

DIRECCIÓN TÉCNICA ANTE EDUCACIÓN

**ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN A LA CONTRATACIÓN
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL TEATRO MUNICIPAL
ENRIQUE BUENAVENTURA, VIGENCIA 2023.**

1600.19.01.23

INFORME FINAL

**SANTIAGO DE CALI D.E
JULIO 18 DE 2024**

JEFFERSON ANDRÉS NUÑEZ ALBÁN

Subcontralor en ejercicio de la función de
Contralor General de Santiago de Cali

NAZLY JULIETH RUÍZ ZÚÑIGA

Directora Técnica ante el Sector Educación
Supervisor

EQUIPO DE TRABAJO

ADRIANA CEDEÑO LÓPEZ

Auditor Fiscal II - Líder de Trabajo

STEFPANÍA BARREIRO QUIÑONES

Auditor Fiscal II

YENNYTH HURTADO AGUILAR

Profesional Apoyo a la Gestión

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. ANTECEDENTES	4
2. ANÁLISIS	6
2.1 OBJETIVO GENERAL.....	6
2.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	6
2.2.1. OBJETIVO ESPECÍFICO N°1	6
2.2.1.1. Aspecto Evaluable 1	6
2.2.2. OBJETIVO ESPECÍFICO N° 2.....	9
2.2.2.1. Aspecto Evaluable N° 2.	9
ANÁLISIS SOBRE LA EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	9
3. CARTA DE CONCLUSIONES	11
3.1. Calidad y Eficiencia del Control Interno	11
3.1.1. Análisis	11
3.1.2. Concepto calidad y eficiencia del Control Fiscal Interno - CFI	12
4. CONCLUSIONES Y RESULTADOS.....	13
4.1 RESULTADO EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO N°.1	13
HALLAZGO ADMINISTRATIVO N° 1. Debilidades en la formulación de los Estudios y documentos previos.	13
HALLAZGO ADMINISTRATIVO N° 02 – Diligenciamiento registros y formatos.....	14
HALLAZGO ADMINISTRATIVO N° 3 CON PRESUNTA INCIDENCIA FISCAL Y DISCIPLINARIA - Inaplicación de los principios de la gestión fiscal	16
4.2. RESULTADO CON RELACIÓN AL OBJETIVO N° 2.....	17
5. RELACIÓN DE HALLAZGOS.....	18
6. ANEXOS.....	18
6.1. ANEXO 1. RELACIÓN DE OBSERVACIONES Y CONCLUSIONES	18

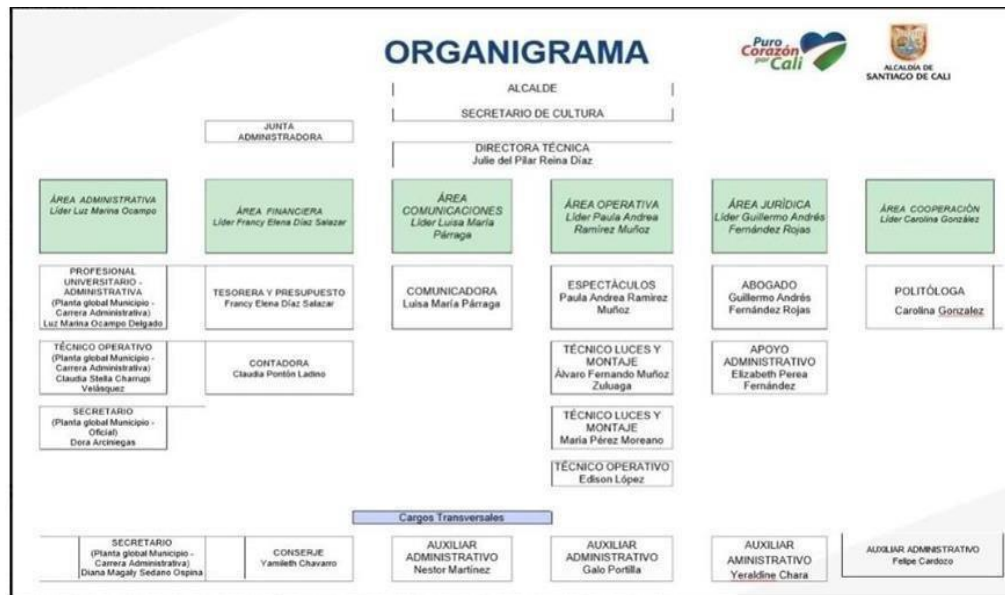
1. ANTECEDENTES

El Municipio de Santiago de Cali, para el año 1917 no contaba con escenarios culturales que le brindaran a la ciudadanía espacios cómodos que permitieran que los artistas realizaran sus presentaciones culturales y artísticas, en razón a ello propone el maestro Manuel María Buenaventura la creación del Teatro Municipal, siendo inaugurado el 30 de noviembre de 1927.

Después de 81 años de construido el Teatro y ante la falta de mantenimiento sufre deterioro en su estructura. La Universidad del Valle realizó estudio en la vigencia 2008 para su restauración, siendo autorizada por el Ministerio de Cultura en virtud a la declaratoria de bien de interés cultural de carácter Nacional realizada por el mismo Ministerio el 05 de agosto de 2002 a través de la Resolución N°1585 “ Por medio de la cual se declara como Bien de Interés Cultural de carácter Nacional el Edificio del Teatro Municipal de Santiago de Cali localizado en la Carrera 5 N° 6-64 de Santiago de Cali, Valle del Cauca.”.

Mediante Acuerdo Municipal No. 055 de 1999 *“POR MEDIO DEL CUAL SE ORGANIZA EL TEATRO MUNICIPAL COMO UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL, SE FIJAN SUS OBJETIVOS Y FUNCIONES Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES”*, se establece la naturaleza jurídica al Teatro Municipal como una Unidad Administrativa Especial, adscrita a la Dirección de Cultura del Municipio, con autonomía administrativa y financiera, sin personería jurídica, cuyas actividades deben contribuir a alcanzar los objetivos el cual es servir como escenario para el fomento y consolidación de todas las manifestaciones artísticas y culturales que benefician a la comunidad. Se rige por la Ley 489 de 1998, artículo 39 y 67 y en su calidad de Unidad Administrativa Especial, es una entidad adscrita a la Secretaría de Cultura, es decir, que cumple sus funciones bajo el control y supervisión de esta como organismo principal e integra la administración Distrital.

El Decreto Extraordinario No. N°411.0.20.0516 del 28 de septiembre 2016 *“Por el cual se determina la estructura de la Administración Central y las funciones de sus dependencias”* en el capítulo 7, establece que la Unidad Administrativa Especial Teatro Municipal, como antes se mencionó, es un organismo adscrito a la Secretaría de Cultura que hace parte integral del Sector Educación, con capacidad de ordenación del gasto y contratación, sin personería jurídica, la cual cuenta con el siguiente organigrama:



La Unidad Administrativa Especial Teatro Municipal, ha fijado como objetivos programáticos los siguientes:

Objetivo General: Servir como escenario para el fomento, desarrollo y consolidación de todas las manifestaciones artísticas y culturales que beneficien a la comunidad en general.

Objetivos Específicos:

- Programar permanentemente la presentación de espectáculos artísticos y culturales de interés para todos los sectores sociales.
- Promover el desarrollo de programas que se ajusten a la utilización adecuada de sus escenarios, por parte de las instituciones educativas, de carácter público y privado, en todos sus niveles.
- Promover la vinculación de organismos públicos y privados que puedan contribuir a la financiación de programas y campañas de mejoramiento y extensión de sus servicios.
- Articular su desarrollo económico, financiero y cultural con el desarrollo social y cultural del pueblo caleño.

La Unidad Administrativa sujeta a control, sólo cuenta con cinco (5) servidores de la Planta Global del Distrito Especial de Santiago de Cali, por lo cual sus funciones se cumplen a través de contratación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión.

De acuerdo con el Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial de la Contraloría General de Santiago de Cali PVCFT, ha determinado como alcance del actual ejercicio de auditoría la evaluación a la contratación de la Unidad Administrativa Especial Unidad Administrativa Teatro Municipal Enrique Buenaventura, vigencia 2023, con el fin de emitir un concepto sobre la gestión contractual de la dependencia evaluada de conformidad con lo establecido en la Guía de Auditoría Territorial en el Marco de las Normas Internacionales ISSAI y el Procedimiento Actuación Especial de Fiscalización Tema o Asunto - Código PRO-P4-223- V10, y demás normas concordantes.

2. ANÁLISIS

2.1 OBJETIVO GENERAL

Emitir un concepto sobre los aspectos evaluables determinados para verificar el cumplimiento de la gestión contractual del Teatro Municipal, de acuerdo a los criterios de evaluación determinados, en la vigencia 2023.

2.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

2.2.1. OBJETIVO ESPECÍFICO N°1

Verificar que las actividades desarrolladas en las etapas de los contratos como son: precontractuales, contractuales y poscontractuales den cumplimiento a lo establecido en la normatividad vigente en la materia.

2.2.1.1. Aspecto Evaluable 1

Actividades desarrolladas en las etapas de los contratos como son: precontractuales, contractuales y poscontractuales.

Fuentes de criterios

- Principios de la función administrativa: igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad. Artículo 209 Constitución Política.
- Principios de debido proceso, igualdad, imparcialidad, buena fe, moralidad, participación, responsabilidad, transparencia, publicidad, coordinación, eficacia, economía y celeridad. Ley 1437 de 2011 Artículo 3 y Ley 1474 de 2011.
- Principios de la Contratación Estatal: transparencia, economía,

responsabilidad, selección objetiva, buena fe, publicidad, igualdad, libre concurrencia, planeación, previsibilidad, legalidad. Ley 80 de 1993, en especial los artículos 23, 24, 25 y 26, Ley 1150 de 2007 y Decreto 1082 de 2015

- Principios de la Gestión y Vigilancia fiscal: Eficiencia, eficacia, equidad y economía. Decreto 403 de 2020, artículo 3.
- Manual de contratación del Municipio Santiago de Cali y Circular 4135.020.22.2.1020.000679 del 23 de diciembre del 2022 del Comité de Contratación del Municipio Santiago de Cali, mediante la cual se establece la tabla de honorarios para los contratos de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión para la vigencia 2023.

Para evaluar el presente objetivo se tomó como referencia la rendición de la contratación efectuada en el aplicativo SIA OBSERVA por la Unidad Administrativa Especial Teatro Municipal Enrique Buenaventura, correspondiente a la vigencia 2023, en la que se determina un total de sesenta y cuatro (64) contratos por **\$972.468.249,69**, de los cuales cincuenta y cuatro (54) contratos por **\$720.448.335,00** corresponden a la modalidad de contratación directa a través de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión, y diez (10) contratos por **\$252.019.914,69** corresponden a la modalidad de selección objetiva de mínima cuantía, que comprenden contratos de suministros, prestación de servicios y de apoyo a la gestión.

La selección se realizó conforme a los criterios de materialidad, modalidad y tipo de contratación, escogiéndose la totalidad de la contratación, es decir los sesenta y cuatro (64) contratos suscritos en la vigencia 2023 y por lo tanto se estableció la siguiente muestra contractual:

Cuadro N° 1 Muestra Contratación

#	CONTRATO N°	VALOR	MODALIDAD DE CONTRATACIÓN
1	4148.050.26.1.008	9.920.000	Contratación Directa
2	4148.050.26.1.004	20.216.000	Contratación Directa
3	4148.050.26.1.010	8.680.000	Contratación Directa
4	4148.050.26.1.007	6.896.000	Contratación Directa
5	4148.050.26.1.019	7.440.000	Contratación Directa
6	4148.050.26.1.047	25.650.000	Contratación Directa
7	4148.050.26.1.001	25.120.000	Contratación Directa
8	4148.050.26.1.002	9.920.000	Contratación Directa
9	4148.050.26.1.003	17.152.000	Contratación Directa
10	4148.050.26.1.011	8.680.000	Contratación Directa
11	4148.050.26.1.005	17.152.000	Contratación Directa

#	CONTRATO N°	VALOR	MODALIDAD DE CONTRATACIÓN
12	4148.050.26.1.006	17.152.000	Contratación Directa
13	4148.050.26.1.009	11.039.000	Contratación Directa
14	4148.050.26.1.012	6.034.000	Contratación Directa
15	4148.050.26.1.018	7.440.000	Contratación Directa
16	4148.050.26.1.029	73.627.403	Mínima Cuantía
17	4148.050.26.1.050	12.419.540	Contratación Directa
18	4148.050.26.1.053	19.109.250	Contratación Directa
19	4148.050.26.1.057	50.240.000	Contratación Directa
20	4148.050.26.1.059	34.304.000	Contratación Directa
21	4148.050.26.1.060	40.432.000	Contratación Directa
22	4148.050.26.1.036	2.200.000	Mínima Cuantía
23	4148.050.26.1.048	18.629.310	Contratación Directa
24	4148.050.26.1.049	18.629.310	Contratación Directa
25	4148.050.26.1.058	19.840.000	Contratación Directa
26	4148.050.26.1.061	34.304.000	Contratación Directa
27	4148.050.26.1.062	34.304.000	Contratación Directa
28	4148.050.26.1.065	25.232.000	Contratación Directa
29	4148.050.26.1.066	19.840.000	Contratación Directa
30	4148.050.26.1.075	8.680.000	Contratación Directa
31	4148.050.26.1.076	15.524.425	Contratación Directa
32	4148.050.26.1.063	13.792.000	Contratación Directa
33	4148.050.26.1.064	28.184.000	Contratación Directa
34	4148.050.26.1.074	16.625.000	Contratación Directa
35	4148.050.26.1.078	2.850.000	Contratación Directa
36	4148.050.26.1.069	2.480.000	Contratación Directa
37	4148.050.26.1.067	13.792.000	Contratación Directa
38	4148.050.26.1.068	19.840.000	Contratación Directa
39	4148.050.26.1.080	2.850.000	Contratación Directa
40	4148.050.26.1.089	26.180.000	Mínima Cuantía
41	4148.050.26.1.095	20.535.276	Mínima Cuantía
42	4148.050.26.1.096	1.900.000	Contratación Directa
43	4148.050.26.1.091	2.850.000	Contratación Directa
44	4148.050.26.1.092	2.850.000	Contratación Directa
45	4148.050.26.1.093	2.850.000	Contratación Directa
46	4148.050.26.1.097	1.900.000	Contratación Directa
47	4148.050.26.1.105	5.818.750	Contratación Directa
48	4148.050.26.1.098	1.900.000	Contratación Directa
49	4148.050.26.1.101	6.387.920	Mínima Cuantía
50	4148.050.26.1.104	5.818.750	Contratación Directa

#	CONTRATO N°	VALOR	MODALIDAD DE CONTRATACIÓN
51	4148.050.26.1.107	2.850.000	Contratación Directa
52	4148.050.26.1.116	50.342.950	Mínima Cuantía
53	4148.050.26.1.121	3.800.000	Contratación Directa
54	4148.050.26.1.122	3.800.000	Contratación Directa
55	4148.050.26.1.129	21.362.880	Mínima Cuantía
56	4148.050.26.1.135	7.440.000	Contratación Directa
57	4148.050.26.1.119	9.920.000	Contratación Directa
58	4148.050.26.1.120	3.800.000	Contratación Directa
59	4148.050.26.1.123	2.639.000	Contratación Directa
60	4148.050.26.1.130	28.773.486	Mínima Cuantía
61	4148.050.26.1.134	2.480.000	Contratación Directa
62	4148.050.26.1.136	7.440.000	Contratación Directa
63	4148.050.26.1.145	7.140.000	Mínima Cuantía
64	4148.050.26.1.146	15.470.000	Mínima Cuantía
	TOTAL	972.468.250	

Fuente: SIA OBSERVA

2.2.2. OBJETIVO ESPECÍFICO N° 2.

Evaluar el Plan de Mejoramiento de la Actuación Especial de Fiscalización a la Contratación de la Unidad Especial Teatro Municipal Enrique Buenaventura, Vigencia 2022.

2.2.2.1. Aspecto Evaluable N° 2.

ANÁLISIS SOBRE LA EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

En la presente actuación Especial de Fiscalización se evaluó el plan de mejoramiento producto de los hallazgos detectados en AEF/TA a la Unidad Administrativa Teatro Municipal vigencia 2022, en cumplimiento por la Resolución 1000.30.00.24.003 de enero 16 de 2024, emitida por la Contraloría General de Santiago de Cali, que en el artículo 12 -*método de evaluación*-señala:

“La Contraloría General de Santiago de Cali - CGSC evaluará las acciones formuladas en el Plan de Mejoramiento tendientes a eliminar las causas que originaron los hallazgos detectados, en cumplimiento de la vigilancia y control a la gestión fiscal.

Se evalúa cada acción de mejora registrada en el Plan de Mejoramiento a través de las variables: “Cumplimiento del Plan de Mejoramiento” y “Efectividad de las Acciones” con ponderaciones del 20% y del 80% respectivamente, asignando una calificación de: cero (0) si “no cumple”, uno (1) si “cumple parcialmente” y dos (2) “si cumple”, como se ilustra en el siguiente cuadro:

Variable	Ponderación	Rango de Calificación		
		SI CUMPLE	CUMPLE PARCIALMENTE	NO CUMPLE
Cumplimiento	20%	Dos (2)	Uno (1)	Cero (0)
Efectividad	80%			

La suma de la ponderación de todas las acciones de mejora dará el valor total del Plan de Mejoramiento evaluado, el cual se verá reflejado en el concepto sobre su efectividad en el informe final.

Se debe tener en cuenta que calificación de “CUMPLE PARCIALMENTE” con asignación de (1) punto, solo aplica para las acciones que se les fijaron metas parciales durante el periodo de duración de las mismas; la calificación parcial no aplica para el resultado ponderado de acciones con metas parciales definidas, cuando se encuentren en ejecución o en periodo de cumplimiento sin culminar.

La evaluación de la variable de efectividad permite establecer el impacto del resultado de las acciones de mejora implementadas para el cumplimiento, en términos de impactos positivos para el Sujeto y/o Punto de Control Fiscal y usuarios, de tal forma que sean sostenibles en el tiempo. En este sentido si las deficiencias y hallazgos fueron subsanados, esto es que no se repitieron en otros ejercicios de fiscalización, se considera que la estructuración y cumplimiento de las acciones correctivas propuesta en el Plan de mejoramiento, son efectivas.

La evaluación del Plan de Mejoramiento hace parte del total de la calificación para emitir el concepto sobre su efectividad.

(...)

PARÁGRAFO 4. Si el Plan de Mejoramiento obtiene como resultado de la ponderación del cumplimiento de las acciones y su efectividad, una calificación mayor o igual a 80 puntos se dará concepto: “Cumple”; y si la calificación es menor a 80 puntos: “No cumple”, dando lugar a solicitud de Proceso Administrativo Sancionatorio, tal como se muestra en el siguiente cuadro:

RANGO DE CALIFICACIÓN	
Mayor o igual a 80 puntos	Cumple
Menor de 80 puntos	No cumple

Como parte de la evaluación se realizó mesa de trabajo verificando los soportes documentales que llevaron a evidenciar por parte de la Contraloría General de Santiago de Cali si las acciones implementadas por la Unidad Administrativa Teatro Municipal Enrique Buenaventura erradicaron o no la causa de los hallazgos que le dieron origen y su evaluación registrada en la Matriz de Calificación de Gestión Fiscal, obteniendo un valor de 100 en Cumplimiento y 75 en Efectividad. La suma de la ponderación es equivalente a 80 la cual se determina como **CUMPLE**, considerándose como un Plan de Mejoramiento cumplido, como se demuestra en el siguiente cuadro:

Tabla N° 2 Resultado de evaluación Plan de Mejoramiento

RESULTADO EVALUACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	100,0	0,20	20,0
Efectividad de las acciones	75,0	0,80	60,0
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1,00	80,00
Concepto a emitir cumplimiento Plan de Mejoramiento		Cumple	

Fuente Pt 03-Evaluación plan de mejoramiento

La anterior calificación se otorga, conforme la metodología establecida, por cuanto en el Plan de Mejoramiento de la AEF/TA a la Unidad Administrativa Especial Teatro Municipal Enrique Buenaventura vigencia 2022, se presentan una acción que No es efectiva, así:

Cuadro N° 1 Evaluación Plan de Mejoramiento

Hallazgo	Acción de Mejora	Cumplimiento	Efectividad
2	Realizar un control periódico a los documentos contractuales, con el fin de que no se presenten errores de forma en los mismos	Cumple	No efectiva

Fuente: PT 03 Matriz de Evaluación del Plan de Mejoramiento

3. CARTA DE CONCLUSIONES

3.1. Calidad y Eficiencia del Control Interno

En cumplimiento del numeral 6° del artículo 268 de la Constitución Política de Colombia, la Contraloría General de Santiago de Cali - CGSC evaluó los riesgos identificados por el Equipo de Auditoría y los controles establecidos por el sujeto de control a dichos riesgos, conforme a los parámetros mencionados en la Guía de Auditoría Territorial en el Marco de las Normas Internacionales de Auditoría ISSAI.

3.1.1. Análisis

La evaluación de los riesgos y controles asociados a los mismos dio como resultado los hallazgos comunicados en el presente informe, de acuerdo al análisis de la respuesta del Sujeto de Control al informe preliminar, en desarrollo del derecho de contradicción, evidenciando la materialización de tres (3) riesgos de los cuatro (4) riesgos examinados.

3.1.2. Concepto calidad y eficiencia del Control Fiscal Interno - CFI

Teniendo en cuenta, que los resultados obtenidos en la evaluación al diseño del control, se determinó un resultado de **parcialmente adecuado**; y que la evaluación a la efectividad de los controles arrojó un resultado **Eficaz**, la CGSC teniendo en cuenta la siguiente escala de valoración establecida en la GAT:

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



Emite un concepto **CON DEFICIENCIAS**, de acuerdo con los aspectos evaluables establecidos para la Actuación Especial de Fiscalización, la calidad y eficiencia del Control Fiscal Interno arrojó una calificación de **1,8** como se ilustra en el siguiente cuadro:

VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (25%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente*Diseño del control)	VALORACIÓN EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (75%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO DEL ASUNTO O MATERIA
PARCIALMENTE ADECUADO	MEDIO	CON DEFICIENCIAS	1,8
			CON DEFICIENCIAS

Santiago de Cali, Julio 16 de 2024

NAZLY JULIETH RUIZ ZÚÑIGA

Directora Técnica ante Sector Educación
Contraloría General de Santiago de Cali

	Nombre	Cargo	Firma
Proyectó	ADRIANA CEDEÑO – STEPHANIA BARREIRO – YENNIYTH HURTADO	Auditor Fiscal II – Auditor Fiscal II – Profesional Apoyo a la Gestión	
Revisó	NAZLY JULETH RUÍZ ZUÑIGA	Director Técnico ante el Sector Educación	
Aprobó		Director Técnico ante el Sector Educación	
Los arriba firmantes declaramos que hemos revisado el documento y lo encontramos ajustado a las normas y disposiciones legales vigentes y por lo tanto, bajo nuestra responsabilidad lo presentamos para firma.			

4. CONCLUSIONES Y RESULTADOS

La Contraloría General de Santiago de Cali ha determinado que los aspectos que se describen a continuación son el resultado de los hechos relevantes de esta acción de control fiscal:

Con respecto al objetivo específico N° 1 se concluye que la gestión contractual de la Unidad Administrativa Especial Teatro Municipal Enrique Buenaventura durante la vigencia 2023, cumple en términos generales con la normatividad que rige la actividad contractual, en los procesos de mínima cuantía por selección objetiva y la modalidad de contratación Directa, no obstante, existen fallas en la planeación contractual respecto de la estructuración de los documentos y estudios previos y en la aplicación de la Tabla de Honorarios de las Personas naturales vinculadas mediante contrato de prestación de servicios y de apoyo a la gestión a la Unidad Administrativa.

4.1 RESULTADO EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO N°1.

Como resultado de la evaluación de los contratos objeto de muestra se encontraron las siguientes debilidades en las etapas precontractual y contractual:

- Fallas en la estructuración de los estudios previos al no describir específicamente los perfiles (formación académica y experiencia laboral, profesional o relacionada) conforme lo establece la ley y la Circular de Honorarios Profesionales, que es de carácter vinculante.
 - Debilidades en la formulación de los formatos aprobados por la Unidad, de evaluación de idoneidad y verificación de requisitos que deben cumplir los contratistas.
 - Falla en la aplicación de la tabla de Honorarios que estableció el Distrito para la vigencia 2023, pagando a dos contratistas con perfiles de bachilleres y funciones asistenciales, con honorarios que corresponden al nivel técnico.

Por lo anterior y como resultado de los anteriores aspectos evaluados, se establecen los siguientes hallazgos:

HALLAZGO ADMINISTRATIVO N°1. Debilidades en la formulación de los Estudios y documentos previos.

En los 54 contratos de la muestra contractual de contratación directa, prestación de servicios profesionales o de apoyo a la gestión, se encontró que el documento denominado estudio previo, MAJA01.04.01. P002.F 001, versión 3, en el punto 6. Descripción de la necesidad que se pretende satisfacer con la contratación, sólo

manifiesta que se requiere personas idóneas para adelantar el objeto contractual, sin determinar el perfil y experiencia requerida específicamente. Así mismo en el estudio del sector, no establece el análisis del valor del contrato.

Lo anterior no atiende el Decreto 1083 de 2015 **ARTÍCULO 2.2.2.3.2 Estudios. ARTÍCULO 2.2.2.3.7 Experiencia**, en concordancia con la Circular 4135.010.22.2.1020.000679 por la cual se establece la Tabla de Honorarios para los contratos de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión de personas naturales de la Alcaldía Distrital de Santiago de Cali para la vigencia 2023, que en su texto manifiesta lo siguiente:

Para la preparación de los documentos en la etapa precontractual de los contratos de prestación de servicios y de apoyo a la gestión de personas naturales, se recomienda a los organismos de la Alcaldía Distrital de Santiago de Cali:

1) Identificar las necesidades que deben ser satisfechas mediante contratos de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión, de conformidad con lo establecido en el Plan Anual de Adquisiciones, plan de previsión y en el certificado de insuficiencia de personal emitido por el Departamento Administrativo de Desarrollo e Innovación Institucional.

2) Con base en la anterior identificación, determinar de manera detallada en los estudios previos, el perfil (formación académica y experiencia) así como el plazo que se requiere para la satisfacción de la necesidad.

(Subrayado y negrillas ajeno al texto original)

Lo anteriormente descrito se presenta por debilidades en el control en la etapa de planeación contractual y en la aplicación de las normas jurídicas que rigen la misma, generando personal contratado sin precisar perfil y experiencia para la necesidad a satisfacer en la contratación.

HALLAZGO ADMINISTRATIVO N°2 – Diligenciamiento registros y formatos

De la revisión de los documentos que sustentan la contratación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión, se evidencia en los formatos:

- MAJA01.04.02.P007.F001 VERIFICACIÓN DE CUMPLIMIENTO DE REQUISITOS PARA PRESTACION DE SERVICIOS
- Certificado de Idoneidad y experiencia personal natural

Que la información consignada no registra el perfil requerido para la ejecución del objeto contractual, registra la formación y experiencia aportadas en las Hojas de vida del contratista como se relaciona en el siguiente cuadro:

N	N° CONTRATO	PERFIL SEGÚN IDONEIDAD	OBJETO CONTRACTUAL
1	4148.050.26.1.008	Administrador de empresas con experiencia profesional de 283 meses	Prestar los servicios de apoyo a la gestión como Auxiliar Administrativo, en la Unidad Administrativa Especial Teatro Municipal Enrique Buenaventura.
2	4148.050.26.1.048	Comunicadora social - periodista 28 meses. está en el rango de técnico	Prestar los servicios de apoyo al Intercolegiado de artes escénicas en el marco del convenio interadministrativo No. 4148.010.27.1.002-2023, ejecutado por la Unidad Administrativa Especial Teatro Municipal Enrique Buenaventura.
3	4148.050.26.1.136	COMUNICADORA SOCIAL - PERIODISTA 28 MESES. ESTA COMO AUXILIAR ADMINISTRATIVO	Prestar los servicios de apoyo a la gestión como Auxiliar Administrativo en la Unidad Administrativa Especial Teatro Municipal Enrique Buenaventura
4	4148.050.26.1.050	LICENCIADA EN EDUCACIÓN BÁSICA CON ÉNFASIS EN EDUCACIÓN ARTÍSTICA 184 MESES	Prestar los servicios de apoyo como enlace artístico para la selección de talleristas y jurados en el marco del convenio.
5	4148.050.26.1.097	MAESTRO EN ARTES ESCÉNICAS 16 MESES	Prestar los servicios de apoyo como jurado en la selección de las obras ganadoras de Teatríos en el marco del convenio interadministrativo No. 4148.010.27.1.002-2023, ejecutado por la Unidad Administrativa Especial Teatro Municipal Enrique Buenaventura.
6	4148.050.26.1.105	ADMINISTRADORA DE EMPRESAS.	Prestar los servicios de apoyo para el seguimiento de la programación de circulación y exhibición de artistas en Teatríos en el marco del convenio interadministrativo No. 4148.010.27.1.002-2023, ejecutado por la Unidad Administrativa Especial Teatro Municipal Enrique Buenaventura.
7	4148.050.26.1.098	MAESTRO EN BANDOLA 127 MESES	Prestar los servicios de apoyo como jurado en la selección de las obras ganadoras de Teatríos en el marco del convenio interadministrativo No. 4148.010.27.1.002-2023, ejecutado por la Unidad Administrativa Especial Teatro Municipal Enrique Buenaventura.
8	4148.050.26.1.107	LICENCIADA EN DANZA CLÁSICA 96 MESES	Prestar los servicios de apoyo para la realización de un taller de danza en el marco del convenio interadministrativo No. 4148.010.27.1.002-2023, ejecutado por la Unidad Administrativa Especial Teatro Municipal Enrique Buenaventura.

En desatención a lo estipulado en la Ley 87 de 1993, artículo 2, literal e “*Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros*” garantizando que los documentos contractuales deben tener un orden y una lógica que permitan efectuar la trazabilidad de los procesos.

Lo anterior se ocasiona por debilidades en el diligenciamiento de los registros y

formatos adoptados por la entidad, generando imprecisión en la información consignada.

HALLAZGO ADMINISTRATIVO N°3 CON PRESUNTA INCIDENCIA FISCAL Y DISCIPLINARIA - Inaplicación de los principios de la gestión fiscal

Revisado los contratos 4148.050.26.1.049-2023 y 4148.050.26.1.076-2023, se evidencia que se realizaron pagos por honorarios superando el rango máximo según lo establece la Circular 4135.010.22.2.1020.000679, como se demuestra en el siguiente cuadro:

N° CONTRATO	PERFIL CONTRATISTA	OBJETO CONTRACTUAL	VALOR POR CUOTA	RANGO MAXIMO DEFINIDO TABLA DE HONORARIOS	DIFERENCIA
4148.050.26.1.049-2023	BACHILLER 39 MESES DE EXPERIENCIA	Prestar servicios de apoyo logístico, para la etapa de convocatoria, inscripciones, proceso formativo, verificación de datos, del Intercolegiado y apoyo en puesta en escena de las obras y evento premiación en el marco del convenio interadministrativo 002-2023	\$ 3.104.885 por 6 cuotas	\$ 2.480.000	\$3.749.310
4148.050.26.1.076-2023	BACHILLER 269 MESES DE EXPERIENCIA	Prestar los servicios de, procesos apoyo operativo, para la convocatoria, inscripciones formativos del intercolegiado, recepción y organización de documentación de las instituciones educativas en el marco del convenio 002-2023	\$ 3.104.885 Por 5 cuotas	\$ 2.480.000	\$3.124.425
Total					\$6.873.310

De acuerdo con el artículo 6° de la Carta Política, que establece la cláusula general de responsabilidad de los servidores públicos, “*Los particulares sólo son responsables ante las autoridades por infringir la Constitución y las leyes. Los servidores públicos lo son por la misma causa y por omisión o extralimitación en el ejercicio de sus funciones*”. La Circular antes mencionada, que establece la Tabla de Honorarios para los para los contratos de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión de personas naturales de la Alcaldía Distrital de Santiago de Cali para la vigencia 2023, es vinculante, conforme el mismo texto previene:

(...)

“En ese orden de ideas, es preciso indicar que la tabla de honorarios es una herramienta de carácter vinculante para que los ordenadores del gasto, establezcan el valor de los servicios requeridos en cada organismo de la Alcaldía Distrital de Santiago de Cali, atendiendo a unos requisitos mínimos de idoneidad y experiencia, conforme a las disposiciones legales que rigen la materia”

Los organismos deben tener en cuenta que los honorarios a aplicar a las personas naturales prestadores de servicios profesionales y/o de apoyo a la gestión, **serán solamente los detallados en la tabla que se establece en la presente Circular, teniendo en cuenta que no habrá honorarios diferentes a los estimados en los tres rangos señalados por cada nivel de referencia**”.

(Subrayado y Negrillas propias)

En la Circular antes señalada, también se establece que está dirigida, entre otros, a: *los Secretarios de Despacho, Directores de Departamentos Administrativos, Directores de las **Unidades Administrativas Especiales sin personería jurídica***, como se califica el Teatro Municipal de Cali Enrique Buenaventura, la cual está adscrita a la Administración Distrital de Santiago de Cali, en los términos previstos en la Ley 489 de 1998, “**Artículo 39.- Integración de la Administración Pública. (..) Las gobernaciones, las alcaldías, las secretarías de despacho y los departamentos administrativos son los organismos principales de la Administración en el correspondiente nivel territorial. Los demás les están adscritos o vinculados, cumplen sus funciones bajo su orientación, coordinación y control en los términos que señalen la ley, las ordenanzas y los acuerdos, según el caso**”, así mismo el principio de eficiencia y economía que rige la gestión fiscal, de acuerdo con lo prescrito por el Artículo 3 del Decreto 403 de 2020, produciendo un presunto daño al patrimonio público valorado, presuntamente, en SEIS MILLONES OCHOCIENTOS SETENTA Y TRES MIL SETECINETOS TREINTA Y CINCO (\$ 6.873.735), resultante de la diferencia de honorarios entre lo pagado y lo establecido en la tabla aplicable para el respectivo nivel, por el número de cuotas pagadas.

Lo anterior, por falta de aplicación de las normas y principios que rigen la materia contractual por parte del gestor fiscal y los estructuradores de la etapa precontractual, produciendo una presunta gestión antieconómica por (\$6.873.735), que no se aplica a los fines funcionales y del Estado, de igual manera, la conducta antes señalada, resulta presuntamente disciplinable por vulneración de los deberes funcionales previstos en el Numeral 1 del Artículo 38 en concordancia con el Artículo 39 Numeral 1 de la Ley 1952 de 2019.

4.2. RESULTADO CON RELACIÓN AL OBJETIVO N° 2

De la verificación del Plan de Mejoramiento emanado de la AEF TA Gestión Contractual de la Unidad Administrativa Especial – Teatro Enrique Buenaventura

vigencia 2022, se determinó que **CUMPLE** conforme la Metodología establecida para tal fin.

RESULTADO EVALUACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	100,0	0,20	20,0
Efectividad de las acciones	75,0	0,80	60,0
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO	1,00	80,00	
Concepto a emitir cumplimiento Plan de Mejoramiento		Cumple	

Fuente: Plan de Mejoramiento 2023

5. RELACIÓN DE HALLAZGOS

Tipo de Hallazgo	Cantidad	Valor en Pesos
Administrativos	3	N/A
Con incidencia Disciplinaria	1	N/A
Con incidencia Penal	0	N/A
Con incidencia Fiscal	1	\$ 6.873.735




6. ANEXOS

6.1. ANEXO 1. RELACIÓN DE OBSERVACIONES Y CONCLUSIONES

Fin del Informe



NAZLY JULIETH RUIZ ZUÑIGA
Directora Técnica ante el Sector Educación

	Nombre	Cargo	Firma
Proyectó	Adriana Cedeño López –Stefpania Barreiro Quiñones- Yennyth Hurtado Aguilar	Audidores II, Profesional de Apoyo.	 
Revisó	Nazly Julieth Ruiz Zúñiga	Directora Técnica Ante del Sector Educación	
Aprobó	Nazly Julieth Ruiz Zúñiga	Directora Técnica Ante del Sector Educación	
Los arriba firmantes declaramos que hemos revisado el documento y lo encontramos ajustado a las normas y disposiciones legales vigentes y por lo tanto, bajo nuestra responsabilidad lo presentamos para firma.			