SI OBSERVA
DPS-335-2021	Prestar servicios técnicos en la coordinación y administración operativa de los sistemas de audio y transmisión video streaming de bellas artes y la administración técnica de la emisora, para las transmisiones artísticas de los eventos promovidos por las facultades, los propios de la formación de públicos creados por los grupos profesionales de bellas artes, y demás eventos académicos que requieran los servicios de videostreaming a cargo del campus virtual, centro de creación, producción y emprendimiento del campus virtual de Bellas Artes Valle.	FORMACION ACADEMICA: Profesional EXPERIENCIA: experiencia Laboral de 3 años.	acredito diploma de técnico de música popular de 2003 acredito experiencia reportada en SECOP y reposa en archivo de entidad que ha prestados servicios con el mismo objeto en las vigencias 2020 y lo corrido de 2021 también como pianista en producción artística arabella la obra bar desde 28 de nov de 2016 profesor de música jardín infantil bambam- c del 2 de septiembre de 2011 al 20 de junio de 2013. intenalco profesor de música del 3 de febrero de 2001 al 16 de diciembre de 2011

En atención a lo señalado por el Ente de Control sobre la exigencia de un perfil que exprese la idoneidad del futuro contratista, es menester señalar que en el pagina 3 en la casilla " **CARACTERÍSTICAS DE IDONEIDAD Y O EXPERIENCIA CON QUIEN SE REQUIERE CONTRATAR**" en el numeral "6". **CONDICIONES CONTRACTUALES**" del documento "ESTUDIOS PREVIOS" de dicho proceso se señaló lo siguiente "FORMACION ACADEMICA: Profesional. ... EXPERIENCIA: Experiencia Laboral de 3 años.". En cuanto a la estimación, tipificación y asignación de los riesgos esto se describen en el numeral 8. Página 7 de los mismos estudios previos.

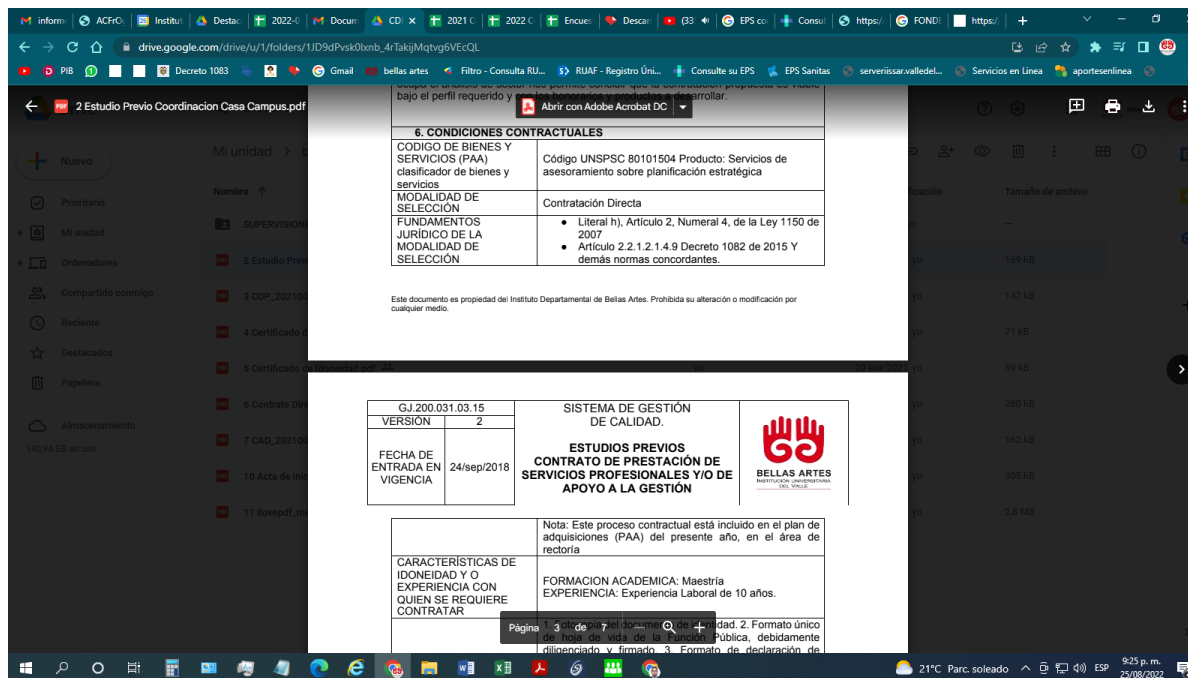




**IMAGEN 6.** Pantallazo publicación de documentos avalan la experiencia e idoneidad del contratista. SECOP.

N° Contrato	Objeto Contractual	REQUI EXIGIDOS EN ESTUDIOS PREVIOS	REQUISITO ACREDITADO EN S OBSERVA
PS-020-2021	Prestar servicios profesionales especializados en la dirección general del campus virtual de bellas artes valle, centro de creación producción y emprendimiento, y en la coordinar estrategias y alianzas que permitan incentivar la sostenibilidad del campus virtual	Formación Académica: Maestría Experiencia Laboral 10 años	título universitario de estudios literarios 1983, maestría en literatura comparada 1985, 8 semestres estudios en semiología y teoría de la imagen 1989 entre otros estudios experiencia, publicaciones investigaciones ya ha venido siendo contratista en bellas artes desde 2007 a 2018, en la gobernación del valle secretaria de cultura, universidad Manuela Beltrán decana de la facultad de artes programa de cine y tv

En atención a lo señalado por el Ente de Control sobre la exigencia de un perfil que exprese la idoneidad del futuro contratista, es menester señalar que en el pagina 4 en la casilla " **CARACTERÍSTICAS DE IDONEIDAD Y O EXPERIENCIA CON QUIEN SE REQUIERE CONTRATAR**" en el numeral "6". **CONDICIONES CONTRACTUALES**" del documento "ESTUDIOS PREVIOS" de dicho proceso se señaló lo siguiente "FORMACION ACADEMICA: Maestría. ... EXPERIENCIA: Experiencia Laboral de 10 años.". En cuanto a la estimación, tipificación y asignación de los riesgos esto se describen en el numeral 8. Página 7 de los mismos estudios previos.




2 Estudio Previo Coordinación Casa Campus.pdf

6. CONDICIONES CONTRACTUALES

CODIGO DE BIENES Y SERVICIOS (PAA) clasificador de bienes y servicios	Código UNSPSC 80101504 Producto: Servicios de asesoramiento sobre planificación estratégica
MODALIDAD DE SELECCIÓN	Contratación Directa
FUNDAMENTOS JURIDICO DE LA MODALIDAD DE SELECCIÓN	<ul style="list-style-type: none"> <li>Literal h), Artículo 2, Numeral 4, de la Ley 1150 de 2007</li> <li>Artículo 2.2.1.2.1.4.9 Decreto 1082 de 2015 Y demás normas concordantes.</li> </ul>

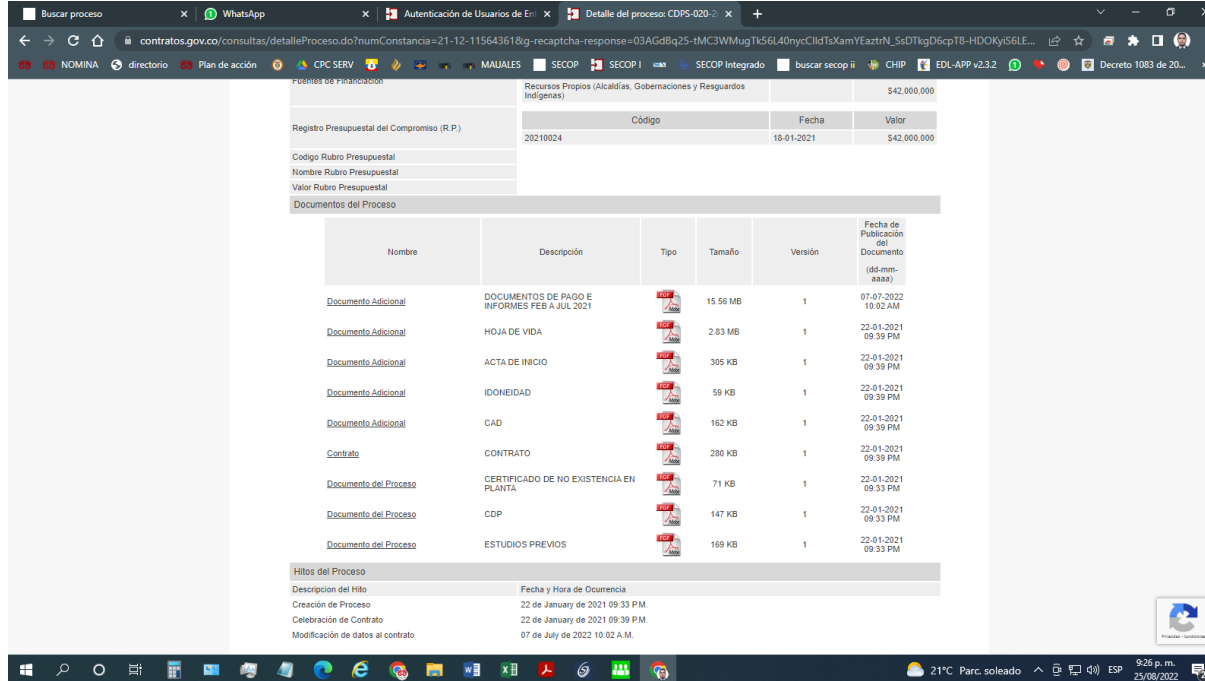
Este documento es propiedad del Instituto Departamental de Bellas Artes. Prohibida su alteración o modificación por cualquier medio.

GJ 200.031.03.15	SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD.	
VERSION 2		
FECHA DE ENTRADA EN VIGENCIA 24/sep/2018	<b>ESTUDIOS PREVIOS CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES Y/O DE APOYO A LA GESTIÓN</b>	

CARACTERÍSTICAS DE IDONEIDAD Y O EXPERIENCIA CON QUIEN SE REQUIERE CONTRATAR	Nota: Este proceso contractual está incluido en el plan de adquisiciones (PAA) del presente año, en el área de rectoría  FORMACION ACADEMICA: Maestría EXPERIENCIA: Experiencia Laboral de 10 años.
------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Página 3 de 7 del documento de calidad. 2. Formato único de los de la Función Pública, debidamente diligenciado y firmado. 3. Formato de declaración de

IMAGEN 7. Estudios previos Numeral 6 Características de Idoneidad y/o Experiencia.



The screenshot displays the SECOP (Sistema de Contratación Pública) interface. The main content area shows a table of documents related to a contract process. The table has columns for 'Nombre', 'Descripción', 'Tipo', 'Tamaño', 'Versión', and 'Fecha de Publicación del Documento (dd-mm-aaaa)'. The documents listed include 'Documento Adicional' (DOCUMENTOS DE PAGO E INFORMES FEB A JUL 2021), 'Documento Adicional' (HOJA DE VIDA), 'Documento Adicional' (ACTA DE INICIO), 'Documento Adicional' (IDONEIDAD), 'Documento Adicional' (CAD), 'Contrato' (CONTRATO), 'Documento del Proceso' (CERTIFICADO DE NO EXISTENCIA EN PLANTA), 'Documento del Proceso' (CDP), and 'Documento del Proceso' (ESTUDIOS PREVIOS). Below the table, there is a section for 'Hitos del Proceso' (Process Milestones) with a table showing the 'Descripción del hito' (Milestone description) and 'Fecha y Hora de Ocurrencia' (Date and Time of Occurrence).

**IMAGEN 8.** Pantallazo publicación de documentos avalan la experiencia e idoneidad del contratista. SECOP.

Respetuosamente se manifiesta que de conformidad con el artículo 2.2.1.2.1.4.9 del Decreto 1082 de 2015 respecto de la celebración mediante la modalidad de contratación directa de los contratos de prestación de servicios la norma que los regula ha indicado que: *Las Entidades Estatales pueden contratar bajo la modalidad de contratación directa la prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión con la persona natural o jurídica que esté en capacidad de ejecutar el objeto del contrato, siempre y cuando la Entidad Estatal verifique la idoneidad o experiencia*

requerida y relacionada con el área de que se trate. En este caso, no es necesario que la Entidad Estatal haya obtenido previamente varias ofertas, de lo cual el ordenador del gasto debe dejar constancia escrita.

De la lectura de la norma transcrita se evidencia que la normatividad para esta clase de contratos de prestación de servicios ha concedido una autorización y un margen de liberalidad al ordenador del gasto toda vez que la escogencia del contratista no exige varias ofertas y solo exige que el contratista escogido, este en capacidad de ejecutar el objeto del contrato condicionándolo a que la entidad verifique la idoneidad o experiencia requerida, como en efecto se ha hecho de acuerdo a los certificados expedidos por la Rectoría en los cuales se deja constancia del cumplimiento de la idoneidad y que aparecen rendidos en el SIA OBSERVA de la contraloría, por lo tanto la entidad ha cumplido con la exigencia legal del artículo transcrito anteriormente.

Por lo anteriormente expuesto se solicita reconsiderar y retirar la Observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria No. 1 ya que dentro de los estudios previos de cada uno de los contratos realizados por la institución cuenta con el requerimiento de formación y experiencia académica.

#### **CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR**

Evaluada la respuesta de contradicción de la observación N°1, en los que se relacionan los contratos N° 05-2021. 20-2021. 304-2021. 335-2021.

Se confirma la observación administrativa con presunta incidencia Disciplinaria, teniendo en cuenta que la Entidad en su respuesta indica que frente a la exigencia de requisitos como experiencia e idoneidad, cuenta con un margen de liberalidad al ordenador del gasto por que la escogencia no obedece a la exigencia de varias ofertas, no por esto se debe obviar los requisitos exigidos en los estudios previos para la contratación directa conforme lo establece la Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007, el Decreto 1082 de 2015, los estudios previos no expresaron claramente las condiciones contractuales de CARACTERISTICAS DE IDONEIDAD Y O EXPERIENCIA QUE REQUIERE CONTRATAR, estos son de manera general como profesión requerida, formación académica de maestría sin indicar de que tipo maestría y experiencia laboral.

La Entidad en su respuesta, soportó la documentación que acreditó la experiencia e idoneidad de los contratados

Requisitos exigidos en los estudios previos de la respuesta de contradicción:

N° Contrato	Objeto Contractual	REQUI EXIGIDOS EN ESTUDIOS PREVIOS
CDPS-005-2021	Contratar los servicios profesionales para apoyar en el diseño, implementación, administración, coordinación y ejecución de las actividades del sistema de gestión de la seguridad y la salud en el trabajo de la entidad.	6.CONDICIONES CONTRACTUALES FORMACIÓN ACADÉMICA: Título de formación Profesional. EXPERIENCIA: Experiencia Laboral de 1 año.
N° Contrato	Objeto Contractual	REQUI EXIGIDOS EN ESTUDIOS PREVIOS
CDPS-304-2021	Prestar servicios profesionales para apoyar el proceso de compras, y de seguimiento a los procesos de recursos físicos y de mantenimiento de la coordinación administrativa del instituto departamental de bellas artes	Persona Natural o Jurídica, que este en la capacidad de ejecutar el objeto contractual y que demuestre la capacidad e idoneidad o experiencia requerida y relacionada. Persona Natural. FORMACIÓN ACADÉMICA: Profesional,

		Educación, EXPERIENCIA: Experiencia Laboral de 3 años. Persona Jurídica debe de tener una duración no inferior a un año y el objeto Social estar relacionado con el objeto Contractual.
N° Contrato	Objeto Contractual	REQUI EXIGIDOS EN ESTUDIOS PREVIOS
CDPS-335-2021	Prestar servicios técnicos en la coordinación y administración operativa de los sistemas de audio y transmisión video streaming de bellas artes y la administración técnica de la emisora, para las transmisiones artísticas de los eventos promovidos por las facultades, los propios de la formación de públicos creados por los grupos profesionales de bellas artes, y demás eventos académicos que requieran los servicios de videostreaming a cargo del campus virtual, centro de creación, producción y emprendimiento del campus virtual de Bellas Artes Valle.	FORMACION ACADEMICA: Profesional EXPERIENCIA: experiencia Laboral de 3 años.
N° Contrato	Objeto Contractual	REQUI EXIGIDOS EN ESTUDIOS PREVIOS
CDPS-020-2021	Prestar servicios profesionales especializados en la dirección general del campus virtual de bellas artes valle, centro de creación producción y emprendimiento, y en la coordinar estrategias y alianzas que permitan incentivar la sostenibilidad del campus virtual	Formación Académica: Maestría Experiencia Laboral 10 años
En lo relacionado a la estimación, tipificación y asignación de los riesgos a la contratación, la respuesta indica que los estudios previos lo describen en el numeral 8 Página 7, frente a esto se indica que estos fueron evaluados en la revisión jurídica de cumplimiento y su respuesta se limita a lo transcrito en estos, al no ser contenidos en la respuesta, el equipo auditor no tiene herramienta para indicar que se supera ese hecho.		

Por lo anterior, la observación administrativa y presunta incidencia disciplinaria queda en firme con las mismas características.

## **2. OBSERVACIÓN N° 2 Observación Administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal – Prórroga del contrato después del vencimiento del plazo.**

**Modalidad de Selección:** Directa- Contrato de Prestación de Servicios Apoyo a la Gestión

**Contrato N°:** CDPS-323-2021

**Contratante:** Instituto Departamental de Bellas Artes

**Objeto:** Realizar las labores de servicios generales con el fin que atienda o se encargue del aseo diario y limpieza de muebles e instalaciones de la entidad designada por el supervisor, incluyendo barrido, trapeado, lavada, encerada de pisos, baños, recolección diaria de basura, limpieza de muebles, divisiones, equipos de cómputo, elementos decorativos en las oficinas, limpieza de puertas, paredes techos y rincones, barrido de la calle y lavada de canecas, con el fin de que los espacios queden en condiciones óptimas de salubridad, higiene y bienestar.

### **Condición (situación detectada de incumplimiento):**

Etapa Contractual

Revisado el contrato N° CDPS-323-2021, a través de la plataforma Secop II, con fecha de finalización del contrato el día 17/12/2021, se evidencia modificación de plazo mediante Otrosí el día 22/12/2021 cuando el contrato no se encontraba vigente.

La modificación en plazo se da hasta el 30/12/2021, por valor por de un millón cincuenta mil pesos (1.050.000COP).

**Fuente de criterio y criterio:**

Constitución Política de Colombia artículo 209, Principio de planeación, transparencia Ley 1437 de 2011 artículo 3, Ley 80 de 1993 artículo 23 y 41, Ley 1437 de 2011 de artículo 3, ley 527 de 1999, artículo 7, Decreto 2364 de 2012 artículo 4, Circular Externa Colombia Compra Eficiente.

**Causa:**

Se presenta presuntamente por desconocimiento y uso inadecuado de la plataforma Secop II.

**Efecto:**

Realización de Otrosí por fuera de los términos establecidos que genera contratos inexistentes a la luz de la legalidad, lo que genera un presunto detrimento por valor de (1.050.000COP).

Los hechos descritos, constituyen una falta administrativa con presunta incidencia disciplinaria, al tenor de la Ley 734 de 2002 derogada por la Ley 1952 de 2019, y fiscal de conformidad con la Ley 610 de 2000 los artículos 5 y 6.

**RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

Con ocasión de la OBSERVACION realizada por el Ente de Control sobre el proceso contractual CDPS-323-2021 y la publicidad de proceso de contratación aparentemente fuera de los términos de Ley, es oportuno señalar lo siguiente: en lo

que respecta al contrato este se encontraba en vigencia el día viernes 17 de diciembre 2021, fecha en que se produjo el perfeccionamiento de los documentos y tramites del OTRO SI, los mismo fueron remitidos a la oficina jurídica el día martes 21 de diciembre siendo las 16:38, se procedió a la publicación en la plataforma el día miércoles 22 de diciembre a las 11:12 y aprobados a las 11:17 del mismo día, siendo estos el segundo y tercer día hábil siguiente a la expedición del mentado documento, como se expresa en los siguientes términos:

*“las entidades estatales, conforme al artículo 2.2.1.1.1.7.1. del Decreto 1082 de 2015, tienen la obligación de publicar en el SECOP «[...] los Documentos del Proceso y los actos administrativos del Proceso de Contratación, **dentro de los tres (3) días siguientes a su expedición** [...]».*

*La expresión Documentos del Proceso está definida en el artículo 2.2.1.1.1.3.1. del Decreto 1082 de 2015, donde se establece que: «[...] son: (a) los estudios y documentos previos; (b) el aviso de convocatoria; (c) los pliegos de condiciones o la invitación; (d) las adendas; (e) la oferta; (f) el informe de evaluación; (g) el contrato; y cualquier otro documento expedido por la Entidad Estatal durante el Proceso de Contratación».*

*No obstante, para identificar los documentos que deben publicarse, es necesario realizar una interpretación sistemática de las disposiciones del Decreto 1082 del 2015, en razón a que lo ahí previsto no se trata de un listado taxativo, sino enunciativo. En ese sentido, es oportuno aclarar que, además de los documentos enlistados, el artículo 2.2.1.1.1.3.1 *Ibíd*em recoge en la noción de Documentos del Proceso «cualquier otro documento expedido por la Entidad Estatal durante el Proceso de Contratación». Este mismo artículo define la expresión Proceso de Contratación como el «Conjunto de actos y actividades, y su secuencia, adelantadas por la Entidad Estatal desde la planeación hasta el vencimiento de las garantías de calidad, estabilidad*

*y mantenimiento, o las condiciones de disposición final o recuperación ambiental de las obras o bienes o el vencimiento del plazo, lo que ocurra más tarde».*

*“En ese orden, el carácter transaccional de SECOP II, como herramienta que permite no solo publicar sino también gestionar y crear Documentos del Proceso, de manera electrónica al interior de la plataforma, implica que el deber de publicidad respecto de estas actuaciones se cumpla de manera distinta a como sucede en SECOP I, donde los documentos contractuales se expiden primero en un medio físico que posteriormente es cargado en la plataforma.*

*Sin perjuicio de lo anterior, **existen actuaciones que por su naturaleza no son generadas al interior de SECOP II, como por ejemplo los actos administrativos de apertura o el de adjudicación, así como otras actuaciones que, en primer lugar, se producen por fuera de la plataforma, pero que al no estar exceptuadas del deber de publicidad **deben ser posteriormente publicadas en SECOP II.**** Tales actuaciones deberán ser publicadas dentro del término de tres (3) días hábiles previsto en el artículo 2.2.1.1.1.7.1 del Decreto 1082 de 2015”.*

**IMAGEN 9.**  
 Pantallazo  
 publicación  
 de

Buscar proceso

community.seccop.gov.co/Portal/Rendering/OpportunityDetail/index.html?contractID=CD1.NTC.208027&isFromPublicArea=true&isModal=false

[NOMINA](#)
[directorio](#)
[Plan de acción](#)
[CPC SERV](#)
[MAUALES](#)
[SECCOP I](#)
[SECCOP I](#)
[SECCOP Integrado](#)
[buscar seccop i](#)
[CHIP](#)
[EDL-APP v2.1.2](#)
[Decreto 1061 de 20...](#)

ntos de ejecución del contrato

Spición	Nombre del documento	Cargado por
MILIANA YASMIN GOMEZ YATE - nov2021.zip	CXP EMILIANA YASMIN GOMEZ YATE - nov2021.zip	Entidad Estatal
20212917 CDPS-323-2021 EMILIANA YAZMIN GOMEZ CC 67005699 .PDF	PTR 20212917 CDPS-323-2021 EMILIANA YAZMIN GOMEZ CC 67005699 .PDF	Entidad Estatal
pago y documentos de supervision Emiliana Gomez - dic 2021 .PDF	Último pago y documentos de supervision Emiliana Gomez - dic 2021 .PDF	Entidad Estatal

licaciones del Contrato

ción del contrato

encia de la modificación	Tipo de modificación	Fecha de modificación	Fecha de aprobación	Estado	Versión	Versión previa
TRIMOD 7389455	Modificar el contrato	22/12/2021 11:12 AM (UTC -5 hours)	22/12/2021 11:17 AM (UTC -5 hours)	Publicados	2	Ver

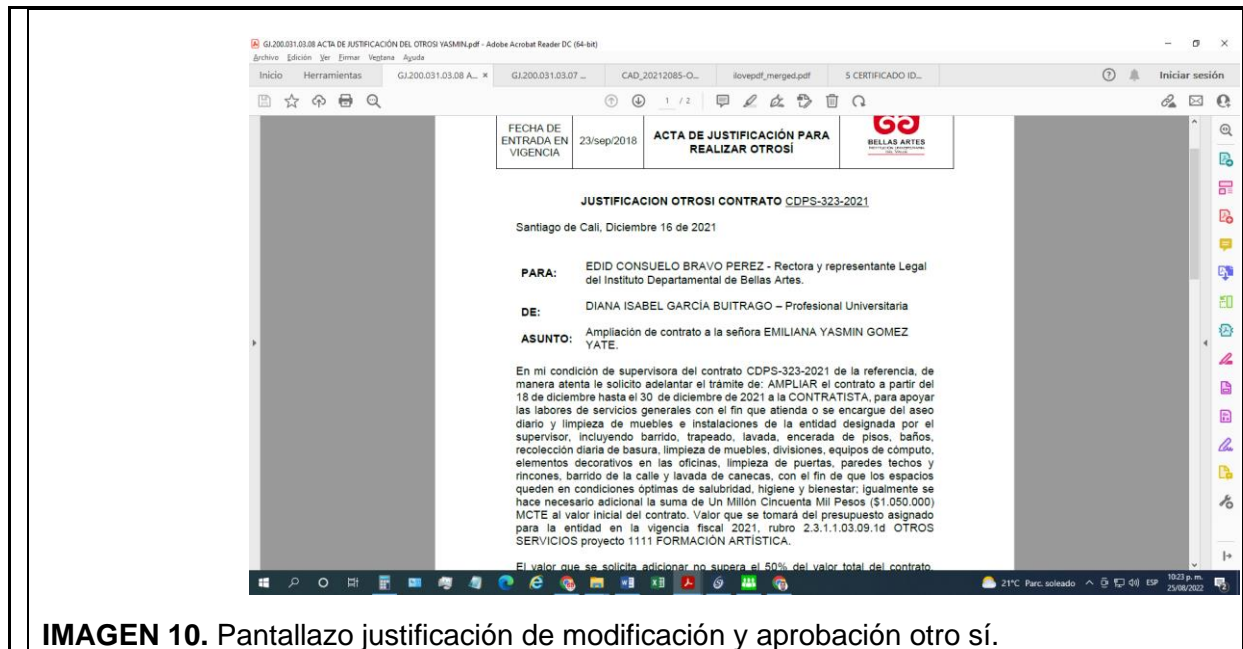
mplimientos

mientos del contrato

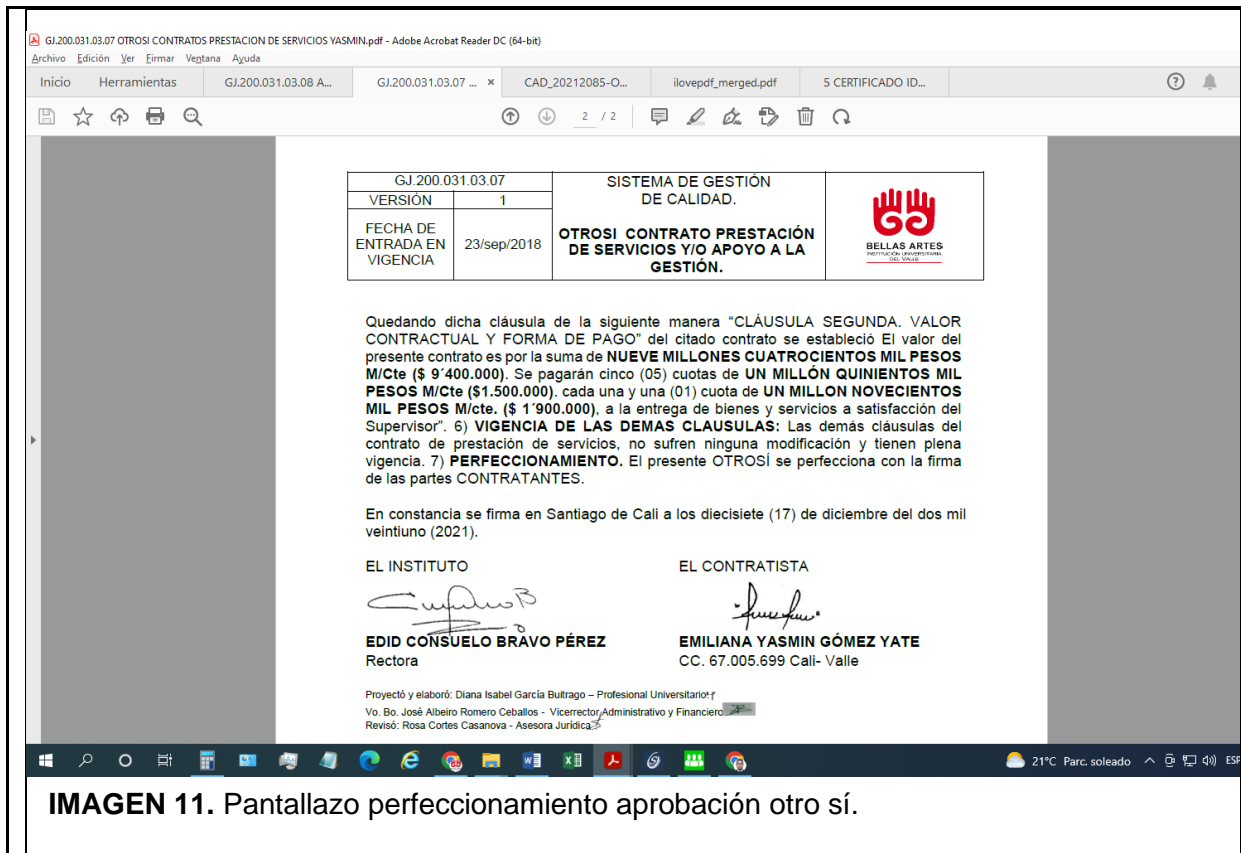
Fecha de emisión	Fecha de vencimiento	Valor	Estado
No se han encontrado resultados que cumplan con los criterios de búsqueda especificados			

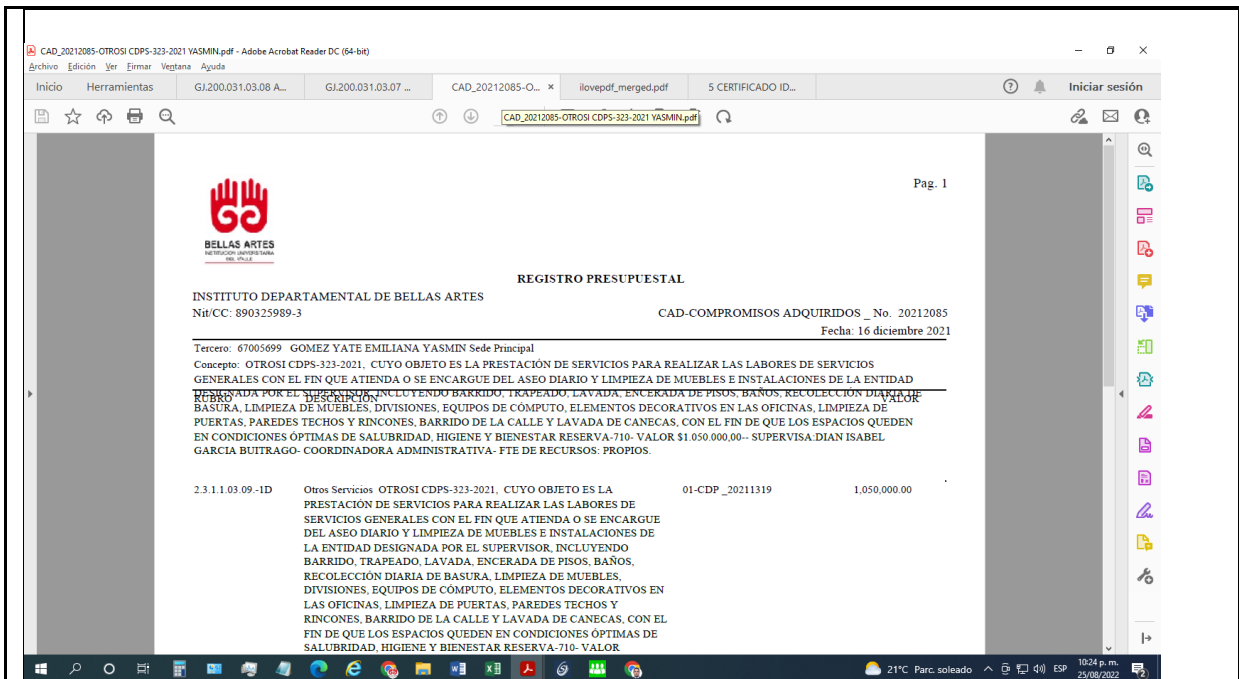
21°C Parc. soleado 9:53 p.m. 25/09/2022

modificación y aprobación otro sí.



**IMAGEN 10.** Pantallazo justificación de modificación y aprobación otro sí.





**REGISTRO PRESUPUESTAL**

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE BELLAS ARTES  
Nit/CC: 890325989-3

CAD-COMPROMISOS ADQUIRIDOS \_ No. 20212085  
Fecha: 16 diciembre 2021

Tercero: 67005699 GOMEZ YATE EMILIANA YASMIN Sede Principal

Concepto: OTROSI CDP5-323-2021, CUYO OBJETO ES LA PRESTACION DE SERVICIOS PARA REALIZAR LAS LABORES DE SERVICIOS GENERALES CON EL FIN QUE ATIENDA O SE ENCARGUE DEL ASEO DIARIO Y LIMPIEZA DE MUEBLES E INSTALACIONES DE LA ENTIDAD DESIGNADA POR EL SUPERVISOR, INCLUYENDO BARRIDO, TRAPEADO, LAVADA, ENCERADA DE PISOS, BAÑOS, RECOLECCIÓN DIARIA DE BASURA, LIMPIEZA DE MUEBLES, DIVISIONES, EQUIPOS DE CÓMPUTO, ELEMENTOS DECORATIVOS EN LAS OFICINAS, LIMPIEZA DE PUERTAS, PAREDES TECHOS Y RINCONES, BARRIDO DE LA CALLE Y LAVADA DE CANECAS, CON EL FIN DE QUE LOS ESPACIOS QUEDEN EN CONDICIONES ÓPTIMAS DE SALUBRIDAD, HIGIENE Y BIENESTAR RESERVA-710- VALOR \$1.050.000,00- SUPERVISORA DIAN ISABEL GARCIA BUTRAGO- COORDINADORA ADMINISTRATIVA- FTE DE RECURSOS: PROPIOS.

2.3.1.1.03.09-1D	Otros Servicios OTROSI CDP5-323-2021, CUYO OBJETO ES LA PRESTACION DE SERVICIOS PARA REALIZAR LAS LABORES DE SERVICIOS GENERALES CON EL FIN QUE ATIENDA O SE ENCARGUE DEL ASEO DIARIO Y LIMPIEZA DE MUEBLES E INSTALACIONES DE LA ENTIDAD DESIGNADA POR EL SUPERVISOR, INCLUYENDO BARRIDO, TRAPEADO, LAVADA, ENCERADA DE PISOS, BAÑOS, RECOLECCIÓN DIARIA DE BASURA, LIMPIEZA DE MUEBLES, DIVISIONES, EQUIPOS DE CÓMPUTO, ELEMENTOS DECORATIVOS EN LAS OFICINAS, LIMPIEZA DE PUERTAS, PAREDES TECHOS Y RINCONES, BARRIDO DE LA CALLE Y LAVADA DE CANECAS, CON EL FIN DE QUE LOS ESPACIOS QUEDEN EN CONDICIONES ÓPTIMAS DE SALUBRIDAD, HIGIENE Y BIENESTAR RESERVA-710- VALOR	01-CDP _20211319	1.050.000,00
------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------	--------------

**IMAGEN 12.** Pantallazo registro presupuestal modificación.

Por lo anteriormente expuesto solicitamos reconsiderar y retirar la Observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal ya que el otro si se realizó conforme a los lineamientos legales en los tiempos establecidos.

### CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Revisada la respuesta de contradicción de la observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal N° 2 del contrato CDPS-323-2021.

Se confirma la observación administrativa con presunta incidencia Disciplinaria y Fiscal, bajo los siguientes argumentos: la entidad aduce que se encontraba amparada conforme al artículo 2.2.1.1.1.7.1. del Decreto 1082 de 2015, *tienen la obligación de publicar en el SECOP «[...] los Documentos del Proceso y los actos administrativos del Proceso de Contratación, **dentro de los tres (3) días siguientes a su expedición** [...]».*

A su vez la entidad evidencia Registro Presupuestal con fecha de 16 de diciembre, siendo un día antes de la terminación del contrato principal, y el otrosí se firma el día 17 de diciembre de 2021.

Las consideraciones anteriormente mencionadas no tienen validez, ni asidero jurídico por cuanto la entidad llevaba a cabo el proceso contractual mediante la plataforma Secop II y desde la cuenta de la Entidad Estatal se debía realizar la gestión contractual antes de su terminación, teniendo en cuenta que este es de carácter transaccional y las actuaciones se realizan de manera distinta a Secop I.

La estructura de la plataforma del SECOP II maneja para todos los partícipes una serie de usuarios y contraseñas personales e intransferibles, los cuales marcan dentro la plataforma, gracias al sello de tiempo, un registro de cada acción y dato manejado por ese usuario; mecanismo válido jurídicamente que permite garantizar la información del momento (fecha, hora, minutos y segundos) en que los documentos electrónicos fueron creados, modificados, enviados y aprobados, frente

a lo anterior, la entidad mediante IMAGEN 9 afirma que la publicación se realizó el día 22 de diciembre de 2021, fecha que se encontraba terminado el contrato principal.

En conclusión, se sostiene la observación con las mismas características.

### **3. OBSERVACIÓN N° 3 Observación Administrativa con presunta incidencia disciplinaria- Inexistencia de documentos para la acreditación de requisitos habilitantes.**

#### **Condición (situación detectada de incumplimiento):**

Etapa Precontractual

En los contratos que se relacionan a continuación, se evidenció que los expedientes no cuentan con la totalidad de las piezas procesales como documentos del contratista tales como hoja de vida de Sigep, formato de declaración de bienes y rentas de la función pública, registro único Tributario – RUT, documentos que acrediten estudios y experiencia laboral y consulta de delitos sexuales por ser una institución que involucra relación directa y habitual con niños, niñas y adolescentes.

**Cuadro N°7**

N° Contrato	Objeto Contractual	Valor
-------------	--------------------	-------

CDPS-188-2021	Contratar los servicios profesionales para acompañar y dinamizar el proceso pedagógico, para el fomento y el desarrollo de la educación y la producción, promoción y la divulgación en los campos del arte, la pedagogía y la cultura a través de la gestión y seguimiento colaborativo con los programas de extensión y proyección social que ofrece bellas artes institución universitaria del valle.	\$ 17.500.000,00
CDPS-256-2021	Prestar los servicios profesionales de apoyo a la coordinación del área de sistemas y nuevas tecnologías que brinde soporte técnico especializado en el proceso de administración del sistema académico institucional del campus virtual del instituto departamental de bellas artes.	\$ 20.000.000

**Fuente de criterio y criterio**

Ley 80 de 1993 tanto el numeral 7 y 12 del artículo 25, Principio de transparencia, Decreto 1082 de 2015 artículos 2.2.1.1.2.1.1 y 2.2.1.1.1.6.2, Decreto 2842 de 2010, Ley 1918 de 2018 artículo 4, Decreto 753 de 2019.

**Causa**

Presunta inexistencia de controles en la verificación y valoración de capacidad jurídica del contratista e inaplicación de documentos establecidos en la contratación pública.

**Efecto**

Riesgo que Entidad Estatal contrate personal que no cumpla con requisitos habilitantes para el cumplimiento del objeto contractual, los anteriores hechos

relacionados configuran una presunta falta administrativa, disciplinaria, de acuerdo con lo estipulado en la Ley 734 de 2002 derogada por la Ley 1952 de 2019.

### RESPUESTA DE LA ENTIDAD

La Contraloría Departamental puede verificar que en los documentos rendidos en el SIA OBSERVA:

[https://siaobserva.auditoria.gov.co/bodega/valle/000030/2021/03/02/01\\_01\\_332DCBCDE5DCA4E7D8E9121F196A8106\\_VER01.pdf](https://siaobserva.auditoria.gov.co/bodega/valle/000030/2021/03/02/01_01_332DCBCDE5DCA4E7D8E9121F196A8106_VER01.pdf), la contratista acredita todos los requisitos habilitantes para celebrar el contrato por la modalidad de contratación directa para el cual la ley exige que esta acredite la idoneidad relacionada con el objeto contractual que consistió en servicios profesionales para acompañar y dinamizar el proceso pedagógico, para el fomento y el desarrollo de la educación y la producción, promoción y la divulgación en los campos del arte, la pedagogía y la cultura a través de la gestión y seguimiento colaborativo con los programas de extensión y proyección social que ofrece bellas artes institución universitaria del valle, para lo cual acredito :

Hoja de vida, Fotocopia de la cédula, Rut, acta de grado de Magister en Administración de empresas, acta de grado profesional en recreación, constancia del IPC de estudios en Artes plásticas, certificado de bachiller en modalidad pedagógica, certificados cursos capacitación, certificado de prestación de servicios de Industrias culturales, certificado Contraloría de responsables fiscales, certificados Procuraduría, certificados de afiliación EPS. Se adjunta certificado de documentos existentes en expediente contractual, expedido por la Asesora Rosa CORTES CASANOVA.

Respeto a “la consulta de delitos sexuales por ser una institución que involucra relación directa y habitual con niños, niñas y adolescentes”. es necesario identificar las OBLIGACIONES ESPECÍFICAS DEL CONTRATISTA del mencionado contrato: El CONTRATISTA para el desarrollo del presente Contrato se obliga a lo siguiente: 1). Acompañar y evaluar el diseño y ejecución de los planes de acción de cada programa contruidos por los líderes para un seguimiento orientado al crecimiento con trabajo colaborativo. 2). Elaborar en conjunto con las lideresas de los programas y gestionar la divulgación de las políticas de extensión y proyección social, educación continuada

y preservación y crecimiento del patrimonio cultural. 3). Apoyar y Gestionar la elaboración de Apoyar y Gestionar la elaboración de convenios y acuerdos interinstitucionales para el desarrollo de los programas. 4) Promover acciones para la formación de públicos y la innovación social en el desarrollo de los programas. 5) Promover el proceso de visibilizarían de la marca institucional a través de acciones de impacto con la comunidad. 6) Facilitar la ampliación de cobertura de la población vulnerable atendida con respecto a 2020. 7) Rendir informes periódicos consolidados de los resultados de cada programa entregados por los líderes. 8) Gestionar y solicitar los recursos para la operación de los programas presupuestados con anticipación. 9) Rendir informe consolidado de los recursos financieros movilizados y los incrementos registrados. 10) Supervisar la sistematización de los programas y memoria de los procesos interinstitucionales de manera articulada con investigaciones. 11) Coordinar la consolidación y las reuniones del comité de extensión y proyección social conformado por vicerrectoría académica, coordinación de investigación, las lideresas de los programas y un maestro representante de cada facultad. 12) Promover redes y alianzas estratégicas interinstitucionales con entidades públicas y privadas con empatía, creatividad y pulcritud para el fortalecimiento de los programas. 13) Apoyar la divulgación de la

oferta de productos y servicios artísticos y culturales de los programas. 14) Dinamizar agenda de visitas empresariales para la oferta y visibilizarían del portafolio Bellas Artes 2021 referenciado por programas y facultades. 15) Cumplir y hacer cumplir los estatutos, los reglamentos y las disposiciones de Bellas Artes. 16) Ejercer las demás funciones que le asigne la Rectoría. 17) Presentar informe mensual de las actividades desarrolladas en cumplimiento del contrato.

Sea lo primero poner de presente que esta es una institución de educación superior y que teniendo en cuenta el objeto del contrato y las obligaciones específicas del mismo, nos permitimos manifestar que de acuerdo al Decreto 753 del 2019 que reglamenta la Ley 1918 del 2018 “ Por medio de la cual se establece el régimen de inhabilidades a quienes hayan sido condenados por delitos sexuales cometidos contra menores, se crea el registro de inhabilidades y se dictan otras disposiciones” establece en su ARTÍCULO 1. Definición de cargos, oficios o profesiones que involucren una relación directa y habitual con niños, niñas y adolescentes. Se consideran como cargos, oficios o profesiones susceptibles de la aplicación de la inhabilidad especial por delitos contra la libertad, integridad y formación sexuales cometidos contra niños, niñas y adolescentes, aquellos desarrollados en los ámbitos: educativo, recreativo de cuidado, protección, asistencia, salud, nutrición, bienestar, cultural, religioso, seguridad, entre otros que puedan implicar un trato directo y habitual con los niños, niñas y adolescentes. Para efectos del presente Decreto, se entenderá por trato directo y habitual con niños, niñas y adolescentes, aquella interacción o trato personal o a través de cualquier medio tecnológico, que se genere en el ejercicio del empleo, oficio o profesión que comporte un contacto con los menores de edad que tenga carácter habitual, es decir, que se genere con frecuencia.

Con base en lo anterior es necesario aclarar que el objeto del presente contrato no tiene conexión directa con lo establecida en la norma en mención que la Contraloría

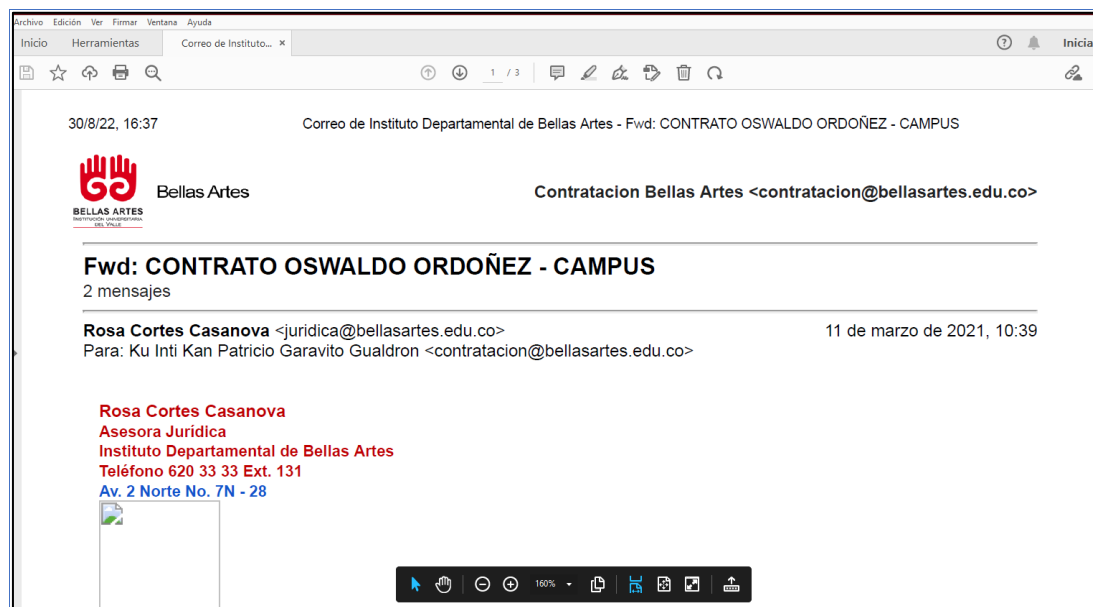
echa de menos, reiterando que ni el objeto contractual ni las actividades de la contratista tenían relación directa o trato directo con niños, niñas ni adolescentes, por consiguiente, dicho requisito la entidad no lo considera exigible, amparado en el Artículo 1 de la Ley 962 Ley Anti trámites, la cual dispone que no se deben exigir requisitos que la Ley no exige.

Es necesario mencionar que no existió ningún dolo, animo o intención de ocultar información de los contratistas de las que se pueda configurar los elementos de una responsabilidad disciplinaria, por lo que solicito de manera respetuosa reconsiderar y excluir el alcance disciplinario de la observación No 3 relacionada con el contrato No CDPS 188-2021 y para subsanarlo dispondré de los mecanismos y actuaciones para las acciones administrativas de mejora.

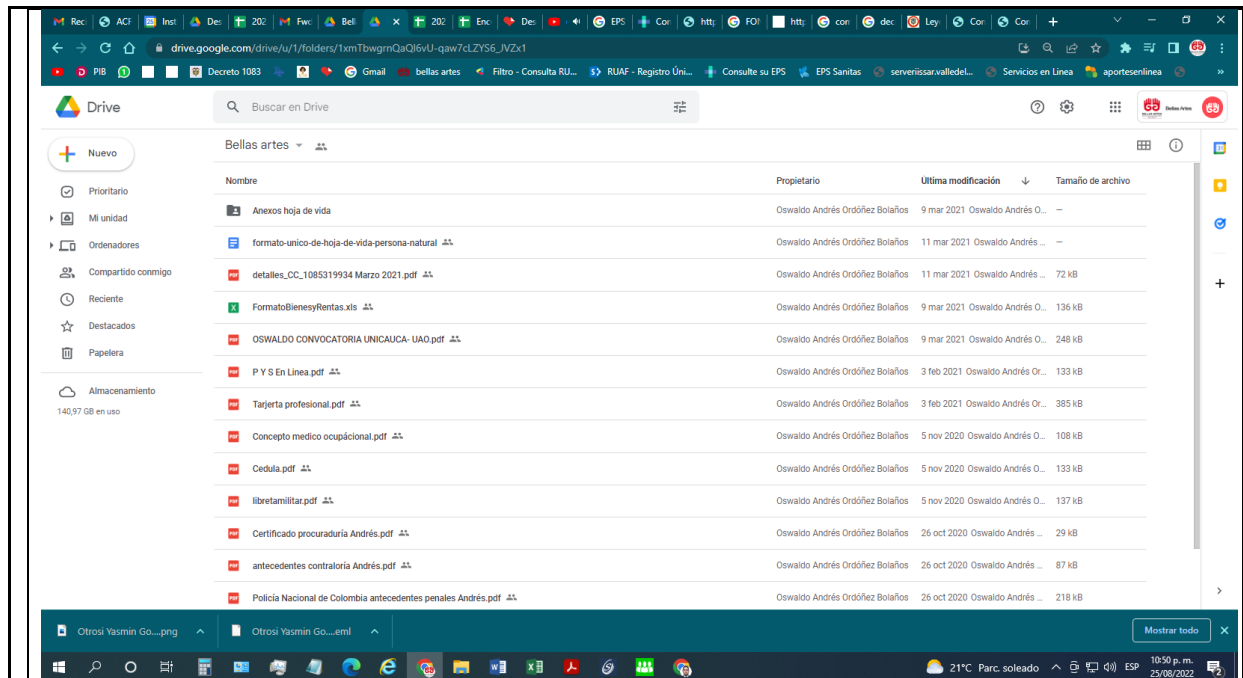
N° Contrato	Objeto Contractual	Valor
CDPS-256-2021	Prestar los servicios profesionales de apoyo a la coordinación del área de sistemas y nuevas tecnologías que brinde soporte técnico especializado en el proceso de administración del sistema académico institucional del campus virtual del instituto departamental de bellas artes.	\$ 20.000.000

Con ocasión de la OBSERVACION realizada por el Ente de Control sobre el proceso contractual No CDPS 256 -2021 se debe señalar que el contratista presento a la institución la totalidad de los documentos habilitantes para la realización y ejecución del contrato tales como la hoja de vida en formato único, declaración de bienes y renta de la función pública, las certificaciones de acreditación profesional y laboral, las cuales se evidencian en el expediente contractual que administra la oficina de contratación . Se evidencia en el siguiente pantallazo de correo electrónico enviado por el contratista, que el 100% de los documentos habilitantes fueron enviados a la

Asesora jurídica el día 11 de marzo del 2021 con antelación a la fecha de celebración del contrato. Se adjunta certificado de documentos existentes en expediente contractual, expedido por la Asesora Rosa CORTES CASANOVA con cumplimiento del 100% de los requisitos habilitantes.



**IMAGEN 13.** Imagen correo de entrega documento contrato 256



**IMAGEN 14.** Pantallazo de la carpeta DRIVE creación 11 marzo 2021.

Por lo expuesto anteriormente y teniendo en cuenta que los documentos si reposan en la entidad, les solicito de manera respetuosa reconsiderar el alcance dado a la observación No 3 y concederme el retiro de la misma por no haber lugar a que se mantenga. Lo anterior temiendo en cuenta que el cuestionamiento de manera puntual consistió en **“Inexistencia de documentos para la acreditación de requisitos habilitantes”**

Respeto a “la consulta de delitos sexuales por ser una institución que involucra relación directa y habitual con niños, niñas y adolescentes”. es necesario

identificar las OBLIGACIONES ESPECÍFICAS DEL CONTRATISTA del mencionado contrato:

El CONTRATISTA para el desarrollo del presente Contrato se obliga a lo siguiente:

1) Apoyar al Campus Virtual en los servicios técnicos y tecnológicos que se requieran; 2) Apoyar el proceso de estudio de definición de la arquitectura de sistemas más adecuados para la Institución; 3) Apoyar los procesos de supervisión en el área técnica del Campus Virtual 4) Apoyar la elaboración y recomendación de los perfiles del personal técnico de apoyo que se requiera. 5) Apoyar la elaboración de los planes de formación al

equipo humano para el correcto uso de los laboratorios, y de los diversos soportes del Campus/Centro para lograr autonomía en los procesos. 6) Apoyar la elaboración de los planes de formación y estrategias de formación técnica, tecnológica, virtualidad y en uso del Moodle; 7) Apoyar el desarrollo y creación de módulos e interfaces de datos que permitan la integración de los sistemas y plataformas que permitan el correcto funcionamiento Institucional; 8) Apoyar el proceso de adquisición y renovación de licencias, equipo técnico y tecnológico de acuerdo con el plan de manejo y reposición; 9) Apoyar la elaboración y ejecución del plan de mantenimiento de los equipos, laboratorios y del DataCenter, y demás que requiera la Institución; 10) Apoyo en el almacenamiento y gestión de los equipos que llegan como dotación del Media Arts Lab, así como con las interfaces de los proyectos que se requieran; 11) Apoyar la implementación de APPS y OVAS, y de los procesos de programación que se requieran en los procesos de montaje de los contenidos y demás productos del Campus; 12) Apoyar el área mediante el liderazgo de la línea de Investigación en Arte y tecnología desde el Campus en conjunto con los grupos de Investigación de la Institución; 13) Apoyar la gestión y proyección en desarrollo tecnológico para la Innovación educativa (sistema de innovación y educación virtual); 14) Apoyar al Campus con el desarrollo de los formatos, protocolos de uso y manejo

de los materiales del Centro de Costos y parrillas de uso para garantizar el buen manejo de los laboratorios, salas de coworking y demás espacios del campus Centro; 15) Apoyar el proceso de estudio y proyección de desarrollos, nuevos productos, convocatorias, para apoyar la sostenibilidad del Campus Centro. 16) Apoyar la custodia y administración de la información y los datos en que se autorice en lo que a las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones se refiere. 17) Apoyar el desarrollo, aplicación e implantación de los planes y metodologías de desarrollo, mantenimientos preventivos y correctivos de los sistemas informáticos, 18) guardar la reserva de la información de carácter personal que conozca en el desempeño de su función. 19) Conocer la normativa interna en materia de seguridad, y especialmente la referente a protección de datos que hacen parte de la Institución. 20) Cumplir lo dispuesto en la normativa vigente en la Institución en cada momento. 21) Presentar los informes, reportes y estadísticas que sean necesarias. 22) Presentar informe mensual de las labores realizadas en el desarrollo del contrato. 23) Y las demás obligaciones que se requieran para el correcto cumplimiento del objeto contractual.

Teniendo en cuenta el objeto del contrato y las obligaciones específicas del mismo, nos permitimos manifestar que de acuerdo al Decreto 753 del 2019 que reglamenta la Ley 1918 del 2018 “Por medio de la cual se establece el régimen de inhabilidades a quienes hayan sido condenados por delitos sexuales cometidos contra menores, se crea el registro de inhabilidades y se dictan otras disposiciones” establece en su ARTÍCULO 1. Definición de cargos, oficios o profesiones que involucren una relación directa y habitual con niños, niñas y adolescentes. Se consideran como cargos, oficios o profesiones susceptibles de la aplicación de la inhabilidad especial por delitos contra la libertad, integridad y formación sexuales cometidos contra niños, niñas y adolescentes, aquellos desarrollados en los ámbitos: educativo, recreativo de cuidado, protección, asistencia, salud, nutrición, bienestar, cultural, religioso,

seguridad, entre otros que puedan implicar un trato directo y habitual con los niños, niñas y adolescentes. Para efectos del presente Decreto, se entenderá por trato directo y habitual con niños, niñas y adolescentes, aquella interacción o trato personal o a través de cualquier medio tecnológico, que se genere en el ejercicio del empleo, oficio o profesión que comporte un contacto con los menores de edad que tenga carácter habitual, es decir, que se genere con frecuencia.

Con base en lo anterior es necesario aclarar que el objeto del presente contrato no tiene conexión directa con lo establecida en la norma en mención que la Contraloría echa de menos, reiterando que el objeto contractual ni las actividades de la contratista tenían relación directa o trato directo con niños, niñas ni adolescentes, por consiguiente, dicho requisito la entidad no lo considera exigible, amparado en el Artículo 1 de la Ley 962 Ley Anti trámites, la cual dispone que no se deben exigir requisitos que la Ley no exige.

De manera respetuosa solicito reconsiderar y excluir el alcance disciplinario de la observación No. 3 relacionada con el contrato No CDPS 256-2021.

#### **CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR**

Una vez revisada la respuesta del sujeto a la observación N°3 administrativa con presunta incidencia disciplinaria por inexistencia de documentos para la acreditación de requisitos habilitantes de los contratos N° 188-2021. 256-2021, Se sostiene la presunta incidencia disciplinaria en razón a que la respuesta no evidencia que repose en los expedientes las piezas procesales del contratista.

Con relación a la respuesta del contrato N° 256-2021 que evidencia que reposan los documentos del contratista, el equipo auditor procede a la evaluación de los mismos y evidencia que la hoja de vida formato único y declaración de bienes no

corresponden a los archivos originales que dispone la paginas gubernamentales y estos no contienen firma y fecha de contratista y de la entidad receptora, los documentos como antecedentes de policía, procuraduría, contraloría fueron emitidos el día 26/10/2020, así lo evidencia imagen de prueba aportada por el sujeto, sin contener archivos anexos que permitieran ver que la consulta de los antecedentes tuviera fecha emisión para la vigencia 2021 y/o fecha inmediatamente anterior a la ejecución contractual. Por lo que no se validan las pruebas a fin de contradecir la observación levantada en el ejercicio auditor.

Con relación a la respuesta del contrato N° 188-2021, el sujeto mediante documento emitido por la Asesora jurídica Rosa Cortes Casanova, certifica la existencia de todos los documentos en el expediente, sin adjuntar los documentos que permitieran validar y evaluar lo anterior, a lo cual el equipo auditor no le da validez por cuanto no corresponde a los documentos establecidos para la contratación pública.

Adjunto pantallazo de documentos encontrados en el expediente contractual N°188-2021

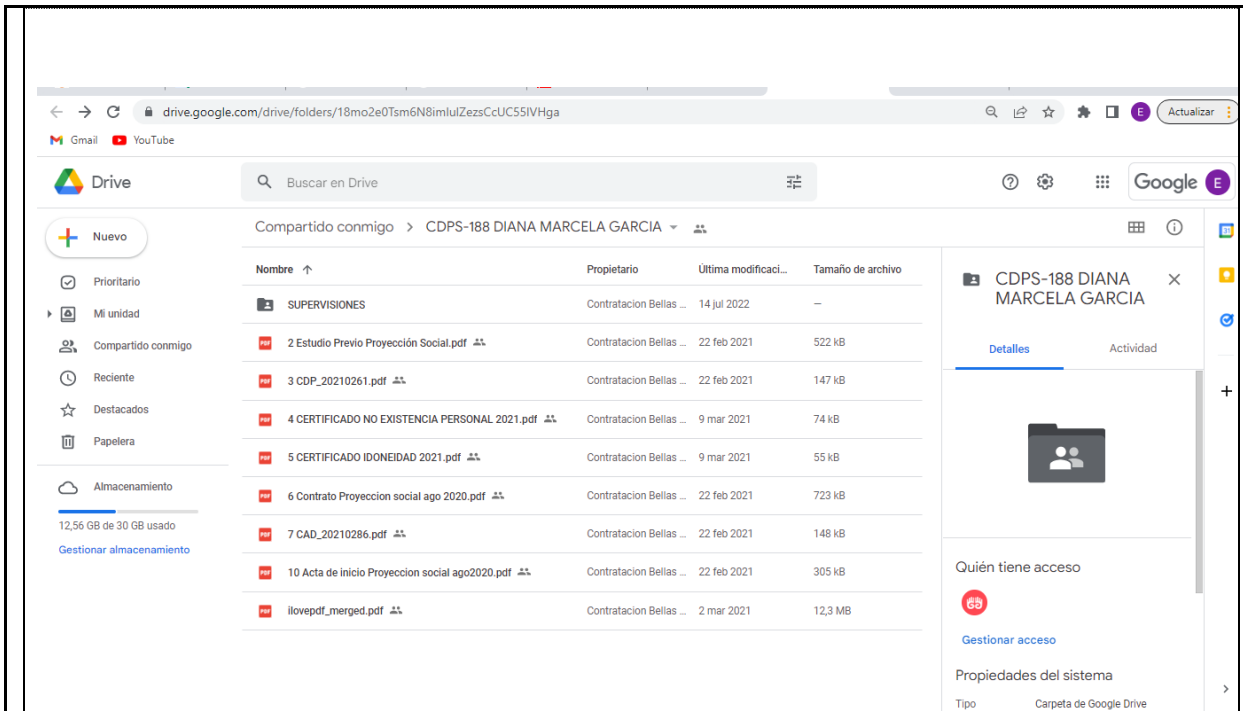
**Diana Marcela García Moreno**

Cédula: 31790476  
Móvil: 310 3 85 83 19  
margamo0320@gmail.com

**Perfil laboral**

Pedagoga MBA. Apasionada por la comprensión de las relaciones humanas, el arte, la educación y la cultura. Experta en diseño metodológico, gestión, seguimiento de proyectos y sistematización de experiencias. Liderazgo en equipos interdisciplinarios con compromiso, efectividad y trabajo colaborativo orientado a metas. Amplia experiencia en la producción y logística de eventos masivos, el establecimiento de redes y alianzas estratégicas y el desarrollo de acciones con sensibilidad social y criterio en organizaciones no gubernamentales y públicas. Asertividad para el manejo del conflicto. Manejo básico de inglés.

**Coautora de los libros:** *El Futuro de la innovación en las Industrias Culturales y Creativas de Cali.*



drive.google.com/drive/folders/18mo2e0Tsm6N8imlulZezsCcUC55IVHga

Google Drive

Buscar en Drive

Compartido conmigo > CDPS-188 DIANA MARCELA GARCIA

Nombre	Propietario	Última modificaci...	Tamaño de archivo
SUPERVISIONES	Contratacion Bellas ...	14 jul 2022	—
2 Estudio Previo Proyección Social.pdf	Contratacion Bellas ...	22 feb 2021	522 kB
3 CDP_20210261.pdf	Contratacion Bellas ...	22 feb 2021	147 kB
4 CERTIFICADO NO EXISTENCIA PERSONAL 2021.pdf	Contratacion Bellas ...	9 mar 2021	74 kB
5 CERTIFICADO IDONEIDAD 2021.pdf	Contratacion Bellas ...	9 mar 2021	55 kB
6 Contrato Proyeccion social ago 2020.pdf	Contratacion Bellas ...	22 feb 2021	723 kB
7 CAD_20210286.pdf	Contratacion Bellas ...	22 feb 2021	148 kB
10 Acta de inicio Proyeccion social ago2020.pdf	Contratacion Bellas ...	22 feb 2021	305 kB
ilovepdf_merged.pdf	Contratacion Bellas ...	2 mar 2021	12,3 MB

CDPS-188 DIANA MARCELA GARCIA

Detalles Actividad

Quién tiene acceso

Gestionar acceso

Propiedades del sistema

Tipo Carpeta de Google Drive

Respeto a la consulta de delitos sexuales por ser una institución que involucra relación directa y habitual con niños, niñas y adolescentes, no se acepta los argumentos de defensa en lo que sugiere que el equipo auditor revise individualmente el objeto y las obligaciones específicas cada contratación y así determinar si tiene relación directa o no, así como en virtud de la ley anti tramites se dispone no exigir dicho documento.

Argumentos como los que indican que es una institución de educación superior no se hacen válidos para efectos de contradecir la observación porque no se puede separar las funciones administrativas porque todo gira alrededor de la institución

académica y la prestación del servicio se realiza dentro de un mismo campus, que presta servicios de cursos de extensión de edades a partir de los 4 años de edad, por tanto la relación se puede dar directa y habitual con niños, niñas y adolescentes.

Se adjunta evidencia de cursos de edades desde los 4 años de edad.



The screenshot shows the website of BELLAS ARTES, a departmental institution in the Valle del Cauca. The header includes navigation links for Estudiantes, Profesores, Graduados, Funcionarios, Transparencia, Atención y Servicios, Participa, PQRS, and Contacto. The main content area displays information about a course titled 'Iniciación Musical'.

**2.** Consigna el valor del taller en la Cuenta Ahorros del Banco de Occidente N° 019-81729-5 enviar vía email la consignación en formato PDF a la Tesorería:  
[auxiliar.tesoreria@bellasartes.edu.co](mailto:auxiliar.tesoreria@bellasartes.edu.co) y a [apoyo.educacioncontinua@bellasartes.edu.co](mailto:apoyo.educacioncontinua@bellasartes.edu.co)

**3.** Recibido el comprobante de pago, de Extensión se te envía el link del formulario de inscripción.

**\* Inscripcione hasta llenar cupos**

<b>Iniciación Musical</b> · Niños y niñas de 4 años y medio a 6 años	Estimular en el niño (a) la motricidad fina (dedos y manos), guesa (brazos y piernas), El conocimiento, el desarrollo del lenguaje, el desarrollo auditivo y visual y el desarrollo socio afectivo, a través de (la palabra, el cuento, el cuerpo, los instrumentos, el timbre, la ronda infantil, el folklore)	<b>\$335.000</b> Horario 1: Niños de 4 a 5 años Miércoles 4:00 a 5:30 pm  Horario 2: Niños de 5 a 6 años Miércoles de 5:30 pm a 7:00 pm
-------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Por los argumentos anteriormente esbozados, se confirma la observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria con las mismas características.

**4. OBSERVACIÓN No. 4 Observación Administrativa con presunta incidencia disciplinaria - Omisión en el seguimiento administrativo y técnico de la contratación.**

**Condición (situación detectada de incumplimiento):**

Etapas Contractual

De la muestra seleccionada, el equipo auditor observó deficiencia en el seguimiento administrativo y técnico por parte de los supervisores, teniendo en cuenta que sus informes no contienen soportes del cumplimiento de las obligaciones contractuales, sin embargo, una vez solicitada la información al sujeto de control, se aportaron las evidencias de ejecución.

**Fuente de criterio y criterio.**

Ley 1474 de 2011 artículos 83 y 84, Decreto 1082 de 2015 artículo 2.2.1.1.2.1.1.

**Causa.**

Falta de controles y seguimiento por parte de la supervisión del contrato, que podría generar pago de actividades no ejecutadas.

**Efecto.**

Incumplimiento al seguimiento técnico de la contratación estatal, en el que se detalle de forma concreta las actividades específicas del contrato, los anteriores hechos relacionados configuran una presunta falta administrativa, disciplinaria, de acuerdo con lo estipulado en la Ley 734 de 2002 derogada por la Ley 1952 de 2019.

## RESPUESTA DE LA ENTIDAD

### Etapa Contractual

*De la muestra seleccionada, el equipo auditor observó deficiencia en el seguimiento administrativo y técnico por parte de los supervisores, teniendo en cuenta que sus informes no contienen soportes del cumplimiento de las obligaciones contractuales, sin embargo, una vez solicitada la información al sujeto de control, se aportaron las evidencias de ejecución.*

Acorde en la solicitud realizada por la coordinación de la auditoria en el requerimiento #2 de fecha 12 de julio de 2022 en la cual se solicitó la información concerniente a la muestra contractual, la Institución procedió a entregar en carpetas compartidas por DRIVE, que contienen el informe de supervisión en el formato utilizado por la institución "INFORME DE SUPERVISIÓN O INTERVENTORIA", informe en el que el supervisor "deja constancia de haber verificado durante el presente periodo de ejecución, el cumplimiento por parte del contratista del objeto contractual, sus obligaciones específicas y el pago de sus aportes al sistema de Seguridad Social Integral" cuyo soporte es el informe de gestión que debe presentar el contratista en el que se describen las actividades realizadas por este durante el periodo del informe con sus respectivos soportes de pago a la seguridad social. Por lo anterior y en el sentido en que se indica en la observación del informe que ***"una vez solicitada la información al sujeto de control, se aportaron las evidencias de ejecución"***, se tiene que para efectos del seguimiento de la ejecución del contrato se encuentran soportadas las actividades desarrolladas por el contratista. Por lo anterior se solicita la reconsideración y el retiro de la observación con presunta incidencia disciplinaria ya que como se evidencia en la condición del equipo auditor, se aportaron las evidencias de ejecución.

### CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Revisada la respuesta de contradicción de la observación N° 4 con presunta incidencia disciplinaria por omisión en el seguimiento administrativo y técnico de la contratación, se desvirtúa la presunta incidencia disciplinaria toda vez que se evaluaron todos los archivos entregados los cuales permitieron evidenciar el cumplimiento de las actividades contractuales.

Los documentos aportados en la ejecución de la Auditoría permitieron realizar una evaluación completa de la ejecución contractual, se observó que los expedientes seleccionados en la muestra tuvieron un seguimiento a la supervisión ajustada a la normatividad, estos contenían seguimiento técnico, administrativo y financiero por parte del supervisor y evidencia que el objeto cumplió con lo contratado, sin embargo, se mantiene la incidencia administrativa para que la entidad suscriba plan de mejoramiento, como mejora en sus procedimientos internos y los expedientes incluyan en ellos adecuado seguimiento administrativo y técnico del cumplimiento de la contratación.

Por lo anterior, el equipo auditor concluye que se desvirtúa la presunta incidencia disciplinaria y se mantiene la incidencia administrativa, con las siguientes características:

**Hallazgo administrativo - Debilidades en el seguimiento administrativo y técnico de la contratación.**

**Condición (situación detectada de incumplimiento):**  
Etapa Contractual

De la muestra seleccionada, el equipo auditor observó debilidades en el seguimiento administrativo y técnico por parte de los supervisores, teniendo en cuenta que los informes de supervisión y sus soportes del cumplimiento de las obligaciones contractuales no reposaban en los expedientes, sin embargo, una vez solicitada la información al sujeto de control, se aportaron las evidencias de ejecución.

**Fuente de criterio y criterio.**

Manual interno de contratación artículos 4.5 y siguientes.

**Causa.**

Debilidades en los controles y seguimiento por parte de la supervisión del contrato, que podría generar pago de actividades no ejecutadas.

**Efecto.**

Posible incumplimiento en la ejecución de la contratación estatal.

**5- OBSERVACIÓN No. 5 Observación Administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal – Hechos cumplidos en el contrato.**

**Modalidad de Selección:** Directa- Contrato de Prestación de Servicios de Hora Catedra

**Contrato N°:** 200-008-005-433 de 2021

**Contratante:** Instituto Departamental de Bellas Artes

**Objeto:** El objeto del presente contrato lo constituye la prestación de servicios profesionales por parte del contratista como docente hora catedra

**Condición (situación detectada de incumplimiento):**

Etapa Precontractual y Contractual

El contrato N° 200-008-005-433 de 02 de agosto de 2021, señaló en la CLÁUSULA TERCERA lo siguiente: *“Plazo de ejecución: el tiempo de ejecución del contrato será desde el momento del perfeccionamiento y hasta el 30/11/2021”* y el perfeccionamiento quedó consignado en la CLÁUSULA QUINTA, así: *“el presente contrato se entiende perfeccionado desde la fecha de suscripción”*.

De acuerdo con los clausulados anteriormente señalados, se observó que el contrato fue suscrito entre las partes día 25 de agosto de 2021, y el Registro Presupuestal fue emitido en la misma fecha. Sin embargo, se evidenció soportes de ejecución contractual de los días 18, 20, 21 de agosto de 2021, fecha anterior al perfeccionamiento del contrato. adicional a este, se observa un documento de Bienes y Servicios de Docente hora catedra N°500-015 en el que se le cancelan horas laboradas durante el periodo comprendido entre el 02 de agosto y el 03 de septiembre 2021, con un total de 180 horas, sin tener en cuenta que el contrato se suscribió el 25 de agosto del 2022.

**Cuadro N°8**

CONTRATO HORA CATEDRA N°433 DE 2021							
DIA ASISTENCIA DOCENTE	HORA INICIO	HORA FINAL	HORAS SUSTENTADAS	VALOR HORA (\$)	VALOR A PAGAR (\$)	VALOR PAGADO (\$)	PRESUNTO DETRIMENTO (\$)
18/08/2021	7:00	18:00	11,0	28.000	1.713.600	5.040.000	3.326.400
20/08/2021	7:00	15:20	8,2				
21/08/2021	7:00	18:00	11,0				
31/08/2021	7:00	17:00	10,0				
01/09/2021	7:00	18:00	11,0				

**CONTRADICCIÓN:** Por efectos de la pandemia hasta el año 2021, se tuvieron clases virtuales, el referido contrato, tiene que ver con una cátedra en la que se dictaban asignaturas, de PEQUEÑO ENSAMBLE. Durante el período académico

julio – diciembre 2021, la asignatura trascendió de la manera ofrecida inicialmente de forma virtual durante el primer mes del semestre.

Dada la situación de la emergencia sanitaria por el Covid-19, entre agosto y septiembre se da la transición entre la modalidad virtual a la modalidad presencial, por lo cual, a partir de mediados del mes de septiembre se continuó ofreciendo de manera presencial logrando el Maestro y sus estudiantes, los objetivos previstos.

La asignatura GRAN ENSAMBLE la cual es una asignatura que se ofrece desde el 3er semestre del Núcleo Preparatorio hasta el VI del Núcleo Profesional, se programa a razón de tres módulos en el semestre los cuales abarcan una semana completa de trabajo para cada uno de ellos. De ahí, que las horas que aparecen sustentadas con firmas, son horas presenciales y las otras corresponden a horas dictadas de manera virtual por el docente, por lo tanto, el servicio fue prestado y este contaba con su respectivo certificado de disponibilidad presupuestal del 29 de julio de 2021, por lo que no se puede predicar de la existencia de un presunto detrimento patrimonial, esto se evidencia en el anexo de los estudios previos el cual cuenta con la carga académica del docente, se anexa igualmente las constancias de los estudiantes matriculados, fotos de las clases virtuales y certificación emitida por el maestro encargado de la Coordinación de programa, que evidencia las 120 horas dictadas virtualmente de las asignaturas pequeño y gran ensamble entre agosto y septiembre. (carpeta contradicción observación 5).

#### **CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR**

Revisada la respuesta de contradicción a la observación N°5 Administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal por hechos cumplidos en el contrato N° 433-2021, Se confirma en su totalidad en razón a los siguientes argumentos:

La entidad argumenta que el contrato versa sobre la catedra PEQUEÑO ENSAMBLE. Durante el período académico julio – diciembre 2021 dictadas inicialmente de manera virtual durante el primer mes del semestre, es decir, el mes de julio cuando no se encontraba iniciado el contrato, teniendo en cuenta que este fue suscrito el 25 de agosto de 2021.

La entidad aduce *“De ahí, que las horas que aparecen sustentadas con firmas, son horas presenciales”*. Lo anterior afirma que las fechas firmadas en asistencia de catedra de los días 18/08/2021, 20/08/2021, 21/08/2021, son horas efectivamente dadas cuando el contrato no se encontraba vigente.

Frente al documento de bienes y servicios en el que se le cancelan horas laboradas durante el periodo comprendido entre el 02 de agosto y el 03 de septiembre 2021, con un total de 180 horas un valor de \$5.040.000, el equipo auditor considera que las pruebas entregadas como carga académica del docente, constancias de los estudiantes matriculados, fotos de las clases virtuales y certificación emitida por el maestro encargado de la Coordinación de programa, evidencia una vez más que se encontraba un pago sobre hechos cumplidos.

**6- OBSERVACIÓN No. 6 Observación Administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal – Sobre costos en Actividades de obra.**

**Contrato de Obra No.** CO1.PCCNTR.2979227 del 2 de noviembre de 2021  
**Contratante:** Instituto Departamental de Bellas Artes

**Objeto:** Aunar esfuerzos administrativos, financieros, logísticos y técnicos para la implementación del plan de fomento a la calidad educativa del Instituto Departamental de Bellas Artes, mediante el mejoramiento, adecuación y dotación de la infraestructura física y tecnológica de la institución, que permita fortalecer el desarrollo pedagógico, artístico, cultural, investigativo y formativo de la comunidad educativa.

**Valor:** \$1.643.495.254 **Otrosí:** \$ 413.181.683

**Condición.**

En la etapa precontractual no se evidencia en los estudios previos la consolidación de la matriz de riesgos, de igual manera carece de licencia de construcción, cronograma PERT, GANTT, CPM o RUTA CRITICA que estime el tiempo de ejecución de las obras a ejecutar, tampoco el cálculo o diseño estructural realizado por profesional Ingeniero Civil especialista en estructuras. Se encontró actividades ya presupuestadas que estaban incluidas en otros ítems, como flejado de acero, así mismo, se evidenció sobrecostos en algunas actividades (ver cuadro anexo 1 Balance de obra), los cuales se encuentran por encima de los precios de referencia del listado de Gobernación del Valle del Cauca, Decreto N° 1-17-1276 de 10 noviembre de 2021. y otras reconocidas en mayor y menor cantidad. Además, se incluyó en el presupuesto oficial el ítem alquiler de equipo de trabajo seguro en alturas y el de servicio profesional SST (Coordinador de trabajo seguro en alturas), los cuales deben imputarse al porcentaje de la administración en los costos indirectos del contrato.

En el acta final, se evidenciaron actividades no ejecutadas. De igual manera Se evidenció el pago de imprevistos no justificados. Así mismo se evidencia el pago del IVA sobre la Utilidad, el cual no debió ser reconocido por ser un contrato de obra pública, el cual está exento de del pago del IVA.

A continuación, en el cuadro siguiente, el resumen de los Costos Directos e indirectos de lo contractual y de la evaluación de la contraloría en donde se puede ver la diferencia o presunto mayor valor pagado al contratista:

**Cuadro N°9**  
**Resumen balance ( ver anexo 1)**

ANÁLISIS CONTRACTUAL FINAL DE CONTRATO DE OBRA				EVALUACION CONTRALORIA		
						Diferencia
<u><b>COSTOS DIRECTOS FINAL</b></u>		<b>546.995.305</b>			<b>508.114.295</b>	<b>38.881.010</b>
<b>Costos Indirectos Contractuales</b>						
Administración	23%	125.808.920	A	23%	116.866.288	8.942.632
Imprevistos	1%	5.469.953	I	0%	.	5.469.953
Utilidad	5%	27.349.765	U	5%	25.405.715	1.944.051
Iva sobre Utilidad	19%	5.196.455	Iva	0%	.	5.196.455
<b>Valor total Obra</b>		<b>710.820.399</b>			<b>650.386.297</b>	<b>60.434.102</b>
				<b>PRESUNTO MAYOR VALOR COBRADO</b>		<b>60.434.102</b>

Por lo anterior se determina un presunto menoscabo de los recursos por valor de \$60.434.102

**Fuente de Criterio y criterio**

Ley 1474 de 2011 Artículos 82, Ley 80 de 1993 artículo 4 numeral 4, artículo 26 numeral 1, Ley 21 de 1992 Artículo 100, Decreto 1203 de 2017.

**Causa**

Deficiencias en el control y seguimiento desde la planeación hasta la ejecución, por parte de funcionario responsable y supervisor respectivamente, incumplimiento de especificaciones técnicas por parte del contratista.

**Efecto**

Presunto menoscabo del erario por \$60.434.102, siendo una actuación ineficiente ineficaz y anti económica.

Los hechos expuestos tienen una presunta incidencia Disciplinaria al tenor de lo estipulado en Ley 734 de 2002 derogada por la Ley 1952 de 2019, y fiscal de conformidad con Ley 610 de 2000 artículos 5 y 6.

**RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

Haciendo uso del derecho constitucional establecido en el Art 29 de la Constitución Política me permito ejercer la defensa y contradecir las observaciones realizadas por el Auditor de la Contraloría Departamental del valle del cauca para lo cual me permito realizar las siguientes consideraciones:

A los hechos:

- a. ***“En la etapa precontractual no se evidencia en los estudios previos la consolidación de la matriz de riesgos”*** es de precisar que la matriz de riesgo se encuentra determinada en los estudios previos en el **numeral 7 análisis de riesgo y la forma de mitigación**, la cual describe el riesgo, lo valora lo asigna y determina como mitigarlo (folio 40 a 42), se aporta link de publicación en SECOP II, Estudios previos  
<https://community.secop.gov.co/Public/Tendering/OpportunityDetail/Index?noticeUID=CO1.NTC.2350029&isFromPublicArea=True&isModal=False>. (Anexo 1 – carpeta contradicción observación 6)

**b. “de igual manera carece de licencia de construcción, cronograma PERT, GANTT, CPM o RUTA CRITICA que estime el tiempo de ejecución de las obras a ejecutar”**

En cuanto a la observación que dice carecer de licencia de construcción, es de aclarar que en virtud de los principios previstos en los numerales 11 y 12 del Artículo 3 de la Ley 1437 de 2011 y el numeral 1 del Artículo 1° de la Ley 962 de 2005 dispone que no se pueden exigir permisos, requisitos, licencias o requisitos que la ley no exige, teniendo en cuenta que estos tienen reserva legal al indicar que para el ejercicio de actividades, derechos o cumplimiento de obligaciones, únicamente podrán exigirse las autorizaciones, requisitos o permisos que estén previstos taxativamente en la ley o se encuentren autorizados expresamente por esta. En tales casos las autoridades **no podrán exigir** certificaciones, conceptos o constancias, como tampoco podrán establecer trámites, requisitos o permisos para el ejercicio de actividades, derechos o cumplimiento de obligaciones, **salvo que se encuentren expresamente autorizados por la ley;** ni tampoco podrán solicitar la presentación de documentos de competencia de otras autoridades.

Que tal como se lee tanto del objeto contractual de la observación se tiene que las actividades convenidas y que efectivamente se ejecutaron, corresponden a aquellas que el artículo **Art. 2.2.6.1.1.10 del Decreto 1077 de 2017** han definido como REPARACIONES LOCATIVAS, que se entiende por reparaciones o mejoras locativas aquellas obras que tienen como finalidad mantener el inmueble en las debidas condiciones de higiene y ornato sin afectar su estructura portante, su distribución interior, sus características funcionales, formales y/o volumétricas. **No requerirán licencia de construcción las reparaciones o mejoras locativas a que hace referencia el artículo 8 de la Ley 810 de 2003 o la norma que lo adicione, modifique o sustituya.**

Que de conformidad la legislación antes invocada no es exigible como requerimiento en el presente caso el tramitar licencia de construcción, toda vez que tienen como finalidad mantener el inmueble en las debidas condiciones de higiene y ornato sin afectar su estructura portante, su distribución interior, sus características funcionales, formales y/o volumétricas. en los siguientes términos:

**ARTÍCULO 2.2.6.1.1.10 Reparaciones locativas.** *Se entiende por reparaciones o mejoras locativas aquellas obras que tienen como finalidad mantener el inmueble en las debidas*

*condiciones de higiene y ornato sin afectar su estructura portante, su distribución interior, sus características funcionales, formales y/o volumétricas. No requerirán licencia de construcción las reparaciones o mejoras locativas a que hace referencia el artículo 8 de la Ley 810 de 2003 o la norma que lo adicione, modifique o sustituya.*

*Están incluidas dentro de las reparaciones locativas, entre otras, las siguientes obras: el mantenimiento, la sustitución, restitución o mejoramiento de los materiales de pisos, cielorrasos, enchapes, pintura en general, y la sustitución, mejoramiento o ampliación de redes de instalaciones hidráulicas, sanitarias, eléctricas, telefónicas o de gas. Sin perjuicio de lo anterior, (...):*

***En cuanto a la presentación del cronograma PERT, GANTT, CPM o RUTA CRITICA:*** Es de anotar que este por su complejidad y tamaño fue presentado en medio magnético, el hecho que no se evidenciara en la carpeta no significa que no exista, toda vez que era requisito para la ejecución y sin ello no se habría podido realizar control y seguimiento a la ejecución, remito **“anexo 2” cronogramas - carpeta contradicción observación 6**, del presentado en el momento de la propuesta.

***c. “tampoco el cálculo o diseño estructural realizado por profesional Ingeniero Civil especialista en estructuras”***

Si bien es cierto no se realizaron diseños estructurales, ello es debido a la sencillez de la estructura que inicialmente era un entrepiso en madera, por lo tanto, no se requería. Ahora, durante la ejecución de la obra, a petición de la decanatura y de la supervisión del contrato, se realiza la modificación de piso en madera a losa metálica en steel delck, siendo ésta un área de losa pequeña la cual se encuentra estandarizada por los fabricantes y teniendo en cuenta que la estructura metálica construida cumplía con los estándares del fabricante. Así las cosas, no era necesario realizar estudios y diseños estructurales a un ítem que se encuentra ya definido con especificaciones técnicas estudiadas por los mismos proveedores y fabricantes de este tipo de losas. **“Anexo 3. Especificación estructura y losa steel delck – acta comité de obra 03 diciembre 2021 - carpeta contradicción observación 6”.**

***d. “Se encontró actividades ya presupuestadas que estaban incluidas en otros ítems, como flejado de acero, así mismo, se evidenció sobrecostos en algunas actividades (ver cuadro anexo 1 Balance de obra), los cuales se encuentran por encima de los precios de referencia del listado de Gobernación del Valle del Cauca, Decreto N° 1-17-1276 de 10 noviembre de 2021”***

En relación con el flejado de hierro esta actividad fue compensada por la ejecución de otras actividades y/o mayores cantidades de obra ejecutada las cuales no fueron evaluadas por el auditor a pesar de haberse identificado y medido en la visita que se realizó con el profesional Auditor, se anexa cuadro con las actividades realmente ejecutadas y medidas en sitio.

En cuanto a la afirmación de que los precios reconocidos se encuentran por encima de los precios de referencia del listado de Gobernación del Valle del Cauca, Decreto No 1-17-1276 de 10 noviembre de 2021 ello no es cierto y en los casos que aparece reconocidas en mayor y menor cantidad, ello no es cierto como se evidencia en el siguiente cuadro en el cual se hizo la verificación comparando con los precios del referido Decreto y En la mayoría de los precios se pagaron los precios del Decreto de la gobernación , algunos se ha ajustado al peso

Con relación a algunas actividades cuyos precios se aducen por encima de los precios de la Gobernación cabe aclarar, que los mismos no son de obligatoriedad para la entidad, por el contrario, son de referencia, tal como lo estipula el artículo 05 del *Decreto N° 1-17-1276 del 10 de noviembre de 2021*, el presupuesto del CONVENIO, se efectuó con base en la Guía para la elaboración de estudios del sector de la Agencia Colombia Compra Eficiente, y con los precios de referencia para obra pública de la Gobernación del Valle del Cauca,

Además, es de público conocimiento que por efectos de la pandemia aún persisten las afectaciones en el sector de la construcción específicamente en los costos de materiales debido a la crisis mundial producida por la COVID 19, aunado a esto, el estallido social vivido en el país que tuvo mayor incidencia en el departamento del Valle del Cauca, donde se vio afectado entre otros, el despacho de materiales como cemento, perfilerías, y demás elementos necesarios para la construcción. Lo anterior se puede evidenciar en el aumento del índice de construcción de obras civiles y relacionados entre diciembre 2021 a mayo 2022, cuyo precio de materiales de construcción aumento en 8,5%, por ejemplo, el acero en un 9.8%.

**(Anexo 4. Cuadro de cantidades reales – carpeta contradicción observación 6).**

En cuanto los sobrecostos en algunas actividades que según el cuadro anexo 1 del Balance de obra, y sobre cuyo cuadro se determina un detrimento patrimonial establecido en la suma

de \$60.434.102, no se puede considerar que mayores cantidades de obra como las que se evidencia en el cuadro del anexo 1 se puedan considerar como “detrimento patrimonial por sobrecostos”, toda vez que este corresponde a mayores cantidades de obra u obras adicionales que afectan su precio no por sobrecostos sino porque se modificaron las actividades contratadas por encima o por debajo de lo previsto inicialmente por la institución, valor que se determinó al balancear el contrato, situación que por representar un beneficio para la entidad, da lugar a la remuneración y reconocimiento de las sumas causadas e invertidas en el inmueble público como quedó acreditado y está debidamente demostrada en la ejecución, hecho este que la auditoria en ningún momento pone en duda y por el cual a Bellas Artes le nacía el deber jurídico de reconocer dichos montos. Más aun cuando la entidad se benefició en el mejoramiento de la funcionalidad y sostenibilidad de la vida útil del edificio.

La naturaleza de las actividades de mejoras locativas que se hicieron en la infraestructura cultural de Bellas Artes, trae implícita la posibilidad de una variación en el precio final o total del mismo que fuere inicialmente pactado y que debe tomarse únicamente como una estimación. No se debe caer en el error de ver esta variabilidad del precio total, como un sobre costo en el precio, dado que el precio final del proyecto está sujeto, como ya se dijo, a la multiplicación de las cantidades de obra ejecutadas efectivamente, por el precio de cada unidad de obra. El precio pactado total en el presente caso no fue objeto de variabilidad, toda vez que el valor pagado, en ningún momento sobrepasó el valor de los registros presupuestales que amparan las obligaciones convencionales.

De acuerdo al anexo 1, Detrimento observación 6, remitido por la auditoria se puede evidenciar como ejemplo, que en el ítem 15 pintura, código 290616 pintura vinilo acrílica plástica lavable tipo 1. aplicado en tres (3) capas, de acuerdo al *Decreto N° 1-17-1276 del 10 de noviembre de 2021 pagina 66*, el código 290616 corresponde a pintura KORAZA PLASTICA SUPERFICIE LISA, con valor unitario de \$20.990 el cual corresponde a la presupuestada inicialmente en la obra, no se encuentra cual es el argumento del auditor al determinar que el valor unitario del ítem antes descrito sea de \$9190, además no se evidencia análisis químico o de laboratorio para determinar que la pintura aplicada en la fachada de la institución sea vinilo tipo 1. Como soporte del cumplimiento se anexa imagen de las facturas por parte del proveedor del fondo mixto en la cual se evidencia la compra de

*la pintura tipo KORAZA como corresponde, teniendo en cuenta que es la adecuada para la aplicación en exteriores.*

**CUACIONES Y AMPLIACION DE TALLER MÚLTIPLE DEL DEPARTAMENTO DE PLÁSTICAS FACULTAD DE ARTES VISUALES Y APLICADAS DEL INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE BELLAS ARTES VALLE DEL CAUCA**

**OBRA TOTAL EJECUTADA**

**EVALUACION CONTRALORIA**

DESCRIPCION	UND	CANT.	VR. UNITARIO	VR.TOTAL	OBRA EJECUTADA	VALOR TOTAL	CANT	V UNIT	V PARCIAL	EN PAPE TRABA
PINTURA VINILO ACRÍLICA PLÁSTICA LAVABLE TIPO 1. APLICADO EN TRES (3) CAPAS	M2	50	20.989,0	\$ 1.049.450,00	170	3.568.130	170	9.190	1.562.300	AUDITOR LQ LIQUIDO PO DEBAJO DE PRECIO DE GOBERNAC 290616 KOR PLASTICA SUPERFICIE MANOS PRECIO GO 20.990 AUD LIQUIDA A 9 QUE CORRESPO VINILO TIPO TRES MANO FUNCIONAL DE LA OBRA

**FABIO JARAMILLO & CIA. SAS.**

NIT: 900316986-9  
 REGIMEN COMUN 05-0112-16 CODIGO CNA 4603  
 NO SOMOS GRANDES CONTINUA EN EL AGENTE RETENEDOR DEL IVA  
 A REGIMEN SIMPLIFICADO SEGUN RESOLUCION No. 000491 DE DICIEMBRE 30 DE 2014  
 CODIGO DE ACTIVIDAD ECONOMICA 333-23 TARIFA 7.7 X 1000  
 Calle 10 No. 11 - 38 PEB 883 3838  
 Cali, COLOMBIA 883 37 06  
 E-mail: carter@fabiojaramillo.co  
 www.fabiojaramillo.co  
 Cali - Colombia

FACTURA EL  
DE VENTA  
F3CL No. 24464

Señores: PROARQUIC CONSTRUCCIONES SAS  
 NIT: 901437730-9  
 Dirección: CL 7 A 70-95-100  
 Ciudad: GUADALAJARA DE BUGA  
 Teléfono: 3164477393

#	CODIGO	DESCRIPCION	REF	CANT.	VR. UNIT.	DGP
1	6000269005	KORAZA BASALTO 1/5		1	345,294	0
2	6000269005	KORAZA BASALTO 1/5		1	345,294	0
3	0500267505	KORAZA BASALTO CRIS BASALTO 1/5		1	291,597	0

SUBTOTAL: 1.078,452  
 RETE-IVA: 0  
 RETE-FUENTE: 0  
 RETE-ICA: 0  
 TOTAL BASE: 1.078,452

FIRMA, SELLO Y CURRÍCULO  
 AUTORIZACIÓN DE FACTURACIÓN ELECTRÓNICA 18764019440033 DEL F3CL-18801 AL F3CL-31000 FECHA 2021/10/12  
 FECHA GENERACIÓN ERP: 2024/02/02 - 15:35:18  
 FACTURA IMPRESA POR PROGRAMA CONTABLE SAIDPEN v.8.0.3 DEL GRUPO SAI SAS NIT: 900316986-4  
 PROVEEDOR TECNOLÓGICO: THE FACTORY H&A - NIT: 900350125-6

**FABIO JARAMILLO & CIA. SAS.**

NIT: 900316986-9  
 REGIMEN COMUN 05-0112-16 CODIGO CNA 4603  
 NO SOMOS GRANDES CONTINUA EN EL AGENTE RETENEDOR DEL IVA  
 A REGIMEN SIMPLIFICADO SEGUN RESOLUCION No. 000491 DE DICIEMBRE 30 DE 2014  
 CODIGO DE ACTIVIDAD ECONOMICA 333-23 TARIFA 7.7 X 1000  
 Calle 10 No. 11 - 38 PEB 883 3838  
 Cali, COLOMBIA 883 37 06  
 E-mail: carter@fabiojaramillo.co  
 www.fabiojaramillo.co  
 Cali - Colombia

FACTURA ELECTRONICA  
DE VENTA  
F3CL No. 24464

Señores: PROARQUIC CONSTRUCCIONES SAS  
 NIT: 901437730-9  
 Dirección: CL 7 A 70-95-100  
 Ciudad: GUADALAJARA DE BUGA  
 Teléfono: 3164477393

#	CODIGO	DESCRIPCION	REF	CANT.	VR. UNIT.	DGP	DGP	DGP	DGP	DGP	IVA	SUBTOTAL
1	6000269005	KORAZA BASALTO 1/5		1	345,294	0	0	0	11	19		345,294
2	6000269005	KORAZA BASALTO 1/5		1	345,294	0	0	0	11	19		345,294
3	0500267505	KORAZA BASALTO CRIS BASALTO 1/5		1	291,597	0	0	0	0	19		291,597

SUBTOTAL: 1.078,452  
 RETE-IVA: 0  
 RETE-FUENTE: 0  
 RETE-ICA: 0  
 TOTAL BASE: 1.078,452

FIRMA, SELLO Y CURRÍCULO  
 AUTORIZACIÓN DE FACTURACIÓN ELECTRÓNICA 18764019440033 DEL F3CL-18801 AL F3CL-31000 FECHA 2021/10/12 AUTORIZACIÓN  
 FECHA GENERACIÓN ERP: 2024/02/02 - 15:35:18  
 FACTURA IMPRESA POR PROGRAMA CONTABLE SAIDPEN v.8.0.3 DEL GRUPO SAI SAS NIT: 900316986-4  
 PROVEEDOR TECNOLÓGICO: THE FACTORY H&A - NIT: 900350125-6

- e. **“y otras reconocidas en mayor y menor cantidad. Además, se incluyó en el presupuesto oficial el ítem alquiler de equipo de trabajo seguro en alturas y el de servicio profesional SST (Coordinador de trabajo seguro en alturas), los cuales deben imputarse al porcentaje de la administración en los costos indirectos del contrato”.**

Al respecto se tiene que dichos costos se pueden calcular de 2 formas: uno como un porcentaje de los costos directos del proyecto como se hizo en el presente caso, o incluirlos en el AIU, como costos administrativos. Revisado el anexo del Decreto 1278 de 2021 que contiene el análisis de precios unitarios de cada uno de los ítems, el Costo de Seguridad y Salud en el Trabajo (SISO) no está incluido en dichos costos, por lo tanto, es un costo directo.

El Siso es una exigencia del Ministerio de trabajo en toda obra pública o privada, que de manera obligatoria se debe presupuestar y ejecutar en toda obra, para minimizar los riesgos propios de una obra y es un costo directo Individual dado que no está dentro del APU de los precios de la Gobernación. Los equipos de trabajo en alturas contratados son de carácter obligatorio necesarios para la ejecución y que deben estar ajustados a las normas vigentes, los elementos para trabajo en alturas son un equipo de trabajo, no elemento de protección personal por tal motivo, el mismo debería cobrarse por separado tal como se determinó en el presupuesto presentado. **(Anexo 4. Cuadro de cantidades reales – carpeta contradicción observación 6). (anexo 5. Documentos SISO carpeta contradicción observación 6).**  
**en alturas.**

**f. “En el acta final, se evidenciaron actividades no ejecutadas”**

Como ya se mencionó anteriormente, algunas actividades fueron compensadas con mayores cantidades ejecutadas las cuales no fueron consideradas y tenidas en cuenta por el auditor, en tal sentido se anexa **cuadro comparativo contratista**, con actividades ejecutadas y consolidadas con sus respectivas cantidades reales para que sea revisada y verificada por el profesional de la auditoría para lo cual solicito nuevamente realizar visita técnica con el fin de consolidar aquellas actividades que generen duda.

Además, una vez incluidas las actividades no previstas ejecutadas se determinó un valor ejecutado con un costo directo de \$564.693.877, que comparado con el costo directo determinado por el auditor donde no incluyó algunas mayores cantidades que fueron verificadas en la auditoria, arrojó un valor \$508.114.295 el cual es menor que lo realmente ejecutado. con lo cual se determina un valor a favor del contratista solo en costos directos de \$56.579.582. y si a ello le consideramos el AIU determinado

en 29% sobre los costos directos, tendríamos a favor el valor de \$73.525.167, suma que justifica el presunto detrimento de \$60.434.102, aun quedando un saldo favor del contratista de \$13.091.065, valor suficiente para justificar el costo de los imprevistos por \$5.469.963. como se evidencia en los cuadros siguientes y **cuadro comparativo contratista (Anexo 4. Cuadro de cantidades reales – carpeta contradicción observación 6).**

ANALISIS CONTRACTUAL FINAL DE CONTRATO CONSOLIDADO REAL				EVALUACION CONTRALORIA RECONOCIMIENTO DE IMPROVISO +		
						Diferencia
COSTOS DIRECTOS FINAL		564.693.877			508.114.295	56.579.582
Costos Indirectos Contractuales						
Administracion	23%	129.879.592	A	23%	116.866.288	13.013.304
imprevistos	1%	5.646.939	I	1%	5.081.143	565.796
Utilidad	5%	28.234.694	U	5%	25.405.715	2.828.979
Iva sobre Utilidad	19%	5.364.592	Iva	19%	4.827.086	537.506
SUBTOTAL		169.125.816			152.180.231	16.945.585
Valor total Obra		733.819.693			\$660.294.526	\$73.525.167

ANALISIS CONTRACTUAL FINAL DE CONTRATO DE OBRA				EVALUACION CONTRALORIA		
						Diferencia
COSTOS DIRECTOS FINAL		546.995.305			508.114.295	38.881.010
Costos Indirectos Contractuales						
Administracion	23%	125.808.920	A	23%	116.866.288	8.942.632
imprevistos	1%	5.469.953	I	0%	-	5.469.953
Utilidad	5%	27.349.765	U	5%	25.405.715	1.944.051
Iva sobre Utilidad	-81%	5.196.454	Iva	-100%	-	5.196.454
SUBTOTAL						21.553.000
Valor total Obra		710.820.399			\$650.386.297	\$60.434.102
			PRESUNTO MAYOR VALOR COBRADO			\$60.434.102

**g. “De igual manera Se evidenció el pago de imprevistos no justificados.”**

Como se demostró anteriormente, este valor está justificado de manera amplia y suficiente por actividades ejecutadas y mayores cantidades de obra ejecutadas que no fueron reconocidas en la auditoría, omitiendo que aún queda un saldo a favor del contratista por valor de \$13.091.065. Sin embargo, la justificación de imprevistos realizada antes de la auditoría, fueron entregados a la entidad contratante como se demuestra en los anexos correspondientes. Se anexa acta de justificación de imprevistos. **Anexo 6. Justificación Improvistos - carpeta contradicción observación 6).**

**h. “Así mismo se evidencia el pago del IVA sobre la Utilidad, el cual no debió ser reconocido por ser un contrato de obra pública, el cual está exento de del pago del IVA.”**

En cuanto al pago del IVA es de anotar que el Auditor realiza una apreciación equivocada al determinar que el fondo mixto es una entidad descentralizada aplicando al Art. 100 de la Ley 21 de 1992, lo cual no es cierto toda vez que el fondo

mixto es una entidad pública sin ánimo de lucro y se rige por el derecho privado pues su conformación está constituido por aportes del sector público y privado, tal como lo estableció la Corte Constitucional en sentencia C-230 de 1995 en donde señaló,: *«Por no ser de creación legal las asociaciones y fundaciones de participación mixta **están sometidas al mismo régimen jurídico aplicable a las corporaciones y fundaciones privadas, esto es, a las prescripciones del código civil y demás normas complementarias.*** En tal sentido, al regirse exclusivamente por normas privadas, no le es aplicable la exclusión de que trata el artículo 100 de la Ley 21 del 92, por estas circunstancias están obligados a reconocer el valor del IVA sobre la utilidad.

En cuanto al pago del IVA sobre la Utilidad, que evidencia la auditoria por suma de \$5.196.454 el cual no debió ser reconocido por encontrarse exento de del pago del IVA.

Se anexa recibo de caja No 20221764 de devolución de IVA por valor de \$ 5.196.455 por concepto de reintegro valor pagado por IVA sobre utilidad contrato de obra.

Igualmente se anexa copia del pago realizado por el contratista ante la Dian por concepto del IVA en cuestión.

Por todo lo anteriormente expuesto, y teniendo en cuenta las evidencias que se adjuntan, muy comedidamente solicito desestimar la observación administrativa con incidencia Disciplinaria y Fiscal respecto de las obras civiles ejecutadas concernientes al convenio interadministrativo auditado.

### CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Después de analizar la respuesta de la entidad en la contradicción se hacen las siguientes anotaciones:

- a- Se válida la evidencia donde soportan la matriz de riesgos en la parte precontractual, se encuentra determinada en los estudios previos en el numeral 7 análisis de riesgo y forma de mitigación, se aporta link de publicación en SECOP II, Estudios Previos <https://community.secop.gov.co/Public/Tendering/OpportunityDetail/Index?noticeUID=C01.NTC.2350029&isFromPublicArea=True&isModal=False>
- b- Según el Decreto 1469 de 2010 Artículo 7 Numeral 2 dice: Ampliación. Es la autorización para incrementar el área construida de una edificación existente, entendiéndose por área construida la parte edificada que corresponde a la suma de las superficies de los pisos, excluyendo azoteas y áreas sin cubrir o techar. Por lo anterior la Licencia de construcción se debió anexar al proceso contractual, debido a que hubo varias zonas en donde se incrementó el área construida de la edificación. Por lo anterior expresado esta observación no se desvirtúa quedando en firme la falta de Licencia de construcción. Con respecto a cronograma de ejecución de obras este no fue acertado en su tiempo inicial, teniendo la obra que tener unos tiempos adicionales para la ejecución de la obra, eso debido a una deficiente planeación.
- c- Según el Decreto 1469 de 2010 Artículo 7 Numeral 6 donde dice “Reforzamiento Estructural: Es la autorización para intervenir o reforzar la estructura de uno o varios inmuebles, con el objeto de acondicionarlos a niveles adecuados de seguridad sismorresistente de acuerdo con los requisitos de la Ley 400 de 1997”, lo anterior confirma la necesidad de la cimentación para sostener la losa (Stell

Deck) y esta debe estar acompañada de un cálculo estructural, por más sencilla que sea la estructura.

- d- La compensación de items no ejecutados y otros pagados en mayor valor deben ser validados mediante una nueva medición de las diferentes actividades realizadas por el contratista y no es posible cuantificarla, por estar en el periodo de contradicción y no en la ejecución. Además, el sobrecosto determinado se evidencio en el acta final de obra aportado por la entidad, validándose la falta descrita en el hallazgo.
- e- Se válida la respuesta de la entidad.
- f- Se da respuesta en el punto D.
- g- Los imprevistos certificados por la entidad deben venir soportados, lo cual no fue validado por no ser aportados en el derecho de contradicción.
- h- El contratista realiza la devolución del IVA como consta en recibo de caja No. 20221764 por \$ 5.196.455 y se clasificaría como un BENEFICIO DE LA AUDITORIA por dicho valor.

Por tal motivo el Hallazgo queda en Firme con la siguiente redacción:

**Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal – Sobre costos en Actividades de obra.**

Contrato de Obra No. CO1.PCCNTR.2979227 del 2 de noviembre de 2021

Contratante: Instituto Departamental de Bellas Artes

Objeto: Aunar esfuerzos administrativos, financieros, logísticos y técnicos para la implementación del plan de fomento a la calidad educativa del Instituto Departamental de Bellas Artes, mediante el mejoramiento, adecuación y dotación de la infraestructura física y tecnológica de la institución, que permita fortalecer el desarrollo pedagógico, artístico, cultural, investigativo y formativo de la comunidad educativa.

Valor: \$1.643.495.254 Otrosí: \$ 413.181.683

**Condición.**

En la etapa precontractual carece de licencia de construcción, se encontró actividades ya presupuestadas que estaban incluidas en otros ítems, como flejado de acero, así mismo, se evidenció sobre costos en algunas actividades (ver cuadro Balance de obra en Hallazgo), los cuales se encuentran por encima de los precios de referencia del listado de Gobernación del Valle del Cauca, Decreto N° 1-17-1276 de 10 noviembre de 2021.

En el acta final, se evidenciaron actividades no ejecutadas y el pago de imprevistos no justificados.

Por lo anterior se determina un presunto menoscabo de los recursos por valor de \$49.074.446

**Fuente de Criterio y criterio**

Ley 1474 de 2011 Artículos 82, Ley 80 de 1993 artículo 4 numeral 4, artículo 26 numeral 1, Decreto 1203 de 2017.

**Causa**

Deficiencias en el control y seguimiento desde la planeación hasta la ejecución, por parte de funcionario responsable y supervisor respectivamente, incumplimiento de especificaciones técnicas por parte del contratista.

**Efecto**

Presunto menoscabo del erario por \$49.074.446, siendo una actuación ineficiente ineficaz y anti económica.

Los hechos expuestos tienen una presunta incidencia Disciplinaria al tenor de lo estipulado en Ley 734 de 2002 derogada por la Ley 1952 de 2019, y fiscal de conformidad con Ley 610 de 2000 artículos 5 y 6.

**7- OBSERVACIÓN No. 7 Observación Administrativa con presunta incidencia disciplinaria, fiscal y penal – Aporte del Cooperante no apunta a las actividades contractuales.**

**Contrato de Obra No.** CO1.PCCNTR.2979227 del 2 de noviembre de 2021

**Contratante:** Instituto Departamental de Bellas Artes

**Objeto:** Aunar esfuerzos administrativos, financieros, logísticos y técnicos para la implementación del plan de fomento a la calidad educativa del Instituto Departamental de Bellas Artes, mediante el mejoramiento, adecuación y dotación de la infraestructura física y tecnológica de la institución, que permita fortalecer el desarrollo pedagógico, artístico, cultural, investigativo y formativo de la comunidad educativa.

**Valor:** \$1.643.495.254 **Otrosí:** \$ 413.181.683

**Condición (situación detectada de incumplimiento):**

Etapas Precontractual y Contractual

En el convenio N° CO1.PCCNTR.2979227, no se logró evidenciar que el aporte y las actividades del Cooperante tuvieran relación directa y se invirtieran los recursos en las actividades propias del convenio, de las que se establecieron las siguientes:

**Contrato de obra**

1. Adecuaciones y ampliación de taller del departamento de artes plásticas facultad de artes visuales y aplicadas del Instituto Departamental de Bellas Artes.

**Contrato de suministro**

2. Instrumentos musicales
3. Dotación de streaming
4. Mejoramiento del servicio de internet
5. Dotación de software y hardware
6. Adecuación de la sala de captura de movimiento

El Cooperante en el convenio principal realiza un aporte de SESENTA Y OCHO MILLONES DE PESOS (\$68.000.000), con una adicción de NUEVE MILLONES SEISCIENTOS DOCE MIL CIENTO OCHO PESOS (\$ 9.612.108.00) en el Otrosí de 25 de febrero de 2022, así:

**Cuadro N°10**

Relación de cuadro de aportes Convenio Interadministrativo de Cooperación		
Descripción	Tipo de aporte	Valor
Apoyo a procesos formativos	Efectivo	\$ 12.000.000,00
Apoyo a eventos culturales Bellas Artes	Efectivo	\$ 28.000.000,00
Apoyo a la interventoría	Especie	\$ 10.000.000,00

Coordinación técnica del convenio	Especie	\$ 10.000.000,00
Técnico de apoyo logístico y gestión documental	Especie	\$ 8.000.000,00
Otro sí, actividades de fortalecimiento de los procesos artísticos y culturales de la institución	Especie	\$ 9.612.108,00
Valor del presunto detrimento		\$ 77.612.108,00

Fuente: Oficina Jurídica - Elaboro Equipo Auditor

El expediente evidencia informes técnicos de ejecución el cual relaciona las actividades del Cooperante en efectivo en actividades como:

1. Producción del evento cultural de integración de la comunidad educativa
2. Servicio de iluminación de escenario y ambiente en el evento navidad sala Beethoven
3. Documento lineamientos metodológicos.
4. Preproducción y producción técnica, logística, artística durante los meses noviembre, diciembre en la programación cultural de las comunas.
5. Servicios de monitorias en arte musical chirimía.
6. Suministro de refrigerios para reuniones institucionales con diferentes sectores en la sede Gobernación.
7. Apoyo en la construcción y gestión de la agenda de conciertos de la banda departamental de Bellas Artes.

Otrosí

8. Gastos logísticos para la producción de las actividades con la banda Departamental en el grupo profesional de títeres y titirindeo.
9. Documento lineamiento metodológicos.

**Fuente de criterio y criterio**

Constitución política de Colombia artículo 209, ley 489 de 1998, artículo 95.

**Causa**

Lo anterior se ocasionó presuntamente por indebida utilización de convenios interadministrativos.

**Efecto**

Conlleva que no haya colaboración reciproca de las partes y no se cumpla con los fines de interés mutuo, generando un presunto detrimento por (\$77.612.108,00).

Cabe concluir que lo descrito, constituye una presunta falta administrativa con incidencia disciplinaria, fiscal y penal, acorde a lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, derogados por la Ley 1952 de 2019, la Ley 610 de 2000 artículos 5 y 6, Ley 599 de 2000 artículo 410.

**RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

Tal como lo evidencia el equipo auditor, no queda duda que el cooperante efectivamente hizo el aporte y lo ejecuto, aportando bienes y servicios para fortalecer el desarrollo pedagógico, artístico, cultural, investigativo y formativo de la comunidad educativa.

No se puede dar por cierto que el fundamento de la observación sea la afirmación de que no se logra evidenciar que el aporte y las actividades del cooperante tuvieran relación directa y se invirtieran los recursos en las actividades propias del convenio. Lo anterior porque de conformidad con el Objeto del Convenio este no es de

naturaleza conmutativa u obligaciones equivalentes sino de cooperación, colaboración y coordinación en virtud del artículo 3 de la Ley 1437 de 2011, Artículos 6 y 95 de la Ley 489 de 1998, las cuales rigen el convenio en el que además de aunar esfuerzos entre las dos entidades públicas de orden departamental **tiene dos componentes como bien lo ha identificado el equipo auditor**, y uno de ellos es la implementación del plan de fomento a la calidad educativa del Instituto Departamental de Bellas Artes, que permita fortalecer el desarrollo pedagógico, artístico, cultural, investigativo y formativo de la comunidad educativa, destino para el cual se obtuvo la dotación de los instrumentos musicales y tecnológicos que requería la comunidad educativa y para ello fue destinado el aporte en servicios (no en dinero), que hizo el Fondo Mixto de Cultura pues para dar uso a los equipos se realizaron actividades culturales en la comunidad educativa, la iluminación especial navideña del escenario para las presentaciones navideñas que es **circulación artística** y que se realizaron en la Sala Beethoven, como también, la preproducción, producción técnica, logística y artística para la circulación artística en las comunas.

Se entiende por Circulación artística la acción por la cual se socializa una producción artística académica que realizan los estudiantes o docentes, teniendo en cuenta que ello constituye un tipo de práctica artística requerida y necesaria para los estudiantes, en la formación especializada en Artes como es el caso de Bellas Artes Institución universitaria. La referida circulación artística tiene que ver no solamente con la función del arte como consumo de bienes culturales que se difunde en la comunidad, en las comunas de la Ciudad, como en efecto ocurrió, sino que tiene que ver con las prácticas escénicas artísticas de formación, toda vez, que así como los médicos hacen su circulación o prácticas sociales por los hospitales, los ingenieros por las empresas afines a la ingeniería en la especialidad de su formación, los estudiantes de química farmacéutica van a sus prácticas a las empresas que tiene laboratorios de productos farmacéuticos, tratándose como en

el presente caso de estudiantes en formación especializada de artes y cultura, la circulación artística que se realizó con los aportes del cooperante con ocasión al convenio, **si guardan total relación** con la segunda actividad del convenio, dado que constituyen parte del proceso formativo de las carreras que la institución ofrece y que en un 100% están acreditadas en alta calidad y que se logra por supuesto entre otras actividades con procesos de circulación y practicas escénicas-presentaciones artísticas, lo cual la auditoria no puede bajo ningún punto desconocer.

Tampoco es justo y objetivo desconocer que las acciones de circulación y practicas artísticas expuestas anteriormente, además de fortalecer los procesos formativos también están encaminadas a la función sustantiva misional de proyección y extensión social y de manera puntual a la FORMACION DE PUBLICOS, acción necesaria para garantizar empleo y autoempleo de nuestros estudiantes, futuros profesionales en Artes, sin publico formado no habrá consumos culturales. Por lo tanto, reitero que no se puede desconocer la clara conexidad que guardan los aportes del cooperante con el fortalecimiento del desarrollo pedagógico, artístico, cultural, investigativo y formativo de la comunidad educativa que tiene que ver con la actividad No 2 del convenio.

Tampoco se puede desconocer en temas artísticos que los lineamientos metodológicos del PROYECTO EDUCATIVO INSTITUCIONAL PEI aprobado mediante el Acuerdo No 029 del 16 de diciembre de 2016 y que establece en su primer objetivo “Fortalecer los planes y programas educativos encaminados a la formación de artistas con altos niveles de desempeño profesional” y en el segundo objetivo “ Fortalecer la integración a los contextos sociales y artísticos regionales, nacional y mundiales” es decir, las presentaciones artísticas, eventos culturales tanto a nivel regional como nacional forman parte de la función sustantiva de la

formación de artistas como es el caso de Bellas Artes institución de educación superior. La razón que argumenta el grupo auditor para edificar la observación con incidencia fiscal por un monto equivalente al valor de los aportes cuantificado en \$ 77.612.108 , no tiene ningún asidero jurídico ni lógico, por el carácter especializado en Artes de la institución de educación superior Bellas Artes que es subgéneris en nuestro país pues a la luz de la sala crítica no puede configurar un detrimento patrimonial en esas condiciones dejando desvirtuado la observación fiscal toda vez, que no hay cómo probar la existencia del daño.

Los aportes del Fondo mixto para Producción de evento cultural de integración de la comunidad educativa, Servicio de iluminación de escenario y ambiente en el evento de navidad para la sala Beethoven, Preproducción, producción técnica, logística, artística durante los meses noviembre, diciembre en la programación cultural de las comunas, Apoyo en la construcción y gestión de la agenda de conciertos de la banda departamental de Bellas Artes, gastos logísticos para la producción de las actividades con la banda Departamental , grupo profesional de títeres Titirindeba y refrigerios son actividades, elementos que forman parte de producciones artísticas necesarias y relacionadas con la calidad educativa de la formación especializada en Bellas Artes y con el objeto del convenio tal como se ha argumentado anteriormente.

En cuanto al hecho de que no existe relación entre el documento metodológico con el objeto del convenio, tampoco tiene fundamento jurídico, dado que los lineamientos metodológicos encaminados a la construcción del modelo pedagógico del Instituto Departamental de Bellas Artes tiene por objeto establecer bases conceptuales para los lineamientos pedagógicos para la formación virtual de las artes; era una necesidad real y sentida para los procesos de formación, no solo para Bellas Artes sino para todas las instituciones a nivel local, nacional y mundial, hecho que no puede desconocerse frente a las nuevas realidades educativas.

Con el fin de mantener lo establecido en el PFC plan de fomento a la calidad educativa se requería de un Análisis del modelo pedagógico presencial vigente de cara a la virtualización, determinar lineamientos de gestión del conocimiento virtual, acordes al modelo pedagógico actual, competencias y capacidades de la enseñanza aprendizaje virtual, lo cual guarda total coherencia con la segunda actividad del convenio objeto de la observación.

Retomando el tema del daño fiscal que se establece por la suma de \$77.612.108,00 el cual corresponde al aporte del fondo y con las que se financiaron las diferentes actividades antes indicadas, no se puede considerar un detrimento al patrimonio de la entidad auditada, toda vez, que este nunca hizo parte de dineros de Bellas Artes, no ingresó al patrimonio de la entidad porque no correspondía a un pago de dineros en favor del instituto, sino de gastos que se requerían en cumplimiento del objeto social de las partes y del convenio que fueron asumidos por el FONDO MIXTO PARA LA PROMOCION DE LA CULTURA Y LAS ARTES DEL VALLE DEL CAUCA, entidad que hace parte del Sistema Departamental de Cultura, para atender las actividades académicas propias de la entidad. ¿Cómo es posible que se predique la existencia de un Daño patrimonial de un bien que no corresponde a la entidad auditada? y que además fue destinado y ejecutado directamente por el Cooperante para cofinanciar actividades que de manera conexas eran parte de los objetivos del convenio como lo fue la adquisición de bienes y servicios para fortalecer el desarrollo pedagógico, artístico, cultural, investigativo y formativo de la comunidad educativa que se forma en Bellas Artes, por medio de la circulación artística y otros cuyo concepto fue explicado de manera amplia en párrafos anteriores y del cual no se tenía financiación por parte de Bellas Artes.

Por las condiciones en las cuales la Auditoria plantea el presunto detrimento patrimonial, estamos en un daño inexistente, e hipotético, del cual por las razones expuestas y por las condiciones fácticas, no se puede determinar un detrimento patrimonial al Estado en las condiciones anotadas por el equipo auditor ya que el daño patrimonial debe mirarse con una concepción de Estado y no de entidades u organismos particulares, pues si se tiene en mente que el daño patrimonial es “al Estado” no hay lugar a responsabilidad fiscal puesto que el Estado a través del presupuesto de Bellas Artes no ha sufrido detrimento, lo que realmente ha ocurrido es un aporte de bienes y servicios de una entidad a otra, como ocurrió que en el presente caso, cuando el fondo Mixto como entidad pública que es, lo que hizo, fue que de acuerdo a lo convenido asumió como cooperación directamente los costos de unos bienes y servicios que demandaba Bellas Artes para el logro de los objetivos y metas institucionales afines tanto a Bellas Artes como al Fondo, que tienen relación con su objeto social, así como también al objeto y objetivos de la celebración del convenio que consistieron en el mejoramiento de la calidad educativa cultural.

Ahora, en cuanto a la incidencia Penal, esta no se puede quedar en un mero enunciado o afirmación personal en la observación, toda vez, que no explica de manera alguna cómo se puede configurar en el presente caso, un hecho punible por lo que se pide de manera respetuosa pero puntual, además de reconsiderar, retirar la observación No. 7 con incidencia fiscal y penal con la que se califica, pues aunque se tuvo una mesa de trabajo con el equipo de auditoría sobre algunas consideraciones encontradas, las que finalmente se plasmaron en el informe nunca se manifestaron o argumentaron en dicho escenario, pues jamás se indicó que estas tuvieran incidencia penal constituida en la Ley 599 de 2000, que teniendo en cuenta que de conformidad con el Artículo 9º para que la conducta sea punible se requiere que sea típica, antijurídica (especialmente con antijuridicidad material) y culpable. La causalidad por sí sola no basta para la imputación jurídica del resultado.

Por todo lo expuesto, solicito respetuosamente retirar la observación ya que de manera razonada y frente a la sana crítica, no hay lugar a ésta.

#### **CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR**

Revisada la respuesta de contradicción a la observación N° 7 del informe preliminar a la observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria, fiscal y penal, porque el aporte del Cooperante no apunta a las actividades contractuales, se mantienen las incidencias mencionadas a raíz de los siguientes argumentos:

La entidad argumenta *“De conformidad con el Objeto del Convenio este no es de naturaleza conmutativa u obligaciones equivalentes sino de cooperación, colaboración y coordinación en virtud del artículo 3 de la Ley 1437 de 2011, Artículos 6 y 95 de la Ley 489 de 1998”*

En efecto las partes si fijaron obligaciones propias de un contrato de obra y suministro como se transcribe la CLÁUSULA SEGUNDA ESPECIFICACIONES EL OBJETO: la ejecución del objeto a contratar comprende las siguientes actividades contempladas en el Plan de Fomento – PFC 2020, Aprobado por el concejo directivo de la institución mediante acuerdo N° 008 de abril 21 de 2021:

\*contrato fondo mixto.PDF

Archivo | C:/Users/Usuario/Desktop/BELLAS%20ARTES/Ejecucion%20A-%20C/contrato%20fondo%20mixto.PDF

4 de 27

Contrato FONDO MIXTO DE PROMOCIÓN DE LA CULTURA Y LAS ARTES DEL VALLE DEL CAUCA, es una entidad

mejoramiento, adecuación y dotación de la infraestructura física y tecnológica de la institución, que permita fortalecer el desarrollo pedagógico, artístico, cultural, investigativo y formativo de la comunidad educativa. **CUARTA SEGUNDA: ESPECIFICACIONES DEL OBJETO.** La ejecución del objeto a contratar comprende las siguientes actividades, que están contempladas en el Plan de Fomento a la Calidad -PFC 2020, aprobado por el Consejo Directivo de la institución, mediante Acuerdo No. 008 de abril 21 de 2021:

1. ADECUACIONES Y AMPLIACIONES DE TALLERES MULTIPLES DEL DEPARTAMENTO DE ARTES PLÁSTICAS FACULTAD DE ARTES VISUALES Y APLICADAS DEL INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE BELLAS ARTES DEL VALLE DEL CAUCA.

ITEM	DESCRIPCION	UND	CANT.	VALOR UNIT.	VALOR TOTAL
1.1	PRELIMINARES				
1.1.1	ACTIVIDADES PRELIMINARES				
					8.714

**CONVENIO INTERADMINISTRATIVO DE COOPERACIÓN ENTRE EL INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE BELLAS ARTES Y FONDO MIXTO PARA LA IMPLEMENTACIÓN DEL PLAN DE FOMENTO A LA CALIDAD EDUCATIVA DEL INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE BELLAS ARTES, MEDIANTE EL MEJORAMIENTO, ADECUACIÓN Y DOTACIÓN DE LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA Y TECNOLÓGICA DE LA INSTITUCIÓN, QUE PERMITA FORTALECER EL DESARROLLO PEDAGÓGICO, ARTÍSTICO, CULTURAL, INVESTIGATIVO Y FORMATIVO DE LA COMUNIDAD EDUCATIVA.**

ITEM	DESCRIPCION	UND	CANT.	VALOR UNIT.	VALOR TOTAL
1.0.1.1	DEMOLICION DE MURO TERN	UD	14.00	\$18.75	\$262.50
1.0.1.2	COLOCACION DE BARRILLO	M2	26.00	\$18.00	\$468.00
1.0.1.3	DEMOL. LOSA CONCRETO 12x12CM	M2	6.00	\$18.41	\$110.46
1.0.1.4	REPARO DE SALDO EN VOTO	M2	26.00	\$17.76	\$462.96
1.0.1.5	REPARO DE SALDO EN VOTO	M2	26.00	\$17.76	\$462.96
	<b>SUBTOTAL PRELIMINARES</b>				\$1.194.88
2	<b>CIMENTACIÓN</b>				
2.0.1	CONCRETOS DE CIMENTACIÓN				
2.0.1.1	SOLO ADECUACIONES DE CIMENTACIÓN	M2	6.00	\$17.00	\$102.00
2.0.1.2	REPARO DE CIMENTACIÓN DE CIMENTACIÓN	M2	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.3	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.4	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.5	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.6	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.7	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.8	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.9	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.10	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.11	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.12	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.13	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.14	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.15	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.16	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.17	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.18	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.19	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.20	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.21	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.22	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.23	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.24	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.25	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.26	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.27	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.28	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.29	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.30	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.31	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.32	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.33	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.34	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.35	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.36	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.37	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.38	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.39	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.40	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.41	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.42	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.43	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.44	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.45	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.46	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.47	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.48	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.49	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.50	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.51	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.52	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.53	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.54	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.55	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.56	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.57	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.58	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.59	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.60	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.61	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.62	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.63	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.64	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.65	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.66	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.67	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.68	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.69	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.70	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.71	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.72	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.73	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.74	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.75	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.76	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.77	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.78	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.79	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.80	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.81	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.82	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.83	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.84	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.85	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.86	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.87	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.88	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.89	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.90	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.91	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.92	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.93	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.94	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.95	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.96	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.97	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.98	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.1.99	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.2	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.3	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.4	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.5	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.6	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.7	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.8	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.9	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.10	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.11	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.12	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.13	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.14	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.15	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.16	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.17	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.18	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.19	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.20	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.21	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.22	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.23	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.24	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.25	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.26	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.27	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.28	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.29	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.30	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.31	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.32	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.33	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.34	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.35	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.36	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.37	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.38	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.39	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.40	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.41	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.42	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.43	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.44	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.45	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.46	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.47	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.48	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.49	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.50	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.51	ACERO DE REPARO	KG	26.00	\$17.00	\$442.00
2.0.52	ACERO DE REPARO	KG	26.00		

Quando la entidad argumenta “que el aporte tenía relación directa a la actividad N°2 y se realizó distintas actividades entre ellas, circulación artística, fortalecimiento de procesos formativos, lineamientos metodológicos constituyen parte del proceso formativo de las carreras de la institución, por lo tanto no se puede desconocer esta”.

Para lo anterior, el equipo Auditor válida en contexto los argumentos de defensa y determina que dentro de las actividades específicas del convenio, el Cooperante presentó un aporte directo y efectivo en lo que se refiere a:

Apoyo a la interventoría    Especie            \$        10.000.000,00

Excluyendo este de daño patrimonial por el tener relación directa a las actividades específicas del convenio.

De otro lado, se debe relacionar las actividades restantes las cuales no tuvieron relación directa y no se logró desvirtuar en el escrito de contradicción tales como:

Actividades específicas de la actividad N°2 de Convenio de Cooperación:

**Contrato de suministro**

1. Compra de Instrumentos musicales
2. Dotación de streaming
3. Mejoramiento del servicio de internet
4. Dotación de software y hardware
5. Adecuación de la sala de captura de movimiento

Actividades realizadas por las que la Entidad solicita decretar conexidad las actividades específicas N° 2

1. Producción del evento cultural de integración de la comunidad educativa
2. Servicio de iluminación de escenario y ambiente en el evento navidad sala Beethoven
3. Documento lineamientos metodológicos.
4. Preproducción y producción técnica, logística, artística durante los meses noviembre, diciembre en la programación cultural de las comunas.
5. Servicios de monitorias en arte musical chirimía.

6. Suministro de refrigerios para reuniones institucionales con diferentes sectores en la sede Gobernación.

7. Apoyo en la construcción y gestión de la agenda de conciertos de la banda departamental de Bellas Artes.

Otrosí

8. Gastos logísticos para la producción de las actividades con la banda Departamental en el grupo profesional de títeres y titirendeba.

9. Documento lineamiento metodológicos.

La evidencia demuestra que no tienen relación directa con las actividades N°2 del convenio y no puede la Entidad sustentar de manera aislada la implementación de plan de fomento a la calidad educativa por cuanto las obligaciones del contrato predicaban unas actividades propias, a su vez el objeto contractual indicaba implementación del plan de fomento MEDIANTE EL MEJORAMIENTO, ADECUACION Y DOTACION DE LA INFRAESTRUCTURA FISICA Y TECNOLOGICA DE LA INSTITUCION, es decir que , las presentaciones artísticas, eventos culturales tanto a nivel regional como nacional si forman parte de la función sustantiva de la formación de artistas como es el caso de Bellas Artes institución de educación superior en el convenio quedaron taxativas las obligaciones contractuales, y el aporte del cooperante no apuntó directamente a estas enunciadas.

En lo que refiere al daño fiscal que se estableció inicialmente por por la suma de \$77.612.108, y en virtud del ejercicio de contradicción se valida el aporte brindado en especie a la interventoría por valor de \$10.000.000, el daño fiscal se calcula por \$ 67.612.108, el cual corresponde al aporte del fondo, la Entidad considera que *“no se puede considerar un detrimento al patrimonio de la entidad auditada, toda vez,*

*que este nunca hizo parte de dineros de Bellas Artes, no ingresó al patrimonio de la entidad porque no correspondía a un pago de dineros en favor del instituto, sino de gastos que se requerían en cumplimiento del objeto social de las partes y del convenio que fueron asumidos por el FONDO MIXTO PARA LA PROMOCION DE LA CULTURA Y LAS ARTES DEL VALLE DEL CAUCA". No se acepta ni es conducente decir que fueron gastos asumidos por el Cooperante y que no es posible que se predique la existencia de un Daño patrimonial de un bien que no corresponde al Instituto Bellas Artes y que además fue destinado y ejecutado directamente por el Cooperante para cofinanciar actividades que de manera conexa eran parte de los objetivos del convenio como lo fue la adquisición de bienes y servicios para fortalecer el desarrollo pedagógico, artístico, cultural, investigativo y formativo de la comunidad educativa que se forma en Bellas Artes, lo anterior, en razón que al establecer el Convenio interadministrativo de Cooperación, se suscribe un intercambio patrimonial a fin cooperar en el cumplimiento de funciones administrativas o de prestar conjuntamente servicios que se hallen a su cargo, lo cual fue plasmado en el contrato así: **"CLAUSULA SEPTIMA – OBLICACIONES GENERALES DEL ASOCIADO: LITERAL 11) El asociado deberá abrir una cuenta de destinación específica y única para el manejo de estos recursos, la cual no estará sujeta a embargos y/o aplicación de medidas cautelares de ninguna índole, toda vez que los recursos son propiedad del Instituto Departamental de Bellas Artes"**, al ser parte de un fondo común y configurar el daño que el aporte no tuvo relación directa como requisito sine qua non para que los convenios interadministrativos de cooperación, la entidad está llamada a responder por un presunto menoscabo del erario.*

Para concluir, la presunta incidencia penal señalada se desvirtúa en razón a que se logra soportar por parte de la entidad auditada que una de los aportes a las

actividades del convenio si tienen relación directa y no se incurriría en violación o faltas en virtud al artículo 410 de la Ley 599 de 2000.

Por las razones expuestas el equipo auditor determina desvirtuar la incidencia penal, dejar en firme la incidencia fiscal por un valor de \$ 67.612.108, así mismo mantener la incidencia disciplinaria, con las siguientes características:

Nueva redacción del hallazgo

**Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal – Aporte del Cooperante no apunta a las actividades contractuales.**

**Contrato de Obra No.** CO1.PCCNTR.2979227 del 2 de noviembre de 2021

**Contratante:** Instituto Departamental de Bellas Artes

**Objeto:** Aunar esfuerzos administrativos, financieros, logísticos y técnicos para la implementación del plan de fomento a la calidad educativa del Instituto Departamental de Bellas Artes, mediante el mejoramiento, adecuación y dotación de la infraestructura física y tecnológica de la institución, que permita fortalecer el desarrollo pedagógico, artístico, cultural, investigativo y formativo de la comunidad educativa.

**Valor:** \$1.643.495.254 **Otrosí:** \$ 413.181.683

**Condición (situación detectada de incumplimiento):**

Etapas Precontractual y Contractual

En el convenio N° CO1.PCCNTR.2979227, no se logró evidenciar que el aporte y algunas actividades del Cooperante tuvieran relación directa y se invirtieran los recursos en las actividades propias del convenio, de las que se establecieron las siguientes:

### **Contrato de obra**

1. Adecuaciones y ampliación de taller del departamento de artes plásticas facultad de artes visuales y aplicadas del Instituto Departamental de Bellas Artes.

### **Contrato de suministro**

2. Instrumentos musicales
3. Dotación de streaming
4. Mejoramiento del servicio de internet
5. Dotación de software y hardware
6. Adecuación de la sala de captura de movimiento

El Cooperante en el convenio principal realiza un aporte de SESENTA Y OCHO MILLONES DE PESOS (\$68.000.000), con una adicción de NUEVE MILLONES SEISCIENTOS DOCE MIL CIENTO OCHO PESOS (\$ 9.612.108.00) en el Otrosí de 25 de febrero de 2022, así:

**Cuadro N°10**

Relación de aportes del Cooperante que no tienen relación directa a las actividades específicas del Convenio		
Descripción	Tipo de aporte	valor
Apoyo a procesos formativos	Efectivo	\$ 12.000.000,00
Apoyo a eventos culturales Bellas Artes	Efectivo	\$ 28.000.000,00
Coordinación técnica del convenio	Especie	\$ 10.000.000,00
Técnico de apoyo logístico y gestión documental	Especie	\$ 8.000.000,00

Otro sí, actividades de fortalecimiento de los procesos artísticos y culturales de la institución	Especie	\$ 9.612.108,00
Valor del presunto detrimento		\$ 67.612.108,00

Fuente: Oficina Jurídica - Elaboro Equipo Auditor

El expediente evidencia informes técnicos de ejecución el cual relaciona las actividades del Cooperante en efectivo en actividades como:

1. Producción del evento cultural de integración de la comunidad educativa
2. Servicio de iluminación de escenario y ambiente en el evento navidad sala Beethoven
3. Documento lineamientos metodológicos.
4. Preproducción y producción técnica, logística, artística durante los meses noviembre, diciembre en la programación cultural de las comunas.
5. Servicios de monitorias en arte musical chirimía.
6. Suministro de refrigerios para reuniones institucionales con diferentes sectores en la sede Gobernación.
7. Apoyo en la construcción y gestión de la agenda de conciertos de la banda departamental de Bellas Artes.

Otrosí

8. Gastos logísticos para la producción de las actividades con la banda Departamental en el grupo profesional de títeres y titirindeo.
9. Documento lineamiento metodológicos.

**Fuente de criterio y criterio**  
Constitución política de Colombia artículo 209, ley 489 de 1998

**Causa**

Lo anterior se ocasionó presuntamente por indebida utilización de convenios interadministrativos.

**Efecto**

Conlleva que no haya colaboración reciproca de las partes y no se cumpla con los fines de interés mutuo, generando un detrimento por el monto de SESENTA Y SIETE MILLONES SEISCIENTOS DOCE MILLONES CIENTO DOS PESOS M/CTE (\$67.612.108,00).

Cabe concluir que lo descrito, constituye una presunta falta administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal, acorde a lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, derogados por la Ley 1952 de 2019 y artículos 5 y 6 de la ley 610 de 2000.”

**8- OBSERVACIÓN No. Observación Administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal – Faltas en el control de actividades contractuales.**

Contrato: CDPS 022-2021

Objeto: Contratar los servicios de apoyo para el mantenimiento, adecuación y reparación de daños menores de los bienes muebles e inmuebles de propiedad de la entidad.

Valor: \$8.350.000

**Condición.**

No se evidencia documento donde se plasme las actividades realizadas por el contratista, ni cronograma de labores, ni un informe en que se pueda verificar lo hecho.

**Fuente de Criterio y criterio**

Ley 1474 de 2011 Artículos 82 al 84, Ley 80 de 1993, numeral 4 del artículo 4 y el numeral 1 del artículo 26.

**Causa**

Esta situación se presenta por una presunta falta de control y seguimiento en la ejecución de actividades.

**Efecto**

Por el deficiente control y supervisión se generó un presunto detrimento por valor de \$8.350.000

Cabe concluir que lo descrito, constituye una presunta falta administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal, acorde a lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, derogados por la Ley 1952 de 2019, la Ley 610 de 2000 artículos 5 y 6.

**RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

En atención a la OBSERVACION realizada por el Ente de Control es pertinente señalar que el objeto del contrato CDPS-022 -2021, señalada no corresponde al objeto contractual mencionado por la auditoría. El contrato No CDPS-022 -2021 tiene como objeto “Prestar servicios en la Rectoría para realizar las funciones de asistencia profesional en los procesos transversales a la academia, para facilitar el alcance de la gestión rectoral y garantizar para el cumplimiento y seguimiento a la Ley de Transparencia y acceso a la información pública” ver link del contrato.

[https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=21-12-11596103&q-recaptcha-response=03AGdBq25bVt3CGxyCslnNnYtNoZVOyu\\_5bMbRX7m4CFCHNJfNgPDVwHkm28RzgnXOrSTFETDuzWZ17YEK0UysHaWB6uGiB2LybfG8N2YhtP8pnjmlrhr8tORj6zqByYki4Nfn3cWPYfagkUrJHOceWd-EJWXyBjifCF\\_vjQ59b1lrNae0WMIP7SnFAsmE3zpVzjtY-jldg1NF-quCT4U04pf0kixXJS-CsQ6BViQ5OJIXrzqT-XTRnB4K4olpO342t7AXoMjm4E9T1wgJbgBZMny6pKBjZvVSM9vWbl-FbvXbwtygwfmP0d7zbWMbfGIOQt-Q5QdcZMqFhYA07jAkyMSk96At2tOYOeXXfl49juZxouw\\_GaT3sa0g-Oh2DTPcrGJG26B9j7hHokRD2thGn5O4bxfkfqhev5kHik9wwG\\_ILluKHeU-0B2jiaXRbApwCpUbQ9QuhEQhFLpNi4yzPy4PH2Y-2fGrYA](https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=21-12-11596103&q-recaptcha-response=03AGdBq25bVt3CGxyCslnNnYtNoZVOyu_5bMbRX7m4CFCHNJfNgPDVwHkm28RzgnXOrSTFETDuzWZ17YEK0UysHaWB6uGiB2LybfG8N2YhtP8pnjmlrhr8tORj6zqByYki4Nfn3cWPYfagkUrJHOceWd-EJWXyBjifCF_vjQ59b1lrNae0WMIP7SnFAsmE3zpVzjtY-jldg1NF-quCT4U04pf0kixXJS-CsQ6BViQ5OJIXrzqT-XTRnB4K4olpO342t7AXoMjm4E9T1wgJbgBZMny6pKBjZvVSM9vWbl-FbvXbwtygwfmP0d7zbWMbfGIOQt-Q5QdcZMqFhYA07jAkyMSk96At2tOYOeXXfl49juZxouw_GaT3sa0g-Oh2DTPcrGJG26B9j7hHokRD2thGn5O4bxfkfqhev5kHik9wwG_ILluKHeU-0B2jiaXRbApwCpUbQ9QuhEQhFLpNi4yzPy4PH2Y-2fGrYA)

Detalle del Proceso Número: CDPS-022-2021

VALLE DEL CAUCA - INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE BELLAS ARTES

Información General del Proceso		
Tipo de Proceso	Contratación Directa (Ley 1150 de 2007)	
Estado del Proceso	Celebrado	
Asociado al Acuerdo de Paz	No	
Causal de Contratación	Prestación de Servicios Profesionales y de Apoyo a la Gestión (Literal H)	
Régimen de Contratación	Estatuto General de Contratación	
Grupo	[F] Servicios	
Segmento	(80) Servicios de Gestión, Servicios Profesionales de Empresa y Servicios Administrativos	
Familia	(8011) Servicios de recursos humanos	
Clase	(801116) Servicios de personal temporal	
Detalle y Cantidad del Objeto a Contratar	Prestar servicios en la Rectoría para realizar las funciones de asistencia profesional en los procesos transversales a la academia, para facilitar el alcance de la gestión rectoral y garantizar para el cumplimiento y seguimiento a la Ley de Transparencia y acceso a la información pública	
Cuantía a Contratar	\$ 15.180.000	
Moneda de Pago	Peso Colombiano	
Tipo de Contrato	Prestación de Servicios	
Respaldos Presupuestales Asociados al Proceso		
Tipo de respaldo presupuestal	Número del respaldo presupuestal	Cuantía del respaldo presupuestal
CDP	CDP-20210064	\$ 15.180.000
Ubicación Geográfica del Proceso		
Departamento y Municipio de Ejecución	Valle del Cauca - Cali	
Datos de Contacto del Proceso		
Correo Electrónico	contratacion@bellasartes.edu.co	

Detalle del Proceso Número: CDPS-022-2021

VALLE DEL CAUCA - INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE BELLAS ARTES

Información General del Proceso	
Tipo de Proceso	Contratación Directa (Ley 1150 de 2007)
Estado del Proceso	Celebrado
Asociado al Acuerdo de Paz	No
Causal de Contratación	Prestación de Servicios Profesionales y de Apoyo a la Gestión (Literal H)
Régimen de Contratación	Estatuto General de Contratación
Grupo	[F] Servicios
Segmento	(80) Servicios de Gestión, Servicios Profesionales de Empresa y Servicios Administrativos
Familia	(8011) Servicios de recursos humanos
Clase	(801116) Servicios de personal temporal
Detalle y Cantidad del Objeto a Contratar	Prestar servicios en la Rectoría para realizar las funciones de asistencia profesional en los procesos transversales a la academia, para facilitar el alcance de la gestión rectoral y garantizar para el cumplimiento y seguimiento a la Ley de Transparencia y acceso a la información pública
Cuánta a Contratar	\$ 15.180.000
Moneda de Pago	Peso Colombiano
Tipo de Contrato	Prestación de Servicios

Respaldos Presupuestales Asociados al Proceso		
Tipo de respaldo presupuestal	Número del respaldo presupuestal	Cuánta del respaldo presupuestal
CDP	CDP-20210064	\$ 15.180.000

Ubicación Geográfica del Proceso

Departamento y Municipio de Ejecución: Valle del Cauca - Cali

Datos de Contacto del Proceso

Correo Electrónico: contratacion@bellasartes.edu.co

Por todo lo expuesto anteriormente, solicito respetuosamente desestimar la observación administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal.

### CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Después de analizar la respuesta de la entidad en la contradicción se hacen las siguientes anotaciones:

Por motivo de digitación el contrato revisado correctamente en la Auditoria era el Contrato: CDPS 322-2021 y por error de digitación al enviarse la observación a la entidad, se digito “Contrato: CDPS 022-2021” el cual corresponde a un diferente objeto y que no estaba dentro del alcance de los contratos a revisar, por lo tanto, por ser error del Equipo Auditor, se le retira la observación que este presentaba.

El Contrato que se debió haber digitado era:

Contrato: CDPS 322-2021

Objeto: Contratar los servicios de apoyo para el mantenimiento, adecuación y reparación de daños menores de los bienes muebles e inmuebles de propiedad de la entidad.

Valor: \$8.350.000

Por lo tanto, se levanta la observación.

### 9- OBSERVACIÓN No. 9 Observación Administrativa. – Inaplicación del reglamento docente.

**Condición (situación detectada de incumplimiento)**

Etapa Precontractual:

En la revisión de los contratos de hora cátedra que se relacionan a continuación: N° CDPS-032-2021, CDPS-342-2021, CDPS-366-2021, CDPS-369-2021, CDPS-391-2021, CDPS-396-2-2021, CDPS-432-2021, CDPS-433-2021, CDPS-445-2021, CDPS-456-2021, CDPS-464-202, no se evidenció que la vinculación de los docentes se realizara a través de sistema de concurso.

**Fuente de Criterio y Criterio**

Reglamento docente, Acuerdo N° 001 de 2018, artículo 10.

**Causa**

Lo anterior se presenta presuntamente por debilidad en la aplicación de reglamentos internos.

**Efecto**

Se genera afectación al sistema de gestión y calidad de sus procesos.

**RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

Con respecto al contrato N° CDPS-032-2021: El citado contrato no corresponde a un docente hora cátedra.  
[https://siaobserva.auditoria.gov.co/bodega/valle/000030/2021/02/28/01\\_01\\_E5459FC951E27FD21B0F53606A7CFD6B\\_VER01.pdf](https://siaobserva.auditoria.gov.co/bodega/valle/000030/2021/02/28/01_01_E5459FC951E27FD21B0F53606A7CFD6B_VER01.pdf).

Los contratos CDPS-342-2021, CDPS-366-2021, CDPS-369-2021, CDPS-391-2021, CDPS-396-2-2021, CDPS-432-2021, CDPS-433-2021, CDPS-445-2021, CDPS-456-2021, CDPS-464-2021, hacen referencia a docentes que han tenido

vínculo como profesor hora cátedra con la institución, desde hace más de cinco (5) años, según se relaciona a continuación:

Los contratos CDPS-342-2021, CDPS-366-2021, CDPS-369-2021, firmados con los profesores: Iván Abadía, Juan C. Morales y Andrés Peñaranda, están vinculados a la Facultad de Artes Visuales y Aplicadas desde el 2016.

Los contratos CDPS-396-2-2021, CDPS-432-2021, firmados con los profesores Camilo Capote y Aura M. Sánchez, vinculados a la Facultad de Artes Escénicas desde el 2011.

Los contratos CDPS-433-2021, CDPS-445-2021, CDPS-456-2021, CDPS-464-2021, firmados con los docentes Hans Ever Mogollón, Herny José Ugas, Juan Guillermo Ossa, Vaclav Pacl, y Viviana Machado respectivamente, están vinculados al Conservatorio así:

Henry José Ugas, fecha vinculación por concurso 2018-02-01.

Hans Ever Mogollón, fecha vinculación 2015-02-12

Juan Guillermo Ossa, fecha vinculación: 2007-01-29

Vaclav Pacl, Fecha vinculación: 2011-02-01

Viviana Machado, fecha vinculación: 2015-08-18

Estos profesores fueron contratados bajo el criterio del reglamento docente aprobado mediante acuerdo 006 de febrero 28 de 1994, el cual no hacía referencia a la forma de vinculación de los docentes hora cátedra, a partir del acuerdo 001 del 30 de enero de 2018, en adelante, se da inicio a la contratación haciendo el concurso para las cátedras que van quedando libres en aplicación al citado reglamento, tal es el caso del señor Henry José Ugas, del cual se adjunta la convocatoria.

Como quiera que dichos profesores de manera periódica, han sido vinculados para las mismas cátedras a la Institución no se requiere adelantar convocatoria para cada semestre para la firma de un contrato de prestación de los servicios de hora cátedra.

Por consiguiente, se solicita muy respetuosamente desestimar la observación administrativa ya que la institución aplica adecuadamente el reglamento docente.

se anexa reglamento docente y acta final de convocatoria docente.

#### **CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR**

Revisada la respuesta de contradicción de la observación N° 9 por inaplicación del reglamento docente en los procesos de vinculación de los contratos de hora cátedra N°, CDPS-342-2021, CDPS-366-2021, CDPS-369-2021, CDPS-391-2021, CDPS-396-2-2021, CDPS-432-2021, CDPS-433-2021, CDPS-445-2021, CDPS-456-2021, CDPS-464-2021. Se confirma la observación en razón a que la entidad enuncia que los docentes de los contratos relacionados fueron vinculados a la institución con fechas anteriores a la vigencia 2021, esta a su vez no aporta material probatorio para desvirtuar dichas apreciaciones, a su vez los estudios previos de la contratación indicaron que estaba sujeta al reglamento docente Acuerdo docente N°001 de 2018 y manual de contratación vigente y no anteriores a este.

Por lo anterior, se mantiene la observación con las mismas características.

**10. OBSERVACIÓN No. 10 Debilidades al seguimiento de los procesos de control interno.**

**Condición:**

Evaluada la gestión por la oficina de control interno del Instituto de Bellas Artes, se evidencio debilidades en el seguimiento a las auditorías internas realizadas a sus procesos y procedimientos, al no realizar análisis, ni conclusiones de las acciones correctivas que conforman el plan de mejoramiento en respuesta a las observaciones de la auditoria.

**Fuente de Criterio y Criterio:**

Decreto 648 de abril 19 de 2017 “por el cual se modifica y adiciona el decreto 1083 de 2015, reglamentario único del sector de la función pública “en su Artículo 2.2.21.5.3

**Causa:**

Debilidades de control y seguimiento a las auditorías internas realizadas por la oficina de control interno

**Efecto:**

Se afecta el logro de los objetivos, además, no se promueve la mejora continua de los procesos misionales de la entidad.

**RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

En cuando a la observación administrativa antes citada, la institución se acoge a la implementación de las acciones correctivas en el plan de mejoramiento.

<b>CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR</b>
Teniendo en cuenta la respuesta de la entidad, la Observación Administrativa se deja en firme.