

DIRECCIÓN TÉCNICA ANTE EL SECTOR EDUCACIÓN

**ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN / DENUNCIA FISCAL - AEF/DF
DENUNCIA FISCAL N° 126 - 2024**

1600.19.01.24

INFORME FINAL

**SANTIAGO DE CALI - D.E.
18 de julio de 2024**

PEDRO ANTONIO ORDÓÑEZ
Contralor General de Santiago de Cali

NAZLY JULIETH RUIZ ZÚÑIGA
Directora Técnica ante el Sector Educación –
Supervisora

EQUIPO DE TRABAJO

NUBIA MARGOTH MIRANDA BOLAÑOS
Profesional Especializada (e) - Líder de Trabajo

MAURICIO QUIÑONES TIGREROS
Profesional Universitario

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. ANTECEDENTES.....	4
1.1. Objetivos de la AEF/ denuncia N° 126-2024.....	4
2. ANÁLISIS.....	4
2.1. Contexto	5
2.2. Etapa precontractual.....	6
2.3. Etapa Contractual.....	8
2.3.1. Convenio de Asociación N° 4148.010.27.1.996-2021.....	8
2.3.2. Convenio de Asociación N° 4148.010.27.1.540-2022.....	10
2.3.3. Convenio de Asociación N° 4148.010.27.1.017-2023.....	14
2.3.4. Convenio de Asociación N° 4148.010.27.1.029-2022.....	15
2.4 Etapa Poscontractual.....	16
3. CONCLUSIONES Y RESULTADOS	17
Hallazgo Administrativo N° 01 con presunta incidencia disciplinaria y fiscal - Falta de control y seguimiento de la supervisión y Secretaría de Cultura.....	18
Hallazgo Administrativo N° 02 con presunta incidencia disciplinaria y fiscal - Falta de control y seguimiento de la supervisión.....	19
Hallazgo Administrativo N° 03 - Debilidad de control y seguimiento por parte de la Secretaría de Cultura.	20
Hallazgo Administrativo N° 04 - Debilidad en el control y seguimiento de instrumentos musicales.	21
Hallazgo Administrativo N° 05 – Liquidación contractual.....	21
4. RELACIÓN DE HALLAZGOS.....	22
5. ANEXOS	¡Error! Marcador no definido.
5.1 ANEXO 1. RELACIÓN DE HALLAZGOS Y CONCLUSIONES.....	¡Error! Marcador no definido.

1. ANTECEDENTES

Se origina la presente Actuación Especial de Fiscalización por el traslado a la Dirección Técnica ante el sector Educación de la denuncia allegada a la Contraloría General de Santiago de Cali - Oficina de Control Fiscal Participativo, con el siguiente radicado:

Denuncia Ciudadana N°	Fecha de radicación denuncia ante CGSC	Radicación N°
126	20 de febrero de 2024	100006722024

A la Dirección Técnica ante el Sector Educación de este Órgano de Control Fiscal, le fue trasladada por parte de la Oficina de Control Fiscal Participativo, mediante oficio N° 1060.15.00.24.272 del 21 de marzo de 2024.

La denuncia es instaurada por la señora Patricia Narváez Orozco – Jefe de Oficina Centro de Administración Local Integrada C.A.L.I. 13, solicitando:

“De manera respetuosa, se solicita se realice visita fiscal, para verificación de inventario de instrumentos musicales y otros, que reposan en las instalaciones del Centro de Administración Local Integrada C.A.L.I. 13, que corresponde a proyectos de presupuesto participativo de vigencias del cuatrienio de Gobierno anterior (vigencias 2020-2023), debido que, la posesión de Jefe de Oficina C.A.L.I. 13 en propiedad fue de Julio de 2023, fecha en la que no se habían entregado estos elementos y no reposa inventario oficial de a quienes se les a entregado elementos culturales, ni quien definió las entregas de los elementos a organizaciones culturales y artistas y bajo que parámetros”.

“Lo anterior, porque se requiere dar trámite oficial, que permita la entrega de los elementos culturales existentes en las instalaciones del Centro de Administración Local Integrada C.A.L.I. 13, de manera transparente y a quienes debe corresponder.”

1.1. Objetivos de la AEF/ denuncia N° 126-2024

- ❖ Realizar el ejercicio de control fiscal sobre los hechos de presunta gestión fiscal irregular.
- ❖ Determinar si se ha producido una afectación al patrimonio público, a causa de los hechos que han sido de conocimiento de la Contraloría General de Santiago de Cali.
- ❖ Emitir respuesta de fondo a la peticionaria sobre los hechos denunciados y realizar los traslados de las presuntas irregularidades presentadas a los organismos correspondientes.

2. ANÁLISIS

Con el fin de emitir respuesta de fondo a la peticionaria, la Contraloría General de Santiago de Cali, adelantó las actuaciones que a continuación se describen:

- Mesa de Trabajo con la peticionaria para ampliación de la denuncia.
- Mesa de trabajo con la Secretaría de Cultura con el fin de identificar los proyectos de presupuesto participativo de las vigencias 2020 al 2023, que se ejecutaron en el C.A.L.I.13 y como resultado permitieron la asignación de instrumentos musicales y vestuario a la Comuna 13.
- Visita fiscal realizada a las instalaciones del C.A.L.I.13 con el objeto de verificar inventario de instrumentos musicales y vestuario.
- Oficio 1600.19.01.24.206 del 28 de mayo de 2024, solicitando certificación de origen de los recursos con los cuales se financiaron los convenios auditados (Recursos Propios - SGP), en orden a evaluar nuestra competencia funcional.
- Mesas de trabajo con la Secretaría de Cultura con el fin de resolver inquietudes frente a los convenios revisados.

2.1. Contexto

En el Plan de Desarrollo "Cali Unida por la Vida" 2020-2023, Dimensión 2: Cali, Solidaria por la Vida, Línea 2.5: Cali, Corazón de las Culturas, se encuentra el Programa "Ecosistema Artístico", el cual tiene como objetivos: "Apoyar los procesos de formación artística en comunas y corregimientos" e "Incentivar y apoyar organizaciones artísticas e iniciativas culturales". El Distrito Especial de Santiago de Cali a través de la Secretaría de Cultura y con el fin de dar cumplimiento a los objetivos citados, dio origen a dos (2) proyectos, que dentro de sus actividades establece la adquisición de dotación (instrumentos musicales y vestuario) para talleres de formación y para el apoyo de organizaciones artísticas y culturales, así:

Ficha EBI	Nombre del Proyecto	Actividad del Proyecto
BP-26003270	Formación en prácticas artísticas y culturales a habitantes de la comuna 13 en Santiago de Cali	Adquirir dotación para los talleres de formación en prácticas artísticas a habitantes de la comuna 13
BP 26003271	Apoyo a procesos artísticos y culturales a organizaciones de la comuna 13 de Santiago de Cali	Adquirir dotación para apoyar a organizaciones, en el desarrollo de iniciativas artísticas y culturales

Atendiendo lo formulado en los precitados proyectos, la Secretaría de Cultura, suscribió los siguientes convenios:

Ficha EBI	Convenio	Objeto contractual	Valor (\$)
BP-26003270	4148.010.27.1.996-2021	Aunar esfuerzos técnicos, económicos y administrativos para realizar procesos de fortalecimiento artístico en metodologías de formación, en las diferentes disciplinas artísticas y culturales dirigido a los habitantes de las comunas 8, 13 y Corregimiento de Pance del Distrito Santiago de Cali", en el marco de los proyectos de inversión denominados: "Formación en prácticas artísticas a los habitantes de la comuna 8 de Santiago de Cali", ficha BP No. 26003795, vigencia 2021. "Formación en prácticas artísticas y culturales a los habitantes de la comuna 13 de Santiago de Cali" con ficha EBI N° 26003270, vigencia 2021 y "Recuperación de la memoria cultural y artística del corregimiento de Pance de Santiago de Cali" con ficha EBI N° 26003749, Vigencia 2021.	807.971.091
	4148.010.27.1.540-2022	Aunar esfuerzos técnicos, humanos, administrativos y financieros para realizar procesos de formación artística para los habitantes de las comunas 12 y 13, del Distrito de Santiago de Cali, a través de los proyectos de inversión denominados: "MEJORAMIENTO DE LA FORMACIÓN ARTÍSTICA Y CULTURAL PARA LOS HABITANTES DE LA COMUNA 12 DE SANTIAGO DE CALI" ficha EBI No 26003766,	725.920.000

Ficha EBI	Convenio	Objeto contractual	Valor (\$)
		vigencia 2022, y "FORMACION EN PRACTICAS ARTISTICAS Y CULTURALES A HABITANTES DE LA COMUNA 13 EN SANTIAGO DE CALI" ficha EBI No 26003270, vigencia 2022.del corregimiento de Pance de Santiago de Cali" con ficha EBI N° 26003749, Vigencia 2021.	
	4148.010.27.1.017-2023	Aunar esfuerzos técnicos, humanos, administrativos y financieros para realizar procesos de formación artística y de apoyo a organizaciones para los habitantes de la Comuna 13 Y 14 del Distrito de Santiago de Cali a través del proyecto de inversión denominado: "FORMACIÓN EN PRÁCTICAS ARTÍSTICAS Y CULTURALES A HABITANTES DE LA COMUNA 13 EN SANTIAGO DE CALI SEGÚN FICHA BP-26003270 y FORTALECIMIENTO DE PROCESOS CULTURALES Y ARTÍSTICOS DE LA COMUNA 14 DE SANTIAGO DE CALI FICHA BP-26003924".	780.000.000
BP-26003271	4148.010.27.1.029-2022	Aunar esfuerzos técnicos, humanos, administrativos y financieros para realizar procesos de recuperación de los espacios públicos a través del arte y la cultura, y apoyo a organizaciones artísticas y culturales, dirigidos a los habitantes de las comunas 13 y 14 del Distrito de Santiago de Cali, en el marco de los proyectos de inversión denominados: "APOYO A LA PROMOCIÓN DE LAS VOCACIONES CULTURALES Y ARTÍSTICAS EN LOS ESCENARIOS DE LA COMUNA 13 EN SANTIAGO DE CALI" ficha EBI No. 26003268 vigencia 2022; "APOYO A PROCESOS ARTÍSTICOS Y CULTURALES A ORGANIZACIONES DE LA COMUNA 13 DE SANTIAGO DE CALI" ficha EBI No. 26003271 vigencia 2022 Y ADICIÓN DE RECURSO DE BALANCE 2021; "RECUPERACIÓN DE LOS ESPACIOS ARTÍSTICOS Y CULTURALES EN LA COMUNA 14 DE SANTIAGO DE CALI" ficha EBI No. 26002972 , vigencia 2022.	792.655.400

Debido a la emergencia sanitaria por el coronavirus COVID-19, declarada mediante Resolución N° 385 del 2020 del Ministerio de Salud y la Protección Social, no se ejecutaron convenios en la vigencia 2020. Sin embargo, estos recursos se adicionaron a la vigencia 2021 mediante Decretos N° 4112.010.20.0641 del 9 de septiembre del 2021.

Es importante precisar que los convenios números 4148.010.27.1.540-2022 y 4148.010.27.1.029-2022 fueron objeto de revisión en su parte precontractual, en la "Auditoria de cumplimiento Proyectos financiados con recursos de presupuesto participativo vigencia 2022", sin embargo, en el presente requerimiento se procedió a revisar todas las etapas contractuales.

Por otra parte, el convenio N° 4148.010.27.1.017-2023 se revisó en la *auditoria Financiera y de Gestión al Distrito Especial de Santiago de Cali – incluye Concejo Distrital, vigencia 2023*, en su etapa precontractual y contractual, el cual no evidencia hallazgos.

Si bien, la denuncia se refiere a instrumentos musicales y vestuario entregados a la Comuna 13 durante el cuatrienio anterior (2020- 2023), se precisa que la evaluación se realizó a la totalidad de los recursos asignados mediante las fichas EBI BP26003270 y BP26003271 en la comuna 13 de Santiago de Cali.

2.2. Etapa precontractual

La Secretaría de Cultura, durante la etapa de planeación de la contratación estructuró los siguientes estudios previos, los cuales dentro de sus actividades contenía la adquisición de instrumentos musicales y vestuario destinados a impactar la población caracterizada de la comuna 13 de Santiago de Cali.

N° Proceso	Nombre del Proyecto
4148.010.32.1.1057-2021	Formación en prácticas artísticas y culturales a los habitantes de la comuna 13 de Santiago de Cali, con ficha EBI N° 26003270.
4148.010.32.1.540-2022	Formación en prácticas artísticas y culturales a habitantes de la comuna 13 en Santiago de Cali con ficha EBI N° 26003270.
4148.010.32.1.761-2022	Apoyo a procesos artísticos y culturales a organizaciones de la comuna 13 de Santiago de Cali con ficha BP N° 26003271.
4148.010.32.1.538-2023	Formación en prácticas artísticas y culturales a los habitantes de la comuna 13 de Santiago de Cali, con ficha EBI N° 26003270.

A través de estos procesos estableció: las necesidades a satisfacer, la normatividad jurídica que soportaron los convenios de asociación, los términos de ejecución de las contrataciones, las obligaciones a cargo de los asociados y de la entidad, estudios del sector, los objetos y el alcance de los convenios, los requisitos técnicos, de experiencia, jurídicos y financieros, así mismo los aportes de los asociados.

Estructurados los estudios previos, la entidad procedió a realizar las convocatorias públicas a las entidades sin ánimo de lucro fundamentadas en la siguiente normatividad:

(...) fundamento en el artículo 355 de la Constitución Política, expresa que: “Ninguna de las ramas u órganos del poder público podrá decretar auxilios o donaciones a favor de personas naturales o jurídicas de derecho privado. El Gobierno, en los niveles nacional, departamental, distrital y municipal, podrá con recursos de los respectivos presupuestos, celebrar convenios con entidades privadas sin ánimo de lucro y de reconocida idoneidad, con el objeto de impulsar programas y actividades de interés público acordes con el Plan Nacional y los planes seccionales de desarrollo...”

Por su parte, el artículo 96 de la Ley 489 de 1.998, establece “Las entidades estatales, cualquiera sea su naturaleza y orden administrativo podrán, con la observación de los principios señalados en el artículo 209 de la Constitución, asociarse con personas jurídicas particulares, mediante la celebración de convenios de asociación o a creación de personas jurídicas para el desarrollo conjunto de actividades en relación con cometido y funciones que les asigna a aquéllas la Ley”.

El Decreto 092 del 23 de enero de 2017 “Por el cual se reglamenta la contratación con entidades sin ánimo de lucro a la que hace referencia el inciso segundo del artículo 355 de la Constitución Política”, establece la procedencia de la contratación con entidades privadas sin ánimo de lucro y de reconocida idoneidad

El artículo 3o del Decreto 092 de 2017 establece que: “Reconocida idoneidad. La entidad sin ánimo de lucro es de reconocida idoneidad cuando es adecuada y apropiada para desarrollar las actividades son objeto del proceso de contratación y cuenta con experiencia en el objeto a contratar. En

consecuencia, el objeto estatutario de la entidad sin ánimo de lucro le deberá permitir a esta desarrollar el objeto del proceso de contratación que adelantará la Entidad Estatal del Gobierno Nacional, Departamental, Distrital y Municipal”.

Artículo 4°. La Entidad Estatal del Gobierno nacional, departamental, distrital y municipal deberá adelantar un proceso competitivo para seleccionar la entidad sin ánimo de lucro contratista, cuando en la etapa de planeación identifique que el programa o actividad de interés público que requiere desarrollar es ofrecido por más de una Entidad sin ánimo de lucro (...)

Revisadas las evaluaciones realizadas por parte de los equipos estructuradores, se concluye que las Entidad sin Ánimo de Lucro – ESAL, que se citan en el siguiente cuadro, cumplieron con los requerimientos solicitados y le fueron adjudicados:

N° Proceso	ESAL
4148.010.32.1.1057-2021	Fondo Mixto de Cultura y las Artes del Valle del Cauca
4148.010.32.1.540-2022	Centro de Acción Popular
4148.010.32.1.761-2022	Fondo Mixto de Cultura y las Artes del Valle del Cauca
4148.010.32.1.538-2023	Fundación Colombia Infantil

2.3. Etapa Contractual

Para la ejecución del proyecto BP-26003270 “Formación en prácticas artísticas y culturales a habitantes de la comuna 13 en Santiago de Cali”, se suscribieron los siguientes convenios:

2.3.1. Convenio de Asociación N° 4148.010.27.1.996-2021

Convenio de Asociación N° 4148.010.27.1.996-2021				
Objeto	Aunar esfuerzos técnicos, económicos y administrativos para realizar procesos de fortalecimiento artístico en metodologías de formación, en las diferentes disciplinas artísticas y culturales dirigido a los habitantes de las comunas 8, 13 y Corregimiento de Pance del Distrito Santiago de Cali”, en el marco de los proyectos de inversión denominados: . “Formación en prácticas artísticas a los habitantes de la comuna 8 de Santiago de Cali”, ficha BP No. 26003795, vigencia 2021. “Formación en prácticas artísticas y culturales a los habitantes de la comuna 13 de Santiago de Cali” con ficha EBI N° 26003270, vigencia 2021 y “Recuperación de la memoria cultural y artística del corregimiento de Pance de Santiago de Cali” con ficha EBI N° 26003749, Vigencia 2021.			
Fecha de suscripción	05 de noviembre del 2021			
Fecha de inicio	06 de noviembre del 2021			
Fecha de finalización	30 de marzo del 2022			
Aportes en especie del asociado	ITEM	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
	Kit bioseguridad (tapabocas, gel y/o alcohol) para los eventos	734	\$ 10.000,00	\$ 7.340.000,00
	Fortalecimiento de actividades artísticas y culturales	4	\$ 1.802.980,00	\$ 7.211.920,00

Convenio de Asociación N° 4148.010.27.1.996-2021				
	Grabación y registro fotográfico para el desarrollo de los dos eventos	3	\$ 4.000.000,00	\$ 12.000.000,00
	Promoción y divulgación de actividades relacionadas con la ejecución del convenio	3	\$ 3.500.000,00	\$ 10.500.000,00
	Coordinación del proyecto	2 MESES	\$ 4.000.000,00	\$ 8.000.000,00
	Apoyo a la coordinación	2 MESES	\$ 2.000.000,00	\$ 4.000.000,00
	Apoyo Jurídico	2 MESES	\$ 3.000.000,00	\$ 6.000.000,00
	Apoyo gestión contable	2 MESES	\$ 5.700.000,00	\$ 11.400.000,00
	Apoyo gestión administrativa y documental	2 MESES	\$ 3.500.000,00	\$ 7.000.000,00
	TOTAL DE APORTES			\$ 73.451.920,00
Poliza de seguro - Seguros del Estado	N° Póliza	Amparos	Vigencia desde	Vigencia hasta
	45-40-101070475	Responsabilidad Civil Extracontractual	3/11/2021	31/03/2022
		Cumplimiento entidad estatal	3/11/2021	31/03/2025
		Pago salarios	3/11/2021	15/12/2024
Valor	\$ 807.971.091			
	Aportes de la entidad: \$734.519.171			
	Aportes del asociado: \$73.451.920			
Valor asignado según convenio - Ficha Básica de Inversión – EBI – comuna 13	BP: 26003270 VALOR: \$300.000.000			
Forma de Pago	Cuota N° 1 (50%): \$367.259.586			
	Cuota N° 2 (50%): \$367.259.586			
Modificaciones	Modificación N° 1 del 09 de noviembre del 2021, por medio del cual se modificó la cláusula tercera del convenio referente a las cantidades relacionadas con la actividad			
Valor pagado	Desembolso N° 1 (50%): \$223.218.484			
	Desembolso N° 2 (50%): \$275.125.652			
	Valor no ejecutado: \$236.175.035			
Fecha de liquidación	30 de diciembre del 2022			
	Saldo a favor del municipio: \$236.175.035			
	Valor total ejecutado del contrato: \$498.344.136			

Fuente: Carpeta contractual convenio N°4148.010.27.1.996-2021

Evaluada la etapa contractual del convenio de asociación N° 4148.010.27.1.996-2021, se evidenció que parte de los instrumentos musicales adquiridos para el desarrollo de las actividades artísticas en la comuna 13, reposan dentro de una bodega de almacenamiento en las instalaciones del C.A.L.I. 13, tal como se ilustra en la parte de conclusiones del presente informe.

2.3.2. Convenio de Asociación N° 4148.010.27.1.540-2022

Convenio de Asociación N° 4148.010.27.1.540-2022				
Objeto	Aunar esfuerzos técnicos, humanos, administrativos y financieros para realizar procesos de formación artística para los habitantes de las comunas 12 y 13, del Distrito de Santiago de Cali, a través de los proyectos de inversión denominados: "MEJORAMIENTO DE LA FORMACIÓN ARTÍSTICA Y CULTURAL PARA LOS HABITANTES DE LA COMUNA 12 DE SANTIAGO DE CALI" ficha EBI No 26003766, vigencia 2022, y "FORMACION EN PRACTICAS ARTISTICAS Y CULTURALES A HABITANTES DE LA COMUNA 13 EN SANTIAGO DE CALI" ficha EBI No 26003270, vigencia 2022.			
Fecha de suscripción	27 de mayo del 2022			
Fecha de inicio	02 de junio del 2022			
Fecha de finalización	15 de diciembre del 2022			
Aportes en especie del asociado	ITEM	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
	Un (1) profesional en comunicación social	6	\$ 4.070.000,00	\$ 24.420.000,00
	Apoyo psicosocial	10	\$ 2.500.000,00	\$ 25.000.000,00
	Alquiler de equipos audiovisuales	10	\$ 800.000,00	\$ 8.000.000,00
	Alquiler de espacio para los talleres	10	\$ 700.000,00	\$ 7.000.000,00
	Refrigerios	250	\$ 7.000,00	\$ 1.750.000,00
	Coordinador logístico para las clausuras	1	\$ 3.500.000,00	\$ 3.500.000,00
	Kits de bioseguridad	1700	\$ 8.000,00	\$ 13.600.000,00
	Refrigerios para los eventos de clausura	1700	\$ 7.000,00	\$ 11.900.000,00
	Fortalecimiento en insumos	6	\$ 6.000.000,00	\$ 36.000.000,00
	Certificados de clausura	640	\$ 7.000,00	\$ 4.480.000,00
	Rifas para la población	96	\$ 200.000,00	\$ 19.200.000,00
	Alquiler de mesas tablón	30	\$ 22.000,00	\$ 660.000,00
	Registro fílmico y fotográfico	2	\$ 3.500.000,00	\$ 7.000.000,00
	Estación de bioseguridad	24	\$ 180.000,00	\$ 4.320.000,00
	Entrega de kits para los beneficiarios	1120	\$ 6.000,00	\$ 6.720.000,00
	Entrega de Detalles (agendas, lapicero y cartuchera)	24	\$ 25.000,00	\$ 600.000,00
	Presentación de show infantil para las clausuras	13	\$ 450.000,00	\$ 5.850.000,00
	TOTAL DE APORTES			\$ 180.000.000,00
Poliza de seguro - Aseguradora Solidaria	N° Póliza	Amparos	Vigencia desde	Vigencia hasta
	550-74-994000002052	Responsabilidad Civil	27/05/2022	15/12/2022
		Extracontractual	27/05/2022	15/06/2023
		Cumplimiento entidad estatal	27/05/2022	15/06/2023
Valor	\$ 725.920.000			
	Aportes de la entidad: \$600.000.000			
	Aportes del asociado: \$125.920.000			

Convenio de Asociación N° 4148.010.27.1.540-2022	
Valor asignado según convenio - Ficha Básica de Inversión – EBI – comuna 13	BP: 26003270 VALOR: \$300.000.000
Forma de Pago	No se evidencia la forma de pago
Modificaciones	N° 1 por medio del cual se modificó las actividades solicitadas en el acta de comité
Valor pagado	Desembolso N° 1: \$131.510.496
	Desembolso N° 2: \$468.351.216
Fecha de liquidación	26 de octubre del 2023
	Saldo a favor del municipio: \$138.288
	Valor total ejecutado del contrato: \$795.920.000

Fuente: Carpeta contractual convenio N°4148.010.27.1.540-2022 Secretaría de Cultura

Revisada la ejecución de las actividades del convenio de asociación N°4148.010.27.1.540-2022, se observaron las siguientes situaciones:

Actividad: Adquirir dotación para los talleres de formación en prácticas artísticas a habitantes de la comuna

ACTIVIDADES DETALLADAS DEL PROYECTO	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
Violín modelo clásico modelo, tamaño 4/4 3/4 acústico con estuche	4	600,000	2.400.000
Implementos Talleres de Salvaguarda del Patrimonio Inmaterial y Cultural y recorrido de la Luz			
Redoblante de marcha Boss con arnés y baquetas	2	400,000	800,000
Dobra Batucada, surdo 20 pulgadas 10 tensores accesorios	2	920,000	1.840.000
Micrófonos con condensador para voz E 865	1	835,000	835,000
Bombo de marcha con arnés de aluminio	2	573,000	1.146.000

Fuente: Carpeta contractual convenio N°4148.010.27.1.540-2022 Secretaría de Cultura

Evaluada la ejecución de esta actividad y aplicado el porcentaje de gastos administrativos correspondiente al 15%, contemplado dentro del convenio de asociación al valor presupuestado para cada una de las actividades, se presentan las siguientes diferencias.

Con referencia a “Redoblante de marcha Boss con arnés y baquetas” se precisa que no se aplica el porcentaje correspondiente a gastos administrativos por cuanto la entidad no aportó soporte de compra.

ACTIVIDADES DETALLADAS DEL PROYECTO	Valor según convenio aplicado el 15% de gastos administrativos (\$)	Valor contratado por el asociado (\$)	DIFERENCIA (\$)
Violín modelo clásico modelo, tamaño 4/4 3/4 acústico con estuche	2.040.000	1.951.000	89.000
Redoblante de marcha Boss con arnés y baquetas	800.000	0	800.000
Dobra Batucada, surdo 20 pulgadas 10 tensores accesorios	1.840.000	714.000	850.000
Micrófonos con condensador para voz E 865	709.000	680.000	29.000

ACTIVIDADES DETALLADAS DEL PROYECTO	Valor según convenio aplicado el 15% de gastos administrativos (\$)	Valor contratado por el asociado (\$)	DIFERENCIA (\$)
Bombo de marcha con arnés de aluminio	974.100	620.000	354.100
TOTAL			2.122.100

Fuente: Carpeta contractual convenio N° 4148.010.27.1.540-2022 Secretaría de Cultura

El cuadro anterior muestra que el asociado contrató por menor valor de lo establecido en el convenio, presentándose una diferencia de **\$2.122.100**.

Actividad: Adquirir insumos para los talleres de formación en prácticas artísticas a habitantes de la comuna 13.

ACTIVIDADES DETALLADAS DEL PROYECTO	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
Implementos para los talleres en prácticas ancestrales de cocina tradicional y criolla y preparación de dulcería (manjar blanco)			
Insumos para los talleres de preparación en cocina tradicional y ancestral	3	1.800.000	5.400.000
Implementos e insumos Taller en arte elaboración de macetas en dulce entronchado y manualidades y figuras decorativas en foamy.			
Kits elaboración figura foamy	180	6.500	1.170.000
Tijeras	60	1.200	61.200
Pinceles	60	4.550	273.000
Pinturas Traslucidas	60	3.640	218.400
Pinturas Acrílicas	60	1.950	117.000
Pegante Instantáneo	90	700	63.000
Pegante doble contacto	90	4.500	405.000
Franela x kilo	8	1.950	156.000
Silicona en barra x paquete	4	900	36.000
Azúcar x kilos	24	1.600	38.400
Vinagre frasco	6	8.900	53.400
Mantequilla x libra	6	2.470	14.820
Palos de Maguey	480	1.600	768.000
Banderas Cali - Colombia	180	700	126.000
Ringletes	120	1.600	192.000
Papel seda	18	2.600	46.800
Olla grande para la preparación de las macetas	4	67.000	268.000
Recipientes	9	15.000	135.000
Estufa Eléctrica dos boquillas a gas	4	135.000	540.000
Implementos e insumos para los talleres en Dramaturgia y Guion para Cine	1	3.221.800	3.221.800

Fuente: Carpeta contractual convenio N°4148.010.27.1.540-2022 Secretaría de Cultura

Evaluada la ejecución de esta actividad y aplicado el porcentaje de gastos administrativos correspondiente al 15%, contemplado dentro del convenio de asociación al valor presupuestado para cada una de las actividades, se presentan las siguientes diferencias.

Se aclara que con referencia a las actividades que no aportaron soporte de compra, no se aplica el porcentaje correspondiente a gastos administrativos.

ACTIVIDADES DETALLADAS DEL PROYECTO	Valor según convenio aplicado el 15% de gastos administrativos (\$)	Valor contratado por el asociado (\$)	Diferencia (\$)
Implementos para los talleres en prácticas ancestrales de cocina tradicional y criolla y preparación de dulcería (manjar blanco)			
Insumos para los talleres de preparación en cocina tradicional y ancestral	4.590.000	4.157.265	432.735
Implementos e insumos Taller en arte elaboración de macetas en dulce entronchado y manualidades y figuras decorativas en foamy.			
Kits elaboración figura foamy	994.500	930.240	64.260
Tijeras	61.200	No Aporta	61.200
Pinceles	273.000	No Aporta	273.000
Pinturas Traslucidas	218.400	No Aporta	218.400
Pinturas Acrílicas	117.000	No Aporta	117.000
Pegante Instantáneo	63.000	No Aporta	63.000
Pegante doble contacto	344.250	322.020	22.230
Franela x kilo	132.600	120.000	12.600
Silicona en barra x paquete	36.000	No Aporta	36.000
Azúcar x kilos	38.400	No Aporta	38.400
Vinagre frasco	53.400	No Aporta	53.400
Mantequilla x libra	14.820	No Aporta	14.820
Palos de Maguey	652.800	610.560	42.240
Banderas Cali - Colombia	107.100	100.260	6.840
Ringletes	163.200	152.640	10.560
Papel seda	46.800	No Aporta	46.800
Olla grande para la preparación de las macetas	268.000	No Aporta	268.000
Recipientes	135.000	No Aporta	135.000
Estufa Eléctrica dos boquillas a gas	540.000	No Aporta	540.000
TOTAL			2.456.485

Fuente: Carpeta contractual convenio N° 4148.010.27.1.540-2022 Secretaría de Cultura

El cuadro anterior muestra que el asociado contrató por menor valor de lo establecido en el convenio, presentándose una diferencia de **\$2.456.485**

Actividad: Realizar clausura del proceso de formación en prácticas artísticas a habitantes de la comuna 13.

ACTIVIDADES DETALLADAS DEL PROYECTO	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
Presentador del evento de clausura	1	326,000	326,000
Alquiler de Baños móviles para personas con movilidad reducida (MRD)	1	300,000	300,000
Impacxto de ruido DAGMA	1	180,000	180,000
Paramédicos y ambulancia medicalizada	1	1.421.400	1.421.400

Fuente: Carpeta contractual convenio N° 4148.010.27.1.540-2022 Secretaría de Cultura

Evaluada la ejecución de esta actividad, se presentan las siguientes diferencias.

Se aclara que con referencia a las actividades que no aportaron soporte de compra, no se aplica el porcentaje correspondiente a gastos administrativos.

Actividades detalladas del Proyecto	Valor según convenio (\$)	Valor contratado por el Asociado	Diferencia (\$)
Presentador del evento de clausura	326,000	No Aporta	326.000
Alquiler de Baños móviles para personas con movilidad reducida (MRD)	300,000	No Aporta	300.000
Impacxto de ruido DAGMA	180,000	No Aporta	180.000
Paramédicos y ambulancia medicalizada	1.421.400	No Aporta	1.421.400
TOTAL			2.227.400

Fuente: Carpeta contractual convenio N° 4148.010.27.1.540-2022 Secretaría de Cultura

El cuadro anterior muestra que el asociado contrató por menor valor de lo establecido en el convenio, presentándose una diferencia de **\$2.227.400**

Finalmente, en el convenio de asociación N° 4148.010.27.1.540-2022 se presentó una diferencia de **\$6.805.985** por menor valor pagado.

Actividad	Diferencia (\$)
Adquirir dotación para los talleres de formación en prácticas artísticas a habitantes de la comuna 13	2.122.100
Adquirir insumos para los talleres de formación en prácticas artísticas a habitantes de la comuna 13	2.456.485
Realizar clausura del proceso de formación en prácticas artísticas a habitantes de la comuna 13	2.227.400
TOTAL	6.805.985

2.3.3. Convenio de Asociación N° 4148.010.27.1.017-2023

Convenio de Asociación N° 4148.010.27.1.017-2023				
Objeto	Aunar esfuerzos técnicos, humanos, administrativos y financieros para realizar procesos de formación artística y de apoyo a organizaciones para los habitantes de la Comuna 13 Y 14 del Distrito de Santiago de Cali a través del proyecto de inversión denominado: "FORMACIÓN EN PRÁCTICAS ARTÍSTICAS Y CULTURALES A HABITANTES DE LA COMUNA 13 EN SANTIAGO DE CALI SEGÚN FICHA BP-26003270 y FORTALECIMIENTO DE PROCESOS CULTURALES Y ARTÍSTICOS DE LA COMUNA 14 DE SANTIAGO DE CALI FICHA BP26003924".			
Fecha de suscripción	15 de mayo del 2023			
Fecha de inicio	18 de mayo del 2023			
Fecha de finalización	30 de octubre del 2023			
Aportes en especie del asociado	ITEM	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
	Un coordinador general	6	\$ 7.000.000,00	\$ 42.000.000,00
	Un apoyo logístico	6	\$ 5.000.000,00	\$ 30.000.000,00
	Un apoyo financiero	6	\$ 5.000.000,00	\$ 30.000.000,00
	Un apoyo administrativo	6	\$ 5.000.000,00	\$ 30.000.000,00
	Apoyo técnico logístico	6	\$ 5.000.000,00	\$ 30.000.000,00
	Certificados de clausura	800	\$ 7.500,00	\$ 6.000.000,00
	Refrigerios para los eventos de clausura	600	\$ 10.000,00	\$ 6.000.000,00

Convenio de Asociación N° 4148.010.27.1.017-2023				
	Rifas para la población asistente a las clausuras	100	\$ 60.000,00	\$ 6.000.000,00
	TOTAL DE APORTES			\$ 180.000.000,00
Póliza de seguro - Aseguradora Solidaria	N° Póliza	Amparos	Vigencia desde	Vigencia hasta
	550-74-994000002052	Responsabilidad Civil	15/05/2023	31/10/2023
		Extracontractual		
		Cumplimiento entidad estatal	15/05/2023	30/04/2024
		Pago salarios	15/05/2023	31/10/2026
Valor	\$ 780.000.000			
	Aportes de la entidad: \$600.000.000			
	Aportes del asociado: \$180.000.000			
Valor asignado según convenio - Ficha Básica de Inversión – EBI – comuna 13	BP: 26003270 VALOR: \$300.000.000			
Forma de Pago	Cuota N° 1 (30%): \$180.000.000			
	Cuota N° 2 (50%): \$300.000.000			
	Cuota N° 3 (20%): \$61.063.720			
Modificaciones	N° 1 por medio del cual se modificó las actividades solicitadas en el acta de comité			
Valor pagado	Desembolso N° 1: \$179.999.998			
	Desembolso N° 2: \$352.996.282			
	Desembolso N° 3: \$61.063.720			
Valor no ejecutado	\$ 5.940.000			
Fecha de liquidación	Aún la entidad no ha realizado la liquidación del convenio de asociación			

Fuente: carpeta contractual convenio N° 4148.010.27.1.017-2023

Evaluada la etapa contractual del convenio de asociación N° 4148.010.27.1.017-2023, no presenta pronunciamiento del ente de control.

2.3.4. Convenio de Asociación N° 4148.010.27.1.029-2022

Para la ejecución del Proyecto BP26003271 “Apoyo a procesos artísticos y culturales a organizaciones de la comuna 13 de Santiago de Cali”, la Secretaría de Cultura suscribió el siguiente convenio en la vigencia 2022:

Convenio de Asociación N° 4148.010.27.1.029-2022	
Objeto	Aunar esfuerzos técnicos, humanos, administrativos y financieros para realizar procesos de recuperación de los espacios públicos a través del arte y la cultura, y apoyo a organizaciones artísticas y culturales, dirigidos a los habitantes de las comunas 13 y 14 del Distrito de Santiago de Cali, en el marco de los proyectos de inversión denominados: “APOYO A LA PROMOCIÓN DE LAS VOCACIONES CULTURALES Y ARTÍSTICAS EN LOS ESCENARIOS DE LA COMUNA 13 EN SANTIAGO DE CALI” ficha EBI No. 26003268 vigencia 2022; “APOYO A PROCESOS ARTÍSTICOS Y CULTURALES A ORGANIZACIONES DE LA COMUNA 13 DE SANTIAGO DE CALI” ficha EBI No. 26003271 vigencia 2022 Y ADICIÓN DE RECURSO DE BALANCE 2021; “RECUPERACIÓN DE LOS ESPACIOS ARTÍSTICOS Y CULTURALES EN LA COMUNA 14 DE SANTIAGO DE CALI” ficha EBI No. 26002972 , vigencia 2022.
Fecha de suscripción	05 de agosto del 2022
Fecha de inicio	10 de agosto del 2022
Fecha de	15 de diciembre del 2022

Convenio de Asociación N° 4148.010.27.1.029-2022				
finalización				
Aportes en especie del asociado	ITEM	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
	Un (1) profesional en comunicación social	1	\$ 3.455.000,00	\$ 3.455.000,00
	Dictar una conferencia de formación de públicos	1	\$ 3.455.000,00	\$ 3.455.000,00
	Coordinación General	1	\$ 20.000.000,00	\$ 20.000.000,00
	Apoyo técnico y logístico para el desarrollo actividades del Festival	1	\$ 14.000.000,00	\$ 14.000.000,00
	Apoyo Jurídico	1	\$ 14.000.000,00	\$ 14.000.000,00
	Apoyo Contable	1	\$ 17.500.000,00	\$ 17.500.000,00
	Apoyo Administrativo y Gestión documental	1	\$ 17.500.000,00	\$ 17.500.000,00
	Apoyo Financiero	1	\$ 11.500.000,00	\$ 11.500.000,00
	TOTAL DE APORTES			\$ 101.410.000,00
Poliza de seguro - Aseguradora Solidaria	N° Póliza	Amparos	Vigencia desde	Vigencia hasta
	550-74-994000002052	Responsabilidad Civil Extracontractual	27/05/2022	15/12/2022
		Cumplimiento entidad estatal	27/05/2022	15/06/2023
		Pago salarios	27/05/2022	16/06/2025
Valor	\$ 792.655.400 Aportes de la entidad: \$691.245.400 Aportes del asociado: \$101.410.000			
Valor asignado según convenio - Ficha Básica de Inversión – EBI – comuna 13	BP: 26003271 VALOR: \$129.091.800			
Forma de Pago	No se evidencia la forma de pago			
Modificaciones	Modificación N° 1: Modificar la cláusula cuarta del complemento en el numeral 2 Modificación N° 2: Modificar la cláusula cuarta del convenio, en el numeral 2, en cuanto a las cantidades de los equipos tecnológicos y vestuarios de la COMUNA 13			
Valor pagado	Desembolso N° 1: \$649.863.059			
Fecha de liquidación	Aún la entidad no ha realizado la liquidación del convenio de asociación			

Fuente: Carpeta contractual Convenio N°4148.010.27.1.029-2022

Evaluada la etapa contractual del convenio de asociación N° 4148.010.27.1.029-2022, no presenta pronunciamientos por parte del ente de control.

2.4 Etapa Poscontractual

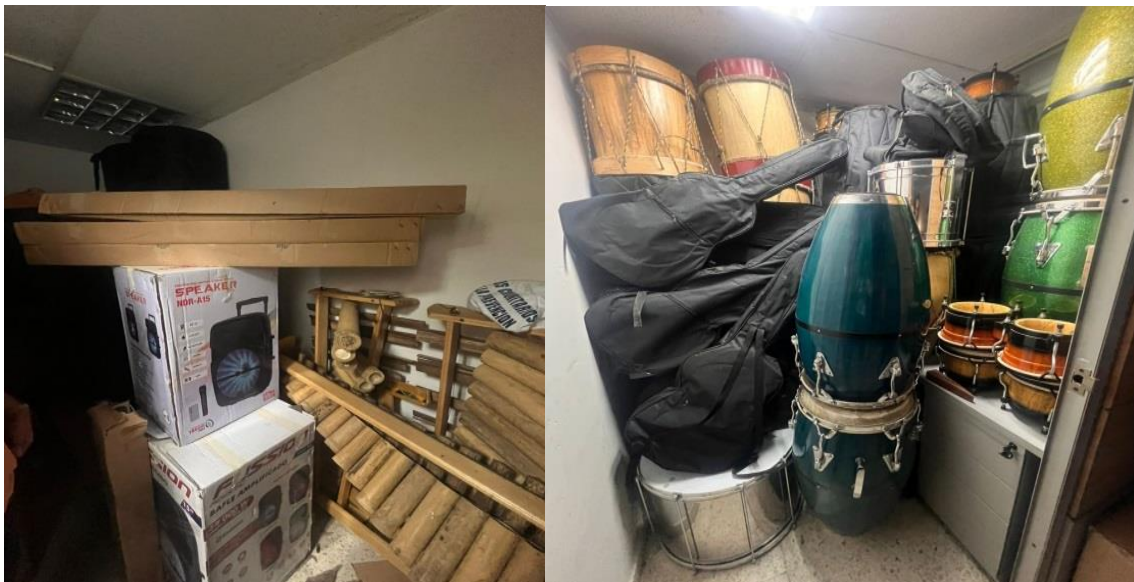
En la etapa Poscontractual de los convenios evaluados se observa que dos (2) de ellos no se encuentran liquidados a esta fecha:

Convenio de Asociación N°	Fecha de liquidación	Observación
4148.010.27.1.996-2021	30 de diciembre del 2022	30 de diciembre del 2022 Saldo a favor del municipio: \$236.175.035 Valor total ejecutado del contrato: \$498.344.136
4148.010.27.1.540-2022	26 de octubre del 2023	26 de octubre del 2023 Saldo a favor del municipio: \$138.288 Valor total ejecutado del contrato: \$795.920.000
4148.010.27.1.029-2022		Sin liquidación
4148.010.27.1.017-2023		Sin liquidación

3. CONCLUSIONES Y RESULTADOS

La CGSC ha determinado que las cuestiones que se describen a continuación son hechos relevantes de esta acción de control fiscal:

En las instalaciones del C.A.L.I 13, se observó que reposan instrumentos musicales que no fueron entregados a la comunidad beneficiaria, los cuales tenían como finalidad fortalecer los procesos culturales y artísticos de la comuna 13, adquiridos mediante los convenios 4148.010.27.1.996-2021 y 4148.010.27.1.540-2022, como se demuestra en el siguiente registro fotográfico:





Como resultado de la acción de control fiscal se detectaron las siguientes situaciones de incumplimiento, validadas como hallazgos.

Hallazgo Administrativo N° 01 con presunta incidencia disciplinaria y fiscal - Falta de control y seguimiento de la supervisión y Secretaría de Cultura.

Se evidenció que dentro de las instalaciones del C.A.L.I 13, se encuentran instrumentos musicales, los cuales no fueron entregados durante la ejecución de los talleres artísticos y culturales de formación realizados en la comuna 13 a través de los siguientes convenios:

Convenio de asociación N° 4148.010.27.1.996-2021

Instrumentos musicales	Cantidad	Valor Unidad (\$)	Valor Total (\$)
Campanas de mano salsero	6	165.830	994.980
Marimba de chonta y guadua elaborada por artesanos (lutheria) del pacifico con su respectivo forro	3	1.370.000	4.110.000
Cununos elaborados por artesanos del pacifico con su respectivo forro	4	670.000	2.960.000
Guasa del pacifico con pepas de achira	8	65.148	521.184
TOTAL			8.586.164

Fuente Convenio de asociación

Convenio de asociación N° 4148.010.27.1.540-2022

Instrumentos musicales	Cantidad	Valor Unidad (\$)	Valor Total (\$)
Guitarras acústicas con forro	5	532.200	2.661.000
Violín modelo clásico modelo, tamaño 4/4 3/4 acústico con estuche	4	600.000	2.400.000
Marimba de chonta y guadua elaborada por (lutheria) con su respectivo forro	3	1.370.000	4.110.000
Bombos folclóricos macho y hembra con forro	10	740.000	7.400.000

Instrumentos musicales	Cantidad	Valor Unidad (\$)	Valor Total (\$)
Cununos folclóricos macho y hembra con forro	10	670.000	6.700.000
Tambora caribe de madera maciza, parche de cuero, con un diámetro de 45 cms alto 45 cms	2	810.000	1.620.000
Bajo eléctrico	3	1.170.000	3.510.000
Congas pares en parche sintético	2	2.515.800	5.031.600
Bongoes par 6-3/4" y 8"	4	1.497.000	5.988.000
Trompeta conductor dorada con estuche y boquilla	4	980.000	3.920.000
Redoblante de marcha Boss con arnés y baquetas	2	400.000	800.000
Dobra batucada surdo	1	920.000	920.000
TOTAL			40.029.000

Fuente Convenio de asociación

Incumpliendo los principios de economía y eficacia consagrados en el Artículo 209 de la Constitución Política de Colombia de 1991, Artículo 23, 25, el numeral 1 y 8 del Artículo 26 de la ley 80 de 1993, artículo 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011, y literales b y d del artículo 3 del Decreto 403 del 2020, así como los numerales 2 y 3 del artículo tercero, artículos quinto y séptimo de la Resolución N° 4148.010.21.1.914.000132 del 21 de julio del 2020 por medio del cual se establece el mecanismo de control y seguimiento para el recibo y la entrega de los bienes adquiridos y destinados a la comunidad dentro de los proyectos de inversión del gasto social en la Secretaría de Cultura de Santiago de Cali.

Lo anterior causado por fallas en la aplicación de los mecanismos de control y seguimiento que la Secretaría de Cultura y el supervisor de cada convenio debieron realizar a los bienes adquiridos para la ejecución de los diferentes proyectos, generando que las necesidades de fortalecimiento artístico identificadas en la comuna 13 de Santiago de Cali no fueran resueltas. Constituyéndose una responsabilidad fiscal por un presunto detrimento patrimonial en cuantía de \$ **48.615.164** como lo preceptúan los artículos 4, 5 y 6 de la Ley 610 de 2000 y una presunta falta disciplinaria, de acuerdo con lo establecido en el numeral 1 del artículo 39 de la Ley 1952 de 2019 -Código General Disciplinario.

Hallazgo Administrativo N° 02 con presunta incidencia disciplinaria y fiscal - Falta de control y seguimiento de la supervisión.

Revisada la ejecución del Convenio de Asociación N° 4148.010.27.1.540-2022, se evidenció que las siguientes actividades presentaron una diferencia por menor valor pagado a lo establecido en el convenio.

Actividad	Diferencia (\$)
Adquirir dotación para los talleres de formación en prácticas artísticas a habitantes de la comuna 13	2.122.100
Adquirir insumos para los talleres de formación en prácticas artísticas a habitantes de la comuna 13	2.456.485
Realizar clausura del proceso de formación en prácticas artísticas a habitantes de la comuna 13	2.227.400

Actividad	Diferencia (\$)
TOTAL	6.805.985

Incumpliendo los principios de economía y eficacia consagrados en el Artículo 209 de la Constitución Política de Colombia de 1991, Artículo 23, 25, el numeral 1 y 8 del Artículo 26 de la ley 80 de 1993, artículo 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011, CLÁUSULA CUARTA del convenio de asociación *ACTIVIDADES A CARGO DEL ASOCIADO: Para el desarrollo del objeto contractual de conformidad con los proyectos denominados: “Formación en prácticas artísticas y culturales a habitantes de la comuna 13 en Santiago de Cali” ficha BP No. 26003270*, vigencia 2022 del convenio y literales b y d del artículo 3 del Decreto 403 del 2020.

Lo anterior causado por falta de control y seguimiento técnico, financiero y jurídico por parte de la supervisión al no ejercer debidamente la vigilancia contractual, generando una responsabilidad fiscal por un presunto detrimento patrimonial en cuantía de **\$6.805.985** como lo preceptúan los artículos 4, 5 y 6 de la Ley 610 de 2000 y una presunta falta disciplinaria, de acuerdo con lo establecido en el numeral 1 del artículo 39 de la Ley 1952 de 2019 -Código General Disciplinario.

Hallazgo Administrativo N° 03 - Debilidad de control y seguimiento por parte de la Secretaría de Cultura.

Los instrumentos musicales adquiridos mediante los convenios 4148.010.27.1.996-2021, 4148.010.27.1.540-2022, 4148.010.27.1.029-2022 y 4148.010.27.1.017-2023, fueron entregados a la comunidad de la comuna 13 a través de “*Actas de entrega*”, sin embargo, no cuenta con el registro de entrada y salida de almacén.

El artículo Segundo de la Resolución N°. 41.48.010.21.1.914.000132 del 21 de julio de 2020, por la cual, “se establece el mecanismo de control y seguimiento para el recibo y entrega de los bienes adquiridos y destinados a la comunidad dentro de los proyectos de inversión del gasto social en la Secretaría de Cultura de Santiago de Cali”, determina:

“Los bienes adquiridos y/o recibidos por la Secretaría de Cultura, en el desarrollo de los proyectos de inversión, para la realización de los talleres y el aprendizaje en todas las disciplinas artísticas y culturales en cada una de las comunas, deberán entrar al Almacén para su control y posterior entrega, de conformidad con lo concertado por la comunidad y el lleno de requisitos establecidos.”

Lo anterior, se presenta por debilidades en el control y seguimiento por parte de la Secretaría de Cultura, generando que no se lleve un registro adecuado de los instrumentos musicales que se entregan a la comunidad.

Hallazgo Administrativo N° 04 - Debilidad en el control y seguimiento de instrumentos musicales.

No se evidenció control y seguimiento por parte de la Secretaría de Cultura para el manejo de instrumentos musicales, una vez terminados los convenios de asociación números 4148.010.27.1.996-2021, 4148.010.27.1.540-2022, 4148.010.27.1.029-2022 y 4148.010.27.1.017-2023.

El numeral cuarto del Artículo Tercero de la Resolución N°.41.48.010.21.1.914.000132 del 21 de julio de 2020, por la cual “se establece el mecanismo de control y seguimiento para el recibo y entrega de los bienes adquiridos y destinados a la comunidad dentro de los proyectos de inversión del gasto social en la Secretaría de Cultura de Santiago de Cali”, determina:

“Una vez terminado el proyecto, previo acuerdo con la comunidad, los bienes deben ser trasladados a la entidad que determine la Secretaría de Cultura para continuar con los procesos de aprendizaje de la comunidad.

La entidad que tenía los elementos deberá descargarlos de sus inventarios y la nueva entidad abrirá sus inventarios indicando fecha de entrega, fecha de devolución y estado en que se entrega y estado en que se recibe.”

Lo anterior se presenta por debilidades de gestión administrativa, al no ejercer un efectivo seguimiento y monitoreo a los instrumentos musicales entregados a la comunidad una vez se terminen los proyectos, conllevando a que se presente un riesgo de pérdida de instrumentos musicales y que se imposibilite la utilización de estos para próximos proyectos.

Hallazgo Administrativo N° 05 – Liquidación contractual.

Los convenios de asociación N° 4148.010.27.1.029-2022 y N° 4148.010.27.1.017-2023, no están liquidados y sus pólizas de garantía única de cumplimiento en favor de la entidad estatal se encuentran vencidas.

Las cláusulas: décima novena del convenio de asociación N° 4148.010.27.1.017-2023 y vigésima novena del convenio de asociación N° 4148.010.27.1.029-2022, establecen los tiempos para la liquidación contractual.

Lo anterior se presenta por debilidades de control y seguimiento por parte de la Secretaría de Cultura, generando la prolongación en la extinción de las obligaciones contractuales.

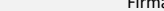

4. RELACIÓN DE HALLAZGOS

Tipo de Observación	Cantidad	Valor en Pesos
Administrativas	5	N/A
Con incidencia Disciplinaria	2	N/A
Con incidencia Penal	0	N/A
Con incidencia Fiscal	2	\$ 55.421.149

Fin del Informe



NAZLY JULIETH RUIZ ZUÑIGA
Directora Técnica ante el sector Educación

	Nombre	Cargo	Firma
Proyectó	Nubia Margoth Miranda Bolaños	Profesional Especializado (E)	
	Mauricio Quiñonez Tígreros	Profesional Universitario	
Revisó	Nazly Julieth Ruiz Zúñiga	Directora Técnica Ante Educación	
Aprobó	Nazly Julieth Ruiz Zúñiga	Directora Técnica Ante 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.			