**DEPARTAMENTO DE AMAZONAS**

**INFORME DE RECONOCIMIENTO INSTITUCIONAL**

**SECTOR SALUD**

**MARZO 2022**

|  |  |
| --- | --- |
| *Número de Expediente* | **24/2021/D028-PREDI** |
| *Sector* | **Salud** |
| *Tipo de Entidad* | Departamento |
| *Entidad* | Amazonas |

**I. ANTECEDENTES.**

El Decreto 028 de 2008 fijó los objetivos de la Estrategia de Monitoreo, Seguimiento y Control integral al gasto que se realice con cargo a los recursos del Sistema General de Participaciones; los sectores sobre los cuales recae su ejercicio; el contenido de cada una de las actividades que la integran; así como sus responsables institucionales, con el propósito de asegurar el cumplimiento de las metas de continuidad, cobertura y calidad en los servicios financiados con cargo a tales recursos.

En ese sentido, en aplicación de la Estrategia, en 2021 se recibió del Ministerio de Salud y Protección Social un informe de monitoreo de la vigencia 2020, indicando para el Departamento un alto riesgo en el Sector Salud respecto al componente de Salud Pública y riesgo medio en el componente de Fondo Local de Salud. Con relación al componente de Salud Pública, la calificación se fundamenta en el resultado de los indicadores: i) Cobertura de Vacunación con 3 dosis de Pentavalente 2020, ii) Cobertura de Vacunación con Triple Viral 2020, iii) baja Cobertura de Vacunación Antirrábica 2020, y iv) Tasa Mortalidad Asociada Desnutrición en niños menores de cinco años 2019. Respecto al componente del Fondo Local de Salud, el riesgo Medio se soportó en: i) baja ejecución de la Cuenta Maestra de Prestación de Servicios - Resolución 1128 de 2013, ii) baja ejecución de la Cuenta Maestra de Salud Pública - Resolución 1128 De 2013, iii) baja ejecución del Fondo Local de Salud 2020 con una relación gasto ingresos del 75% iv) inconsistencias presentadas en el indicador asociado a la coincidencia de la cartera en el marco de la Circular 030 de 2013 y v) bajo porcentaje de avance de la auditoría de cuentas por concepto de servicios de urgencias a la población migrante a 30 de noviembre de 2020.

Adicionalmente, se recibió de la Contraloría General - CGR de la República comunicación con radicado No. 1-2021-091312 del 14 de octubre de 2021, por medio de la cual remite un Informe de Auditoría de la vigencia 2020 en el cual esta conceptúa como desfavorable el uso dado a los recursos del Sistema General de Participaciones (Asignación Salud), del Fondo Territorial de Salud y los recursos transferidos por la Nación para la gestión del Sector Salud, por parte del Departamento de Amazonas durante la vigencia 2020, lo anterior sustentado en el valor de los hallazgos con incidencia fiscal por $1.364.392.120, que se consideran materialmente cuantitativos sobre la totalidad de los gastos. De igual manera, informa que se presentaron factores cualitativos respecto del manejo de los recursos del Sector Salud que inciden sobre el concepto, a saber: i) se presentó financiamiento de gastos administrativos o de funcionamiento con recursos que tienen destinación específica; y ii) se evidenció un incumplimiento y/o deficiencias significativas en el cumplimiento de las competencias y/o obligaciones de la Entidad Territorial en relación con la eficiente inversión de los recursos del SGP Salud y la gestión de la Salud Pública.

En consecuencia, conforme a lo definido en el Acto Legislativo 04 de 2007 y el mencionado Decreto 028 de 2008, cuya reglamentación está compilada en el Decreto 1068 de 2015, siendo el Ministerio de Hacienda y Crédito Público el responsable de llevar a cabo la coordinación de la Estrategia de Monitoreo, Seguimiento y Control Integral al gasto ejecutado por las entidades territoriales con recursos del Sistema General de Participaciones, la Dirección General de Apoyo Fiscal solicitó información a la Entidad Territorial mediante oficio con radicado No. 2-2021-044315 del 30 de agosto de 2021, con el fin de establecer si existen posibles situaciones de riesgo en la prestación del Servicio que sugieran la aplicación de una medida en el marco de las disposiciones normativas referidas. Por lo cual el Departamento remitió la información a esta dirección con los oficios numero; 1-2021-081903 fecha 17/9/2021,1-2021-083755 fecha 23/09/2021, 1-2021-084304 fecha 24 /09/2021 y 1-2022-008104 fecha 4/2/2022.

Finalmente, es preciso indicar que para la elaboración del presente informe se dispuso de información institucional completa aportada por las autoridades departamentales y sectoriales, así como fuentes de información consistentes en documentos o publicaciones de carácter oficial, disposiciones normativas y publicaciones particulares, cada una de las cuales es citada cuando ello es requerido. Los resultados se presentan a continuación.

**II. CARACTERIZACIÓN.**

1. **Infografía.**



*…*

1. **Contexto Regional.**

El Departamento de Amazonas está ubicado en el sur del País en la Región Amazónica, limita al norte con del Departamento de Caquetá y Vaupés, al este con Brasil, al sur con Perú y al oeste con el Departamento de Putumayo. Cuenta con una extensión de 109.665 Km2, siendo así el departamento más extenso del territorio nacional. Ahora bien, en cuanto a su división político-administrativa está conformado por 2 Municipios, siendo estos: Leticia que a su vez es su capital y Puerto Nariño. Además, cuenta con 9 corregimientos departamentales.

La población total del territorio según el DANE para la vigencia 2021 asciende a 80.464 habitantes, de los cuales el 52 % (41.691 habitantes) son hombres y el 48 % (38.773 habitantes) son mujeres.

Diagrama, Mapa

Descripción generada automáticamente**Mapa 1: División Político-Administrativa.**

Fuente: Instituto Geográfico Agustín Codazzi-IGAC

La actividad económica se centra en el sector primario en donde se destaca la agricultura, la tala y en menor medida se desarrollan actividades mineras, de ganadería, pesca y caza de fauna silvestre. Cabe resaltar que la agricultura es usada principalmente para consumo interno del Departamento y se destacan los cultivos de arroz secano, cacao, caña panelera, frijol, maíz, plátano y yuca.

El Departamento está representado para el período 2020-2023 por el Gobernador Jesús Galindo Cedeño, quien tiene a cargo para la vigencia 2021 la administración y ejecución de $138.468 millones asignados por el Sistema General de Participaciones, de los cuales el 47% se concentra en el Sector de Educación, el 41% en Salud, el 1% en el Sector de Agua Potable y Saneamiento Básico y el 11 % del FONPET.

1. **Red pública de prestadores.**

El Departamento de Amazonas, reporta una Red Pública de prestadores del Servicio de Salud en su territorio viabilizada por el Ministerio de Salud y Protección Social e informado al Ministerio de Hacienda y Crédito Público mediante oficio con radicado No. 201323101488341 del 30 de octubre de 2013. Según el documento de viabilidad, la Red Pública hospitalaria la conforma únicamente la Empresa Social del Estado – ESE Hospital San Rafael de Leticia de carácter departamental.

Al respecto, cabe señalar que el Departamento en la vigencia 2017 presentó la modificación del Programa Territorial de Reorganización, Rediseño y Modernización de ESE, propuesta frente a la cual el Ministerio de Salud y Protección Social mediante comunicación con el radicado No. 201823100325821 del 21 de marzo de 2018, le informa que no es viable, quedando así vigente la Red Pública de prestadores correspondiente a la vigencia 2013.

La categorización de riesgo aplicada entre los periodos 2012-2019 por el Ministerio de Salud y Protección Social a la ESE del Departamento presenta el siguiente comportamiento:

**TABLA 1.RED PÚBLICA DE PRESTADORES**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CARÁCTER** | **NIVEL 1** | **NIVEL 2** | **NIVEL 3** | **TOTAL** |
| DEPARTAMENTAL |  | 1 |  | 1 |
| MUNICIPAL |  |  |  |  |
| NACIONAL |  |  |  |  |
| **TOTAL** |  |  |  |  |

**Fuente:** MSPS Resoluciones categorización de riesgo 2012-2019

Los resultados financieros arrojados al cierre de la vigencia 2020 por la Red Pública prestadora de Servicios de Salud presentan el siguiente escenario:

**TABLA 2. RESULTADOS FINANCIEROS DE LA RED**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Cifras en Millones de $ | | | | |
| **CONCEPTO** | **Nivel I** | **Nivel II** | **Nivel III** | **Total** |
| **1. Ingresos** |  | $44.402 |  | $44.402 |
| **2. Gastos** |  | $35.351 |  | $35.351 |
| **3. Resultado (1-2)** |  | $9.051 |  | $9.051 |
| **4. Pasivos** |  | $13.743 |  | $13.743 |
| **5. Cartera** |  | $10.1596 |  | $10.159 |
| **Fuente:** Sistema de Información de Hospitales - SIHO. Corte Dic. 2020.Información Verificada 16/11/2021 | | | | |

A corte junio de 2021 la Red Pública recaudó $26.045 millones, generó compromisos por $33.491 millones, mostrando una tendencia deficitaria (-$7.446 millones). Los pasivos alcanzaron los $16.988 millones, mostrando un incremento del 24% en relación con los evidenciados al cierre de la vigencia 2020; mientras que la cartera total ascendió a $13.928 millones, monto superior en un 38% respecto a la cartera evidenciada al cierre de la vigencia anterior.

1. **Planeación en Salud.**

El Plan de Desarrollo formulado para el periodo de 2020-2023 fue presentado por el Gobernador Jesús Galindo Cedeño y se denominó *“Amazonas Progresando Con Equidad”.* Este Plan se desarrolla mediante 4 líneas estratégicas; Línea Estratégica 1: Amazonas Institucional, Segura y Gobernable, Línea Estratégica 2, Amazonas Ambiental y Cultural, Línea Estratégica 3, Amazonas Equitativa y Saludable y la Línea Estratégica 4, Amazonas Económicamente Sostenible, Competitiva e innovadora. Cabe mencionar que este Plan cuenta con un capítulo para la población indígena denominado “*Capitulo Indígena*” teniendo en cuenta las particularidades poblacionales de este territorio.

El Plan Plurianual de inversiones estimó para la ejecución del Plan de Desarrollo un total de $466.621 millones, proyectando para el Sector Salud una inversión de $256.216 millones que representa el 55% del total. El 79% de la inversión prevista será apalancada con recursos del SGP durante el cuatrienio. Para las vigencias 2020 y 2021 se estimó una inversión de $55.519 millones y $63.606 millones respectivamente.

La ejecución del Plan Territorial de Salud definido para el cuatrienio está soportada en los siguientes objetivos y metas estratégicas:

**TABLA 3. Objetivos y metas estratégicas del Plan Territorial en Salud.**

|  |  |
| --- | --- |
| **Objetivos Estratégicos del PTS** | **Metas Estratégicas del PTS** |
| Contar con un sistema de suministro óptimo de agua potable para consumo humano para el Departamento de Amazonas | Suministro de agua potable y servicios de saneamiento básico en los Municipios de Leticia y Pto Nariño del Departamento de Amazonas. |
| Facilitar el acceso a los Servicios de Salud mejorando en términos de eficiencia, calidad y oportunidad | Prestación de los Servicios de Salud dispuesto en la red de atención hospitalarios dos municipios y 9 zonas no municipalizadas del Departamento de Amazonas. |
| Garantizar la disponibilidad de acceso a alimentos, adoptando hábitos y estilo de vida saludables | Implementar la Política Pública de Seguridad y Soberanía Alimentaria y Nutricional implementada en el Departamento del Amazonas. |
| Implementar un modelo de Salud intercultural en el Departamento de Amazonas que permita eliminar brechas y barreras en el acceso de los Servicios en Salud. | Modelo en Salud intercultural formulado en el Departamento de Amazonas. |
| Lograr que los niños y adolescentes puedan ejercer sus derechos a través de la implementación de acciones efectivas el goce de sus derechos. | Garantía efectiva de los derechos de los niños y adolescentes. |
| Mejorar los proceso y procedimientos administrativos relacionados con la vigilancia, seguimiento y control en Salud Publica | Procesos y procedimientos fortalecidos administrativamente acorde a los requerimientos relacionados con la vigilancia, seguimiento y control en Salud Publica |

*Fuente:* [*https://sme-pdsp.minsalud.gov.co/Home/Informes*](https://sme-pdsp.minsalud.gov.co/Home/Informes)*.*

1. **Situación Fiscal y Financiera Departamental[[1]](#footnote-1).**

El Departamento de Amazonas para la vigencia 2020, conforme lo indicado en el Informe de Viabilidad Fiscal, mostró lo siguiente:

*“[…] los recaudos efectivos resultaron superiores en $12.279 millones a los gastos comprometidos; teniendo en cuenta que la entidad adicionó recursos del balance ($26.891 millones); recursos de forzosa inversión en salud régimen subsidiado y salud pública y otros recursos de forzosa inversión diferentes al SGP, el cierre presupuestal de la vigencia fue superavitario en $39.429 millones, cifra que representó 23% de los ingresos corrientes. […].*

*Los resultados fiscales y financieros obtenidos en 2020 no fueron positivos en términos de crecimiento en recursos propios, igualmente no existió austeridad en el gasto de funcionamiento y el balance presupuestal fue positivo, resultado que se caracterizó por un importante nivel de dependencia fiscal respecto de los recursos transferidos por el SGP […].*

*El comportamiento de las finanzas cerró con superávit presupuestal, resultado que se caracterizó por un importante nivel de dependencia fiscal respecto de los recursos transferidos por el SGP, así como una tendencia progresiva en las pretensiones de los procesos en contra. Situación que es inconveniente dado que resume problemas relativos a la capacidad de ejecución de la administración, con los consecuentes riesgos sobre la prestación pública de bienes y servicios y el amparo de las necesidades básicas de la población y su propio crecimiento económico […]”.*

Los principales retos de la Administración Territorial se orientan en continuar con los esfuerzos en materia de asistencia social y de reactivación económica, de tal manera que se logre minimizar el impacto negativo en materia de desempleo, pérdida de capacidad de pago y pobreza; además de la gestión de fuentes de financiamiento – incluido endeudamiento – para soportar el Plan Plurianual de Inversiones del Plan de Desarrollo.

De acuerdo con el Ranking de Desempeño fiscal del Departamento Nacional de Planeación - DNP que define la Dirección de Descentralización y Desarrollo Regional para la vigencia 2020, el Departamento de Amazonas ocupa el puesto 9 de 10 dentro de la cuarta categoría presupuestal como resultado de un Indicador de Desempeño Fiscal de 43.72.

**III. ANÁLISIS FINANCIERO, SECTORIAL, JURÍDICO Y CONTRACTUAL.**

A continuación, se presenta la evaluación al Sector Salud desde al ámbito del Fondo Local de Salud y su desarrollo individual por componentes, incluido un análisis jurídico y contractual.

1. **Fondo Local de Salud – FLS.**
   1. **Evaluación Presupuestal 2020 y a corte junio de 2021.**

La Entidad Territorial aportó la Ordenanza No. 024 de abril de 1995 por medio del cual se constituyó el Fondo Local de Salud; no obstante, no se encuentra ajustado y actualizado a la normatividad vigente en materia presupuestal, contable y de tesorería. Dicha circunstancia también ha sido identificada por la CGR en el Informe de Auditoría que fue remitido a esta Dirección.

Por otro lado, la Entidad no aporta los convenios suscritos con las entidades bancarias para el manejo de los recursos del Fondo Local de Salud, razón por la cual no es posible validar el cumplimiento de las condiciones previstas por la normatividad vigente en relación con el manejo de las Cuentas Maestras y la suscripción de los convenios con las entidades bancarias.

De igual forma, se identificó mediante los Decretos No. 286 del 2 de diciembre de 2019 y No. 267 del 11 de diciembre del 2020 que el presupuesto de la Entidad Territorial para la vigencia 2020 fue de $161.453 millones y el de la vigencia 2021 de $184.278 millones.

De otro lado, conforme lo refiere el Informe de Auditoría de la CGR, se identifican inconsistencias de información entre lo revelado en las ejecuciones presupuestales de la Entidad Territorial y el Sistema de Rendición Electrónico de la Cuenta e Informe y Otra Información - SIRECI respecto a la modalidad M-6: SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - SGP, conducta que contraviene lo previsto por la Ley 734 de 2002 en materia de deberes de los servidores públicos y lo dispuesto por la Resolución Reglamentaria CGR 042 de 2020.

* + 1. **Ingresos.**

De acuerdo con la ejecución presupuestal de ingresos del FLS presentada por la Entidad en el FUT al cierre 2020 y corte junio de 2021, los resultados son los siguientes:

**TABLA 4. Ejecución presupuestal FUT y Ejecución presupuestal presentada por la Entidad Territorial - 2020**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Cifras en Millones de $ | |  |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |  | |
| **CONCEPTO** | **Presupuesto** | | | | | **Presupuesto Definitivo** | | | | **Recaudo** | | | | **% Ejecución** | | |
| **Inicial** | | | | |
| **2020** | | | **junio** | | **2020** | | **junio** | | **2020** | | **junio** | | **2020** | **junio** | |
| **2021** | | **2021** | | **2021** | | **2021** | |
| **Ingresos Corrientes Salud** | $38.777 | | | $58.292 | | $58.266 | | $67.505 | | $57.614 | | $34.217 | | 99 % | 51 % | |
| **Tributarios** | $1.478 | | | $967 | | $627 | | $967 | | $605 | | $306 | | 97 % | 32 % | |
| **No Tributarios** | $37.299 | | | $57.325 | | $57.639 | | $66.538 | | $57.009 | | $33.911 | | 99 % | 51 % | |
| SGP - Régimen Subsidiado | $4.989 | | | $5.600 | | $5.327 | | $5.600 | | $5.327 | | $2.707 | | 100 % | 48 % | |
| SGP - Prestación de servicios CSF | $8.131 | | | $22.262 | | $21.934 | | $24.522 | | $21.934 | | $12.112 | | 100 % | 49 % | |
| SGP - Salud Pública | $12.498 | | | $20.000 | | $18.962 | | $26.813 | | $18.962 | | $13.575 | | 100 % | 51 % | |
| SGP. SALUD - Aportes Patronales SSF (MUNICIPIOS CERTIFICADOS) | $929 | | | $- | | $- | | $- | | $- | | $- | | - | - | |
| Otras Transferencias Nación | $6.039 | | | $6.125 | | $6.802 | | $6.266 | | $6.571 | | $3.648 | | 97 % | 58 % | |
| Otros ingresos | $4.713 | | | $3.338 | | $4.614 | | $3.338 | | $4.215 | | $1.870 | | 91 % | 56 % | |
| **Ingresos de capital** | $3.414 | | | $3.684 | | $16.369 | | $19.662 | | $18.940 | | $19.527 | | 116 % | 99 % | |
| **Total Ingresos FLS 2020-2021** | $42.190 | | | $61.976 | | $74.635 | | $87.168 | | $76.554 | | $53.744 | | 103 % | 62 % | |
| Fuente: Formato Único Territorial- FUT | | | | | | | | | | | | | | | | |

De acuerdo con la ejecución presupuestal de ingresos reportada por la Entidad en el FUT, al cierre de la vigencia 2020 se presupuestaron ingresos totales en el Sector Salud por $74.635 millones, reportando un recaudo por $76.554 millones para financiar los componentes de Régimen Subsidiado, Prestación de Servicios, Salud Pública y Otros Gastos en Salud, mostrando un porcentaje de ejecución del 103 %. Respecto al total recaudado, el 75 % ($57.614) correspondió a ingresos corrientes y el 25 % ($18.940 millones) a recursos de capital.

Del total de ingresos corrientes recaudados ($57.614 millones), los ingresos tributarios tuvieron una participación del 1 % ($605 millones) y los no tributarios una participación del 99 % ($57.009 millones); respecto a estos últimos, las transferencias para inversión del nivel nacional tuvieron una participación del 92 % ($52.720 millones) y otros ingresos no tributarios 8 % ($4.178 millones); en cuanto a las transferencias, estas correspondieron al Sistema General de Participaciones en 87,7 % ($46.222 millones), recursos de Coljuegos 0,3 % ($219 millones) y otras transferencias del nivel nacional para Inversión en Salud en 12 % ($6.352 millones). En el caso del Sistema General de Participaciones, 41 % ($18.962 millones) correspondió a Salud Pública, 47 % ($21.934 millones) a Prestación de Servicios y 12 % ($5.327 millones) a Régimen Subsidiado.

En relación con lo expuesto, es preciso señalar que la Entidad Territorial no apropió la totalidad de los recursos asignados por Coljuegos para la financiación del Régimen Subsidiado, solo se identifican $151 millones de los $754 millones asignados, según la matriz de financiación y cofinanciación emitida por el Ministerio de Salud y Protección Social - MSPS, circunstancia que ha sido identificada igualmente por la CGR en el marco de la configuración del hallazgo No. 12 Gestión Presupuestal Departamento de Amazonas. De igual forma, como adicionalmente lo menciona la CGR en el hallazgo referido, verificada la ejecución presupuestal de ingresos, no se identifica la apropiación de los recursos asignados para la cofinanciación del Régimen Subsidiado mediante el Documento CONPES 39 de 2019 correspondientes a la última doceava de la asignación especial para el Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territorial (FONPET) para el Departamento de Amazonas los cuales ascendieron a $212 millones.

Del total de recursos de capital ($18.940 millones) el 99 % ($18.802 millones) correspondió a recursos del balance de la vigencia anterior y el 1 % ($139 millones) a rendimientos financieros.

Al corte junio de 2021, el presupuesto inicial fue de $61.976 millones y el definitivo de $87.168 millones. El total de ingresos recaudados fue de $53.744, lo cual representó una ejecución del 62 %. Respecto al total recaudado, el 64 % correspondió a ingresos corrientes y el 36 % ($19.527 millones) a ingresos de capital.

Del total de ingresos corrientes recaudados ($34.217 millones), los ingresos tributarios tuvieron una participación del 1 % ($306 millones) y los no tributarios una participación del 99 % ($33.911 millones); respecto a estos últimos, las transferencias para inversión del nivel nacional tuvieron una participación del 94 % ($32.027 millones) y otros ingresos no tributarios 6 % ($1.884 millones); en cuanto a las Transferencias, estas correspondieron al Sistema General de Participaciones en 89 % ($28.393 millones) y a otras transferencias del nivel nacional para Inversión en -Salud en 11 % ($3.648millones). En el caso del Sistema General de Participaciones, 48,7 % ($13.575 millones) correspondió a Salud Pública, 42,7 % ($12.112 millones) a Prestación de Servicios y 9,5 % ($2.707 millones) para Régimen Subsidiado.

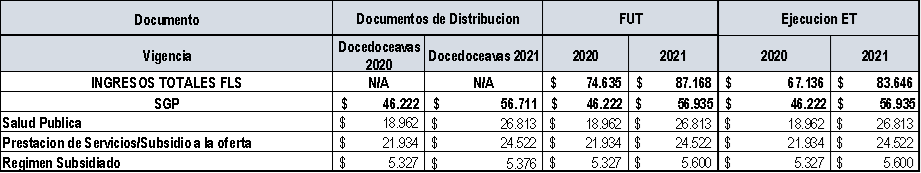
Del total de recursos de capital ($19.527 millones) el 99,9 % ($19.500 millones) correspondió a recursos del balance de la vigencia anterior; y el 0,1 % ($27millones) a rendimientos financieros.

De igual modo, se evidenció que para la vigencia 2021 el presupuesto de ingresos presentado por la Entidad Territorial no identificó como una cuenta especial el Fondo Local de Salud tal como lo señala el artículo 2 de la Resolución 3042 de 2007.

Verificada la información reportada en las ejecuciones presupuestales remitidas por la Entidad Territorial y la asignación de los recursos del SGP por los Documentos CONPES para la vigencia 2021, se identificaron diferencias en el componente de Régimen Subsidiado. Caso similar se evidenció entre la información revelada en el FUT y el Documento de Distribución para el mismo componente como se evidencia a continuación:

**TABLA 5. Diferencias entre documentos de distribución; Ejecución presupuestal y FUT.**

Cifras: Millones $



*Fuente: DAF elaborado a partir de Documentos de Distribución DNP y Reporte FUT 2020 y junio 2021 y Ejecución remitida por la ET.*

* + 1. **Gastos.**

En cuanto a la ejecución presupuestal de gastos del FLS presentada por la Entidad en el FUT al cierre 2020 y corte junio 2021, los resultados son los siguientes:

**TABLA 6. Ejecución presupuestal FUT y Ejecución presupuestal presentada por la Entidad Territorial – 2021.**

Cifras en Millones de $

| **CONCEPTO** | **Presupuesto** | | **Presupuesto Definitivo** | | **Compromisos** | | **% Ejecución** | | | **Obligaciones** | | **Pagos** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Inicial** | |
| **2020** | **junio** | **2020** | **junio** | **2020** | **junio** | **2020** | **junio** | **2020** | | **junio** | **2020** | **junio** |
| **2021** | **2021** | **2021** | **2021** | **2021** | **2021** |
| Régimen Subsidiado | $12.740 | $11.911 | $13.018 | $12.632 | $12.070 | $6.590 | **93 %** | **52 %** | $12.070 | | $6.590 | $11.966 | $6.163 |
| Prestación de servicios/subsidio a la oferta | $9.314 | $22.482 | $23.109 | $26.587 | $22.354 | $23.987 | **97 %** | **90 %** | $20.257 | | $- | $20.124 | $- |
| Salud Pública | $14.112 | $21.628 | $24.077 | $38.961 | $15.084 | $11.793 | **63 %** | **30 %** | $13.730 | | $6.512 | $12.118 | $5.928 |
| Otros gastos en salud | $6.025 | $5.956 | $14.431 | $8.987 | $8.143 | $4.266 | **56 %** | **47 %** | $8.073 | | $3.509 | $7.545 | $1.332 |
| **Total, Gastos FLS** | $42.190 | $61.976 | $74.635 | $87.168 | $57.652 | $46.636 | **77 %** | **54 %** | $54.130 | | $16.611 | $51.753 | $13.424 |

Fuente: Formato Único Territorial- FUT

Al cierre de la vigencia 2020, se apropiaron recursos por $87.168 millones, se generaron compromisos por $57.652 millones, sobre los cuales se efectuaron obligaciones por $54.130 millones y se efectuaron pagos por $51.753 millones, demostrando una ejecución del 77 %. Del total de compromisos registrados, el 21 % ($12.070 millones) correspondió a la cofinanciación del Régimen Subsidiado, el 39 % ($22.354 millones) al componente de Prestación de Servicios - Subsidio a la Oferta, el 26 % ($15.084 millones) a las acciones de Salud Pública, y el 14 **%** ($8.143 millones) a Otros Gastos en Salud.

Con respecto al componente de Salud Pública, se presupuestaron recursos por $24.077 millones, de los cuales se comprometieron $15.084 millones, se efectuaron obligaciones por $13.730 millones y se realizaron pagos por $5.928 millones, mostrando una ejecución del 63 %. Se orientaron compromisos para el financiamiento de las nueve (9) dimensiones, siendo la correspondiente a Gestión de la Salud Pública la que mayor participación (66 %) en el gasto mostró con relación a las demás, seguida de la Dimensión Vida Saludable y Enfermedades Transmisibles con una participación del 12 %.

Frente a la cofinanciación del Régimen Subsidiado en la vigencia 2020, la ejecución de gastos plantea un valor de $12.070 millones, que difiere en $20 millones del valor de la UPC Neta que se reporta en la Liquidación Mensual de Afiliados - LMA y en lo señalado por el MSPS en la matriz ejecutada de financiación y cofinanciación de la vigencia 2020.

Al corte junio de 2021, se apropiaron recursos por $87.168 millones, se generaron compromisos por $46.636 millones, sobre los cuales se efectuaron obligaciones por $16.611 millones y se efectuaron pagos por $13.424 millones, demostrando una ejecución del 54 %. Del total de compromisos registrados, el 14 % ($6.590 millones) correspondió a la cofinanciación del Régimen Subsidiado, el 51 % ($23.987 millones) al componente de Prestación de Servicios, el 25 % ($11.793 millones) a las acciones de Salud Pública y el 10 % ($4.266 millones) a Otros Gastos en Salud.

Dado que la estructura presupuestal de gastos de la Entidad Territorial frente al componente de Salud no atiende lo previsto por el artículo 5 de la Resolución No. 3042 de 2007; esto, no identifica los conceptos de gasto conforme a las subcuentas establecidas, la verificación de la coherencia del reporte con el FUT no es posible efectuarla, limitando además las posibilidades de seguimiento a la ejecución de los recursos.

* + 1. **Cierre fiscal y de tesorería.**

De acuerdo con lo expuesto, el cierre presupuestal y de tesorería del Fondo Local de Salud para la vigencia 2020 mostró lo siguiente:

**TABLA 7. Resultado de cierre presupuestal y de Tesorería. Vigencia 2020**

|  |  |
| --- | --- |
| (En millones de pesos) | |
| **Concepto** | **valor** |
|  |
| 1. Ingresos (Recaudados) | $76.554 |  |
| 2. Gastos (Comprometidos) | $57.652 |  |
| 3. Gastos (Obligados) | $54.130 |  |
| 4. Pagos | $51.753 |  |
| Déficit o superávit (1) - (2) | $18.902 |  |
| Reservas (2) - (3) | $3.522 |  |
| Cuentas por pagar (3) - (4) | $2.377 |  |
| Saldo en Caja y Bancos (1) - (4) | $24.801 |  |

Fuente: Ejecución Presupuestal FLS- reportada a través del CHIP. Corte diciembre 2020

En resumen, la Entidad para el Sector Salud durante la vigencia 2020 recaudó ingresos por $76.544 millones, comprometió $57.652 millones, generó obligaciones por $54.130 millones y efectuó pagos por $51.753 millones, generando así un superávit de $18.902 millones, debiendo entonces constituir reservas presupuestales por $3.522 millones, valor que es coherente con el acto administrativo de constitución de reservas (Resolución 45 de 14 de enero de 2021) para el Sector Salud y cuentas por pagar por $2.377 millones, valor no coherente con las constituidas para la Secretaria de Salud de Amazonas mediante la Resolución 13 de 12 de enero de 2021, la cual refiere un valor de $2.182 millones.

La baja ejecución de recursos del Fondo Local de Salud fue igualmente soportada por la Contraloría en el Informe de Auditoría en el cual indica lo siguiente:

*“Verificada la ejecución presupuestal del Fondo Territorial de Salud por fuentes versus los compromisos suscritos con cada una de estas, se observa una baja ejecución en el 70% de las treinta (30) fuentes que conformaron el presupuesto definitivo del sector salud […]*.

*[…] De acuerdo con lo anterior, se presentaron en total, saldos libres de afectación por $14.141.533.948 ($67.136.255.535 - $52.994.721.586) que representan un 21% del presupuesto definitivo.*

*Lo mencionado, se presenta por deficiencias en los mecanismos de control interno para el seguimiento a los recursos asignados en el Sistema General de Participaciones respecto de sus procesos de programación, incorporación, recaudo y ejecución, ya que el ente territorial no cuenta con un manual específico para la administración de dichos recursos […]”.*

Con base en la información reportada por el Departamento Amazonas, el superávit del FLS al cierre de 2020 ascendió a $18.902 millones; no obstante, dicha información no puede ser cotejada con el acto administrativo de cierre presupuestal de la vigencia 2020 por cuanto no fue expedido por la Entidad Territorial, conforme lo establece la CGR en el Informe de Auditoría enunciado y tampoco con el valor del superávit registrado en la ejecución presupuestal de ingresos de la vigencia 2021.

Por otra parte, en relación cona la ejecución de reservas constituidas al cierre de la vigencia 2019, de acuerdo con la información entregada por el Departamento, al finalizar la vigencia 2020 se registraron pagos por $556 millones, correspondiente al 17 % de la apropiación inicial. Así mismo, frente a las cuentas por pagar constituidas al cierre de la vigencia 2019 ($1.191 millones) según Resolución 083 de 2020, la Entidad no aportó información que permita identificar el nivel de ejecución alcanzado.

Se evidencia, además, que fueron ejecutadas el 100 % de las vigencias expiradas constituidas durante las vigencias 2019 y 2020 para el Sector Salud, las cuales estuvieron respaldadas por los siguientes Actos Administrativos: Resoluciones No. 2068 del 5 de diciembre de 2020 y 0323 del 08 de marzo de 2021, cuya fuente de financiación correspondió a SGP - Salud Pública.

Frente a la ejecución de reservas del 2020 constituidas mediante la Resolución 045 de 2020 ($3.522 millones) se identificó una ejecución con corte a junio de 2021 de 16 %. Respecto a las cuentas por pagar constituidas al cierre de la vigencia 2020, con corte a septiembre de 2021 alcanzan una ejecución de 94 %.

De otro lado, según el reporte del FUT - Categoría Tesorería Fondo Salud al cierre de la vigencia 2020, la Entidad Territorial contaba con saldos en las Cuentas Maestras de Salud y otras cuentas de $19.676 millones, como se evidencia en la siguiente tabla:

**TABLA 8. Saldos Cuentas Maestras FUT - Fondo Local de Salud.**

Cifras en millones $

|  |  |
| --- | --- |
| Componente | Saldo ($) |
| Régimen Subsidiado | $464 | |
| Prestación de Servicios | $3.938 | |
| Salud Pública | $14.591 | |
| Otros Gastos en Salud Inversión | $477 | |
| Otros Gastos en Salud Funcionamiento | $205 | |

El saldo referido anteriormente no es consistente con el identificado en el cierre de tesorería del Fondo Local de Salud Vigencia 2020 suministrado por la Entidad Territorial, en el que se evidencia un saldo final de $15.978 millones. Al respecto cabe destacar que el cierre de tesorería de la Entidad Territorial identifica un total de 18 cuentas aperturadas para la administración de los recursos del FLS, de las cuales 3 son maestras como se identifica a continuación:

**TABLA 9. Información de Tesorería remitida por la Entidad Territorial.**

Cifras: Millones $



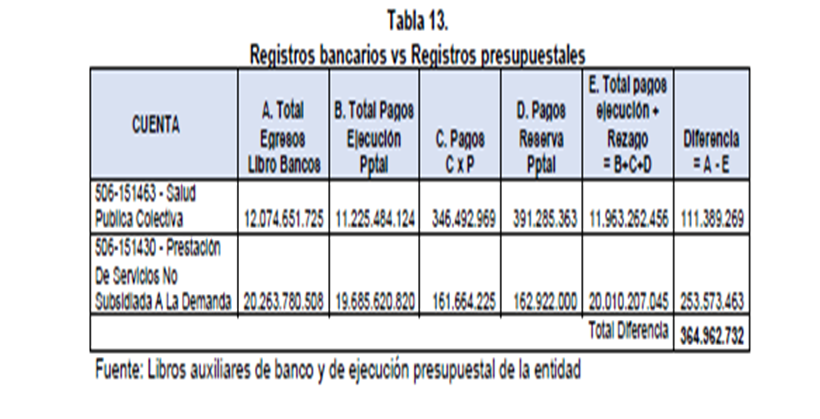
Fuente: Información remitida por la Entidad Territorial

De lo anterior llama la atención el saldo que reportan las cuentas de recaudo, a excepción de la correspondiente al Fondo de Estupefacientes; toda vez que, en el marco de lo dispuesto por el artículo 7 de la Resolución 4204 de 2008, los mismos deben ser trasladados de acuerdo con su destinación a la Cuenta Maestra correspondiente. Adicionalmente es posible evidenciar las diferencias de los saldos de las Cuentas Maestras reportados respecto a los registrado en el FUT frente a cada una.

Sumado a lo anterior es pertinente señalar que la Entidad no remitió la totalidad de exigibilidades (reservas, cuentas por pagar y otros), ni la mención de si las cuentas del Departamento cuentan con superávit o déficit.

Ahora bien, respecto a la conciliación bancaria del mes de diciembre de 2020 correspondiente a la Cuenta Maestra de Régimen Subsidiado se identificó la expedición del cheque No.12061 por concepto de transferencia por un valor de $170 millones a nombre de Oxígenos de Colombia LTDA, emitido el 28 de diciembre de 2020; además se identificaron notas débito no contabilizadas dentro de las cuales se destacan cheques pagados por el banco y no registrados en los libros por valor $21 millones.

Al respecto, la CGR identificó que la Gobernación del Departamento de Amazonas reportó en las conciliaciones de las cuentas en las que se manejan los recursos del Fondo Territorial de Salud, valores que, habiendo superado el periodo contable, figuran como “*Pagos realizados en extracto y no en libro auxiliar*”, además de evidenciar que el valor de los egresos que revela el libro de bancos, es superior a la sumatoria de los pagos reflejados en la ejecución presupuestal más (+) las Cuentas x Pagar más (+) lo pagado por la Reserva Presupuestal, como se presenta a continuación:

**TABLA 10. TABLA 13 DEL INFORME DE AUDITORIA PRESENTADO POR LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA**

Fuente: Informe de auditoría remitido por la Contraloría General de la Republica.

Igualmente señala que, lo anterior muestra un total de $364.962.732 retirados de las cuentas bancarias relacionadas, que no cuentan con los debidos registros presupuestales y que la ausencia observada de reconocimiento en el proceso contable y presupuestal se genera por deficiencias en el control interno contable del proceso de conciliaciones bancarias relacionadas con la falta de políticas, directrices, procedimientos, lineamientos o similares que propendan por la depuración contable permanente y la sostenibilidad de la calidad de la información.

Así las cosas, se ve afectada la confiabilidad de la información contable, toda vez que se desconoce el destino dado al patrimonio público, debido a que, frente a estos pagos no se observa contraprestación alguna para la Entidad Territorial. Los pagos realizados por la Gobernación de Amazonas no soportados con el recibo de bienes o servicios por parte de la Entidad Territorial, representan un menoscabo del patrimonio del Estado en cuantía de $699.539.975 ($334.577.24311+ $364.962.73212). Lo sustentado por la CGR indica la contravención a lo previsto en el Régimen de Contabilidad Pública Resolución 354 de 2007, modificado por la Resolución 156 de 2018; así como lo dispuesto por la Resolución 8193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación, por la cual se incorpora en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública el Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable y lo definido por el artículo 71 del Decreto 111 de 1996.

De igual modo, en relación con a los extractos bancarios suministrados de la Cuentas Maestras se destacan frente al extracto bancario del mes de diciembre de 2020 correspondiente a la Cuenta Maestra de Salud Pública, las siguientes situaciones: i) traslado a la Cuenta de Recursos Propios Pago de Embargos (506-055896) por un valor de $1 millón el 29 de diciembre de 2020, identificado con número 1628, ii) traslado efectuados a la Cuenta Maestra de Régimen Subsidiado el 29 de diciembre por un valor de $70 millones identificado con número 1624, iii) traslado realizado a la cuenta de recursos propios pago de libranza SP Dic (506-055896) por un valor de $21 millones con número 1630 el 29 de diciembre y iv) un traslado realizado a la cuenta de recursos propios para el pago de embargo judicial Denis ($2,9 millones) realizado el 28 de diciembre de 2020 con número 1561. Las conductas referidas evidencian el incumplimiento a lo dispuesto en el artículo 13 de la Resolución 3042 de 2007 en relación con los gastos permitidos de la Subcuenta de Salud Pública.

Ahora bien, teniendo en cuenta la información reportada al cierre de la vigencia 2020 en el FUT, la cual indica que la Entidad Territorial debía contar con un saldo en la caja y bancos por $24.801 millones y el valor del saldo en Cuentas Maestras reportado en el FUT en la Categoría Tesorería Fondo Salud el cual asciende a $19.676 millones, este último resulta insuficiente para cubrir el valor mínimo que debió existir en bancos al cierre de vigencia. De igual forma, el valor no es consistente con el reportado por la Entidad Territorial en el cierre de tesorería a 31 de diciembre de 2020 por $15.978 millones.

* 1. **Análisis contable.**

La Entidad Territorial no remitió la información requerida por esta Dirección referente a; los estados financieros (balance contable y estado de resultados) del Fondo Local de Salud a diciembre de la vigencia 2020 y corte junio de 2021 y el reporte detallado de cuenta auxiliar de la clase dos (2) de pasivo a diciembre de la vigencia 2020 y corte junio de 2021, de manera que no es posible identificar el cumplimiento a lo establecido en el Libro II, Título II, Capítulo XII del Manual de Procedimientos Contables emitido por la Contaduría General de la Nación[[2]](#footnote-2), en lo que respecta al Procedimiento Contable para el Reconocimiento y Revelación de los Recursos de los Fondos de Salud.

1. **Régimen Subsidiado.**

El Departamento es responsable de dirigir, coordinar y vigilar el Sector Salud y el Sistema General de Seguridad Social en Salud - SGSSS en el territorio de su jurisdicción. Frente al aseguramiento, le corresponde al vigilar y controlar el aseguramiento en el SGSSS y en los regímenes de excepción definidos en la Ley 100 de 1993, así como cofinanciar la prestación de servicios a la población pobre afiliada al Régimen Subsidiado.

El Ministerio de Salud y Protección Social expidió la “*matriz continuidad*” en enero de la vigencia 2020 por medio de la cual estimó un costo total para el aseguramiento del Departamento del Amazonas de $10.803 millones. Posteriormente emitió un ajuste a dicha matriz con corte al mes de febrero estimando un total de $10.215 millones y finalmente en el mes de octubre realizó otro ajuste estimando un total de $11.848 millones. En ésta última, definió un valor de $3.168 millones por concepto de esfuerzo propio departamental, que incluye la cofinanciación de los Municipios de Leticia y Puerto Nariño.

En ese sentido, en cumplimiento a los artículos 2.3.2.2.2 y 2.3.2.2.3 del Decreto 780 de 2016, la Entidad Territorial expidió las Resoluciones No. 130 del 23 de enero de 2020 y 131 de enero de 2020 por medio de las cuales se establece que el costo total de aseguramiento para la vigencia 2020 fue de $10.803 millones y por concepto de concurrencia del esfuerzo propio hacia los Municipios de Leticia y Puerto Nariño un total de $2.213 millones, siendo este superior al valor dispuesto en la matriz de cofinanciación expedida en el mes de enero por el MSPS en $521 millones. No obstante, los ajustes expedidos por el MSPS durante la vigencia como se mencionó anteriormente no fueron soportados por la Entidad Territorial.

Al respecto, cabe precisar que el Departamento no apropió la totalidad de los recursos asignados por Coljuegos para la financiación del Régimen Subsidiado, solo se identificaron $151 millones de los $754 millones asignados según matriz de financiación y cofinanciación emitida por el MSPS, circunstancia que ha sido identificada igualmente por la CGR. De igual forma, como lo menciona la CGR, verificada la ejecución presupuestal de ingresos, no se identificó la apropiación de los recursos asignados para la cofinanciación del Régimen Subsidiado mediante Documento CONPES 39 de 2019 correspondientes a la última doceava de la asignación especial para el Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territorial - FONPET para el Departamento de Amazonas los cuales ascendieron a $212 millones.

Ahora bien, de acuerdo con la Matriz de Continuidad del MSPS (Ejecución) de la vigencia 2020, el monto ejecutado por concepto de financiación y cofinanciación del aseguramiento en el Régimen Subsidiado ascendió a $12.059 millones, valor que incluye los $2.391 millones por concepto de esfuerzo propio departamental ($2.056 millones SSF y $335 millones CSF) y $1.843 millones por concepto de cofinanciación de esfuerzo propio hacia los Municipios de Leticia y Puerto Nariño. Ahora bien, con base en la ejecución presupuestal de gastos al cierre de 2020, se comprometieron $12.070 millones y se realizaron pagos por $11.965 millones por dicho concepto, información que atendiendo lo referido por el MSPS no sería consistente. Frente al particular llama la atención que el presupuesto de gastos en la Subcuenta de Régimen Subsidiado no identifica la ejecución por concepto de cofinanciación a los Municipios de Leticia y Puerto Nariño, situación que también es validada por la CGR.

En relación con la vigencia 2021, conforme lo prevé la matriz de continuidad del MSPS expedida en el mes de enero por medio de la cual se estima el valor a proyectar del costo total del aseguramiento para el Régimen Subsidiado, se advierte que para el Departamento del Amazonas el costo total ascendería a $13.391 millones y por concepto de concurrencia del esfuerzo propio hacia los Municipios de Leticia y Puerto Nariño un total de $1.782 millones. Posteriormente, en el mes de febrero el MSPS expidió la matriz de continuidad ajustada, disminuyendo el valor asignado por el SGP en $152 millones. No obstante, el análisis de consistencia de esta información respecto al instrumento jurídico que la Entidad Territorial debe expedir para su compromiso no fue posible, toda vez que el Departamento de Amazonas no atendió dicho requerimiento de información.

En todo caso, en la ejecución presupuestal de gastos de la vigencia 2021, con corte a junio, la Entidad reveló un total presupuestado por dicho concepto de $12.632 millones, ha efectuado compromisos por $6.589 millones y pagos por $6.162 millones. Lo anterior evidencia diferencias en relación con lo establecido por el MSPS, además se reitera la situación enunciada anteriormente respecto a la cofinanciación de los Municipios.

Cabe señalar que dada la estructura de la ejecución de gastos presentada por la Entidad Territorial correspondiente a la vigencia 2021 en la cual no es posible identificar las cuentas del Fondo Local de Salud, específicamente la Cuenta de Régimen Subsidiado, no se logra realizar el análisis de la adecuada ejecución de recursos por dicho concepto y tampoco su correlación con lo definido por el MSPS en la matriz de financiación y cofinanciación.

De otro lado, frente a las competencias de seguimiento y control al Régimen Subsidiado con fundamento en el Informe técnico de Seguimiento y Control al del Régimen Subsidiado y los anexos remitidos por la Entidad Territorial y teniendo en cuenta las directrices impartidas por el Ministerio de Salud y Protección Social y la Superintendencia Nacional de Salud, se identifican las acciones que frente al asunto se efectúan, las cuales se relacionan a continuación:

* Visitas de inspección y vigilancia a las EPS MALLAMAS EPS, Nueva EPS y Sanitas EPS: Componentes Evaluados: mejoramiento de los indicadores de calidad, afiliación y novedades, promoción de la afiliación, seguimiento procesos de afiliación, seguimiento procesos de novedades, red contratada para la prestación de Servicios de Salud, pago a la red prestadora.
* Visitas de Seguimiento a Municipios: Componentes Evaluados: seguimiento de manejo de datos a EPS, seguimiento al reporte de novedades, identificación y focalización de beneficiarios procesos de afiliación, divulgación de derechos y deberes, manejo de quejas, seguimiento flujo de recursos, seguimiento y control a EPS, informes entes de control, manejo de recursos del Régimen Subsidiado.

De las auditorías realizadas frente a los componentes evaluados se destacan los siguientes:

1. Las EPS no cuentan con una caracterización poblacional que contenga la atención de los eventos de interés en Salud Pública con mayor frecuencia, lo cual va en contravía de lo señalado en los artículos 12,13 y 17 de la Resolución 1536[[3]](#footnote-3) de 2015.
2. La EPS no realizó análisis de monitoreo de la calidad, tampoco implementó estrategias de mejoramiento que impactara favorablemente a la gestión institucional, la gestión en red y que a su vez contribuyera al logro de resultados en Salud, incumpliendo el artículo 14 de la Resolución 256 de 2016.
3. Las EPS no promovió la afiliación al Régimen Subsidiado en las áreas no municipalizadas de la población no asegurada del Departamento de Amazonas, incumpliendo lo definido en los numerales 2 y 3 del artículo 178 de la Ley 100 de 1993 y los artículos 2.5.2.1.2.1,2.5.2.1.1.2 del Decreto 780 de 2016.
4. Las EPS no realizan notificación a los usuarios frente al proceso de movilidad, traslado. Lo cual genera que se incurra en incumplimiento a lo establecido en el artículo 4.1.2 de la Resolución 5600 del 2015, parágrafo del artículo 2.1.7.8 del Decreto 780 del 2016 modificado por el artículo 7 del Decreto 064 de 2020.
5. Las EPS no garantizan a los afiliados de las áreas no Municipalizadas el suministro de lentes y monturas, incumpliendo lo dispuesto en el numeral 3 y 4 del artículo 178 de la Ley 100 de 1993, articulo 46,47,48 y 54 de la Resolución 3512 de 2019 y lo dispuesto en el Decreto 780 de 2016 en el artículo 2.3.1.8.
6. Las EPS no garantizan el pago oportuno del 50 % inicial de las facturas de eventos en un término de cinco días posteriores a la radicación de las cuentas o facturas, incurriendo en incumplimiento de lo estipulado en la Ley 1122 de 2007 en su artículo 13.
7. Las EPS no garantizan la presentación de las glosas efectuadas dentro del término definido, incurriendo en incumplimientos de la Ley 1438 del 2011 en su artículo 57.
8. Las EPS no realizan notificación de las facturas de los giros directos, incurriendo en incumplimientos en el artículo 2 del Decreto 1095 de 2013 y el Decreto 780 del 2016.
9. Las EPS no realizan notificación de los pagos incurriendo en incumplimientos en lo establecido en el artículo 2 del Decreto 1095 del 2013 y el Decreto 780 del 2016.
10. La EPS no realizan los pagos relacionados a parafiscales y aportes al SGSS.

En consecuencia, respecto a lo referido, la Entidad Territorial genera recomendaciones a las EPS que se dirigen principalmente a la autogestión, a promover la terminación de acciones correctivas sobre los hallazgos realizados y propender por mejorar la articulación entre los procesos del nivel central y regional de las EPS principalmente.

Ahora bien, en cuanto a la Gestión y verificación de la transferencia de los recursos de las entidades territoriales destinados al aseguramiento en Salud, con corte a agosto de 2021, el Departamento de Amazonas no presentó deuda por concepto de esfuerzo propio.

1. **Prestación de Servicios.**

**3.1 Evaluación de la reorganización de la Red Pública de prestadores viabilizada por el MSPS.**

La Red Pública del Departamento del Amazonas está conformada por la ESE Hospital San Rafael, instancia que actualmente se encuentra en Intervención forzosa administrativa para administrar por la Superintendencia Nacional de Salud y en virtud de ello, conforme lo prevé el artículo 2.6.5.17 del Decreto 1068 de 2015 sustituido por el Decreto 058 de 2020, no se encuentra habilitada para presentar Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Al respecto, el Departamento informó que; *“en el mes de agosto de la vigencia 2021 fue socializado ante el Ministerio de Salud y Protección Social - Dirección de Prestación de Servicios la propuesta de conformación de la Red Pública de Servicios de Salud en el Departamento de Amazonas. Dicha propuesta se encuentra en fase de revisión por parte del Ministerio de Salud, conforme lo establecido en la Metodología formulación Del Ptrrm”.*

**3.2 Ejecución de recursos del subsidio a la oferta.**

De acuerdo con la información remitida por el Departamento y con base en el listado de las ESE o administradores de infraestructura pública publicado en la *Web* del MSPS se evidencia que la ESE Hospital San Rafael de nivel Departamental es la única institución con monopolio de servicios trazadores objeto de la asignación de recursos del componente de subsidio a la oferta del SGP y es con quien la Entidad Territorial debe suscribir el respectivo convenio para su ejecución. La ESE Hospital San Rafael cuenta con las siguientes sedes que son monopolio de servicios de trazadores: Centro de Salud Tarapacá, Centro de Salud Pedrera, Centro de Salud Chorrera, Centro de Salud El Encanto, Centro de Salud Puerto Arica, Centro de Salud Puerto Santander, Centro de Salud Miriti Paraná y Hospital Local de Puerto Nariño.

Ahora bien, para la **vigencia 2020** la Entidad suscribió 2 convenios con la ESE Hospital San Rafael:

**TABLA 11. EJECUCION PRESUPUESTAL REMITIDA POR LA ENTIDAD TERRITORIAL- SUBSIDIO A LA OFERTA**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| No. | Objeto | Valor | Inicio | Terminación |
| 003 del 29 de septiembre de 2020 | Convenio Interadministrativo para uso y ejecución de recursos de subcomponente del subsidio a la oferta con la ESE Hospital San Rafael de conformidad con la Ley 1955 de 2019 y la Resolución 857 de 2020 | $7.338 millones | 1 de octubre de 2020 | 31 de diciembre de 2020 |
| 006 del 4 de diciembre de 2020 | Convenio Interadministrativo para uso y ejecución de recursos de subcomponente del subsidio a la oferta con la ESE Hospital San Rafael de conformidad con la Ley 1955 de 2019 y la Resolución 857 de 2020 | $13.983 millones | 10 de diciembre de 2020 | 29 de diciembre de 2020 |

Fuente: Elaboración propia a partir de información remitida por la Entidad Territorial.

Frente a lo expuesto se resalta que el periodo de ejecución previsto para los citados Convenios contraviene lo dispuesto en el numeral 3.2 del artículo 3 de la Resolución 857 de 2020, el cual establece: “*3.2. El término de duración del convenio o contrato no debe ser inferior a la vigencia fiscal para la cual se asignan los recursos. […]*”.

De otro lado, teniendo en cuenta lo dispuesto en el artículo 5 de la Resolución 857 de 2020 en relación con el giro de los recursos, se identificó que el MSPS realizó el giro correspondiente a los meses de enero, febrero, marzo y abril, en el mes de mayo y en el mes de junio efectuó los giros correspondientes al periodo mayo – noviembre de 2020; no obstante, la Entidad Territorial suscribió el primer Convenio en el mes de septiembre de 2020 y el segundo en el mes de diciembre de 2020; y conforme a lo evidenciado por la CGR en el Informe de Auditoría, los recursos solo fueron girados a la ESE Hospital San Rafael hasta el 15 de diciembre 12 de 2020.

De otro lado, conforme lo dispuesto por la Resolución 857 de 2020 en relación con el contenido de los Convenios efectuados con la ESE para la ejecución de recursos de Subsidio a la Oferta, no se evidencia en las minutas contractuales el cumplimiento del numeral 3.7 del artículo 3º de la misma, a saber: *“Establecer, en caso de incumplimiento por parte de la Empresa Social del Estado o el administrador de infraestructura pública, las condiciones que se deben cumplir para continuar efectuando los giros, en el marco de la ejecución del convenio o contrato”.*

Finalmente, verificado el Sistema Electrónico para la Contratación Pública, no se identifica el informe de supervisión de los Convenios, incumpliendo lo establecido en los artículos 2.1.1.2.1.7 y 2.1.1.2.1.8 del Decreto 1081 de 2015 y artículos 2.2.1.1.1.7.1 y 2.2.2.1.8.3 del Decreto 1082 de 2015.

De otro lado, conforme la ejecución presupuestal de gastos suministrada por la Entidad Territorial se identifica que se efectuaron compromisos en la vigencia 2020 con recursos del SGP- Prestación de Servicios - Subsidio a la Oferta por concepto de prestación de servicios a la población PPNA por valor de $84 millones y para el apalancamiento del rubro de sentencias y conciliaciones por valor de $505 millones como se identifica en la siguiente tabla:

**TABLA 12. EJECUCION PRESUPUESTAL REMITIDA POR LA ENTIDAD TERRITORIAL- PRESTACION DE SERVICIOS**

Cifras: Millones



Fuente: Información Remitida por la Entidad Territorial

Adicionalmente, conforme el Informe de Auditoría remitido por la CGR, el Departamento de Amazonas pagó a través de la Resolución 570 del 24 de marzo de 2020 (RP 1371, CDP 1142), $143.500.000, por concepto de servicios aéreos especiales para la prestación de urgencias de transporte en ambulancia aérea medicalizada.

Las conductas evidenciadas identifican una contravención a lo dispuesto por los artículos 233 y 235 de la Ley 1955 de 2019, el Decreto 268 de 2020 en relación con el uso de los recursos del subsidio a la oferta y lo definido en el inciso 4 del artículo 60 y el artículo 84 de la Ley 715 de 2001.

Para la **vigencia 2021** la Entidad suscribió 1 convenio con la ESE Hospital San Rafael:

**TABLA 13. CONVENIO PARA LA EJECUCION DE LOS RECURSOS SUBSIDIO A LA OFERTA**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| No. | Objeto | Valor | Inicio | Terminación |
| 1084 del 21 de junio de 2021 | Contrato Interadministrativo para uso y ejecución de recursos del subcomponente del subsidio a la oferta con la ESE Hospital San Rafael de Leticia | $23.986 millones | 2 de julio de 2021 | 31 de diciembre de 2021 |

Fuente: Elaboración Propia a partir de información remitida por la entidad

Frente a lo expuesto se resalta que el periodo de ejecución previsto para el mismo contraviene lo dispuesto en el numeral 3.2 del artículo 3 de la Resolución 857 de 2020, el cual establece*:* “*3.2. El término de duración del convenio o contrato no debe ser inferior a la vigencia fiscal para la cual se asignan los recursos. […]*”,. La falta de oportunidad en la suscripción del Convenio es referida de igual forma en el Informe de Auditoría de la CGR.

De otro lado, conforme lo dispuesto por la Resolución 857 de 2020 en relación con el contenido del Convenio efectuado con la ESE para la ejecución de recursos, no se evidencia en la minuta contractual el cumplimiento del numeral 3.7 *“Establecer, en caso de incumplimiento por parte de la Empresa Social del Estado o el administrador de infraestructura pública, las condiciones que se deben cumplir para continuar efectuando los giros, en el marco de la ejecución del convenio o contrato”.*

Así mismo, teniendo en cuenta lo dispuesto en el artículo 5 de la Resolución 857 de 2020 se identifica que el MSPS efectuó los giros de manera mensualizada desde enero de 2021; no obstante, la Entidad Territorial suscribió el Convenio en el mes de junio de 2021.

1. **Salud Pública.**

**4.1 Planeación Integral de los recursos.**

El Departamento no allegó las herramientas e instrumentos de la planeación integral de Salud conforme la Resolución 1536 del 2015 que fueron solicitadas, las cuales corresponden a: Plan Territorial de Salud, componente operativo y de inversiones en Salud del PTS-COAI y Plan de Acción en Salud - PAS, razón por la cual no es posible evidenciar la correlación entre la planeación sectorial y la ejecución de recursos asignados.

**4.2 Análisis del Plan de Intervenciones Colectivas - PIC.**

**4.2.1 Contratación Vigencia 2020.**

Para la ejecución de acciones relacionadas con el Plan de Intervenciones Colectivas – PIC la Entidad reportó un total de 103 contratos, comprometiendo un total de $2.065, 5 millones, de los cuales, 97 contrataciones por la suma de $2.031,4 millones corresponden a recursos provenientes del SGP- Salud Pública. De acuerdo con la modalidad de selección y tipo de contrato realizado se evidenció lo siguiente:

**TABLA 14. CONTRATACION PIC 2020**

Cifras en pesos

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONTRATOS PRINCIPALES Y MODIFICACIONES (OTROSÍ) - PIC** | | | | | |
| **MODALIDAD DE CONTRATACIÓN** | **TIPO DE CONTRATO** | **No. CTTOS** | | **VALOR CTTOS** |
| CONTRATACIÓN DIRECTA | INTERADMINISTRATIVO | 1 | | $718.322.666,00 |
| PRESTACIÓN DE SERVICIOS | 94 | | $976.133.040,00 |
| COMPRAVENTA | 1 | | $310.449.000,00 |
| SUMINISTRO | 1 | | $26.520.000,00 |
| **TOTAL** | | | **97** | **$2.031.424.706,00** |

Fuente: Elaboración Propia a partir de la Información remitida por la ET

En relación con lo anterior cabe destacar lo siguiente:

* La ejecución presupuestal de gastos correspondiente a la vigencia 2020 reportada en FUT - Fondo Local de Salud mostró compromisos por valor $3.860 millones para el componente de PIC (gestión del riesgo y promoción de la salud), valor que supera en $1.788 millones lo reportado por la Entidad Territorial en el requerimiento de información asociado a la contratación del componente que ascendió a $2.072 millones.
* La Entidad Territorial suscribió el Contrato Interadministrativo Número 1900 con la ESE Hospital San Rafael de Leticia cuyo objeto consistió en “*Contrato Interadministrativo para la ejecución de acciones enmarcadas en el Plan de Salud Pública de Intervenciones Colectivas en los municipios y zonas corregimentales del departamento de amazonas según las condiciones técnicas y operativas establecidas en la Resolución 518 de 2015, Resolución 3280 de 2018, y la Circular 025 2020 en el marco de la emergencia sanitaria, COVID -19”,* siendo suscrito el 13 de noviembre de 2020, con acta de inicio el 25 de noviembre de 2020 y fecha de finalización el 31 de diciembre de 2020.

Respecto con convenio aludido, se identifica la contravención a lo dispuesto en el artículo 16 de la Resolución 518 de 2015 en el que se estipula *“las entidades territoriales deberán garantizar la continuidad de las intervenciones, procedimientos, actividades e insumos del Plan de Salud Pública de Intervenciones Colectivas, mediante la contratación oportuna del misma”.* Dicha situación es reiterada por la CGR en el Informe de Auditoría en el cual refiere*:*

*“se evidencia la falta de oportunidad en la contratación y la no realización de actividades durante la vigencia 2020, debido al poco tiempo de ejecución de un mes, teniendo en cuenta que el acta de inicio es del 25/11/2020, suspendido mediante acta del 23/12/2020 y reiniciado en la presente vigencia mediante acta del 13/01/2021 con fecha de ejecución hasta el 14/01/2021”.*

Adicionalmente, en relación con el cumplimiento de las directrices expedidas por el Ministerio de Salud y Protección Social, la CGR evidenció:

*“que en el objeto del contrato no se definen específicamente las actividades y/o acciones a realizar por cada una de las dimensiones en salud, situación que evidencia el incumplimiento de lo dispuesto en la Circular N. 025 de 2020, en relación con la priorización de la información en salud para enfrentar la emergencia sanitaria derivada del COVID19. Se observa que, en los estudios previos del contrato no se hace referencia a los indicadores en salud y/o las metas específicas relacionadas con la ejecución del plan de intervenciones colectivas, a partir de los cuales se evalúa la efectividad de la inversión pública en salud, lo que afecta el seguimiento por parte de la entidad territorial a la salud de la población”.*

Frente a la función de supervisión al Contrato suscrito, la CGR menciona:

*“Frente a la labor de la supervisión, se observa un deficiente seguimiento a las actividades por parte del secretario de Salud Departamental, debido a que no se evidencian informes de supervisión que den cuenta de las razones por las cuales no se realizaron actividades en la vigencia 2020. De igual manera, tampoco se soporta cuál es el estado del contrato en la presente vigencia al no evidenciar informes de supervisión en el presente año 2021, que den cuenta del estado actual del cumplimiento de las acciones en salud pública y del nivel de ejecución”.*

Lo expuesto evidencia el incumplimiento a lo previsto en el capítulo 5, articulo 5.1, numeral 9 del anexo técnico del Resolución 3280 de 2018.

Sumado a lo anterior, verificado el Sistema Electrónico para la Contratación Pública - SECOP, no se identificó el cargue de los informes de ejecución y supervisión, incumpliendo lo establecido en los artículos 2.1.1.2.1.7 y 2.1.1.2.1.8 del Decreto 1081 de 2015; y artículos 2.2.1.1.1.7.1 y 2.2.2.1.8.3 del Decreto 1082 de 2015.

* En relación con las demás contrataciones, se realizó una revisión aleatoria de los mismos en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública - SECOP, identificándose en términos de reporte de información la no publicación de los informes de ejecución y supervisión de los mismos, configurándose el incumplimiento a lo dispuesto en; los artículos 2.1.1.2.1.7 y 2.1.1.2.1.8 del Decreto 1081 de 2015 y en los artículos 2.2.2.1.8.3 y 2.2.1.1.1.7.1 del Decreto 1082 de 2015, lo cual limita la verificación adicional del cumplimiento a lo dispuesto y lo previsto en el capítulo 5, articulo 5.1, numeral 9 del anexo técnico del Resolución 3280 de 2018*.*

**TABLA 15. CONTRATOS SIN INFORMES DE SUPERVISIÓN EN EL SECOP.**

Cifras en Millones $

| **# contrato** | **Modalidad** | **Tipo de contrato** | **Fecha de inicio** | **Fecha de Terminación** | **Valor Final del Contrato** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 651 | Contratación Directa | Prestación de Servicios | 11/03/2020 | 10/09/2020 | $18 |
| 1712 | Contratación Directa | Prestación de Servicios | 16/10/2020 | 30/12/2020 | $7 |
| 641 | Contratación Directa | Prestación de Servicios | 11/03/2020 | 10/08/2020 | $8 |
| 679 | Contratación Directa | Prestación de Servicios | 13/03/2020 | 12/09/2020 | $9 |
| 696 | Contratación Directa | Prestación de Servicios | 18/09/2020 | 17/12/2020 | $3 |
| 1286 | Contratación Directa | Prestación de Servicios | 14/09/2020 | 28/12/2020 | $5 |
| 497 | Contratación Directa | Prestación de Servicios | 20/02/2020 | 19/08/2020 | $10 |

Fuente: Elaboración propia a partir de información remitida por la Entidad Territorial.

**4.2.2. Contratación Vigencia 2021**.

Para la ejecución de acciones relacionadas con el Plan de Intervenciones Colectivas – PIC con corte a agosto de 2021 la Entidad reportó un total de 65 contratos, comprometiendo un total de $4.916 millones, de los cuales, 28 contrataciones por la suma de $4.278 millones corresponden a recursos provenientes del SGP - Salud Pública. De acuerdo con la modalidad de selección y tipo de contrato realizado se evidenció lo siguiente:

**TABLA 16. CONTRATOS VIGENCIA 2021-PIC**

Cifras Pesos

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **CONTRATOS PRINCIPALES Y MODIFICACIONES (OTROSÍ) - PIC** | | | |
| **MODALIDAD DE CONTRATACIÓN** | **TIPO DE CONTRATO** | **No. CTTOS** | **VALOR CTTOS** |
| CONTRATACIÓN DIRECTA | INTERADMINISTRATIVO | 1 | $3.767.364.646,00 |
| PRESTACIÓN DE SERVICIOS | 27 | $510.953.472,00 |
| **TOTAL** | | **28** | **$4.278.318.118,00** |

Fuente: Elaboración Propia a partir de la Información remitida por la ET

Con relación a lo anterior cabe destacar lo siguiente:

* La Entidad suscribió el 13 de agosto de 2021, el Contrato 1313 el cual tiene por objeto *“Contrato Interadministrativo para la ejecución de acciones en marcadas en el Plan de Salud Pública de Intervenciones Colectivas en los municipios y zonas no municipalizadas del Departamento de Amazonas; según las condiciones técnicas y operativas establecidas en la Resolución 518 de 2015, Resolución 3280 de 2018, y la Circular 025 de 2020 En el marco de la emergencia sanitaria, COVID-19*”, comprometiendo un valor de $3.767 millones, cuya acta de inicio es del 20 de septiembre de 2021 y para el cual se establece como fecha de terminación a 31 de diciembre de 2021.

Respecto a lo anterior, se identifica la contravención a lo dispuesto en el artículo 16 de la Resolución 518 de 2015 en el que se estipula *“las entidades territoriales deberán garantizar la continuidad de las intervenciones, procedimientos, actividades e insumos del Plan de Salud Pública de Intervenciones Colectivas, mediante la contratación oportuna del misma”.*

Verificada la información asociada al Contrato en el Sistema Electrónico de la Contratación Pública - SECOP se identifica que, pese a enunciar en la minuta contractual los anexos que lo complementan; estos, no se encuentran cargados para su validación, situación que limita además la verificación del cumplimiento a lo previsto en el Anexo Técnico de la Resolución 3280 de 2018 en lo que respecta a los parámetros generales de la contratación del Plan de Intervenciones Colectivas en el marco de la Ruta Integral de Atención para la promoción y mantenimiento de la Salud. Lo anterior contraviene adicionalmente lo establecido en los artículos 2.1.1.2.1.7 y 2.1.1.2.1.8 del Decreto 1081 de 2015 y los artículos 2.2.2.1.8.3 y 2.2.1.1.1.7.1 del Decreto 1082 de 2015. Lo anexos a los que se hace referencia son los siguientes:

Imagen que contiene interior, pájaro

Descripción generada automáticamente**IMAGEN 1. ANEXOS ENUNCIADOS EN LA MINUTA, PERO NO CARGADOS EN EL SECOP**

Fuente: Información Cargada por la Entidad en el SECOP.

**4.3 Análisis de Gestión en Salud Publica**

**4.3.1 Contratación Vigencia 2020.**

Para la ejecución de acciones relacionadas con la Gestión de la Salud Publica – GSP a 2020 la Entidad reporta un total de 571 contratos, comprometiendo un total de $7.448 millones, de los cuales, 552 contrataciones por la suma de $7.252 millones corresponden a recursos provenientes del SGP - Salud Pública. Conforme a la información remitida por la Entidad Territorial, de acuerdo con la modalidad de selección y tipo de contrato realizado se evidenció lo siguiente:

**TABLA 17. CONTRATOS DE GESTIÓN DE SALUD PÚBLICA VIGENCIA 2020**

Cifras en Pesos

| **CONTRATOS PRINCIPALES Y MODIFICACIONES (OTROSÍ) - GESTIÓN DE LA SALUD PUBLICA** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **MODALIDAD DE CONTRATACIÓN** | **TIPO DE CONTRATO** | **No. CTTOS** | **VALOR CTTOS** |
| CONTRATACIÓN DIRECTA | COMPRAVENTA | 5 | $1.784.518.820,00 |
| PRESTACIÓN DE SERVICIOS | 533 | $4.679.345.619,00 |
| SUMINISTRO | 1 | $249.000.000,00 |
| **SUBTOTAL** | | **539** | **$6.712.864.439,00** |
| SELECCIÓN ABREVIADA DE MENOR CUANTÍA | COMPRAVENTA | 5 | $322.359.601,00 |
| PRESTACIÓN DE SERVICIOS | 4 | $127.316.428,33 |
| SUMINISTRO | 2 | $3.619.814,00 |
| **SUBTOTAL** | | **11** | **$453.295.843,33** |
| LICITACIÓN | SUMINISTRO | 1 | $18.966.250,00 |
| **SUBTOTAL** | | **1** | **$18.966.250,00** |
| SUBASTA INVERSA | PRESTACIÓN DE SERVICIOS | 1 | $67.465.000,00 |
| **SUBTOTAL** | | **1** | **$67.465.000,00** |
| **TOTAL** | | **552** | **$7.252.591.532,33** |

Fuente: Elaboración Propia a partir de la información remitida por la Entidad Territorial

En relación con lo anterior se destaca lo siguiente:

* Se identifica el Contrato No. 898 el cual se realizó por Selección abreviada definiendo por objeto *“Contratación de suministro de combustible (gasolina pura, aceite y ACPM), en los municipios y zonas no municipalizadas del Departamento, en el marco de la declaratoria de emergencia de Salud Pública de importancia internacional (ESPII) realizada por la Organización Mundial de la Salud — OMS por la infección respiratoria aguda grave (IRAG) causada por el nuevo coronavirus (COVID-19)”,* comprometiendo un valor de $130 millones de la fuente de recursos SGP - Salud Pública, con fecha de inicio 21 de mayo de 2020 y fecha de terminación el 31 de diciembre de 2020. Al respecto cabe precisar que en la relación contractual suministrada por la Entidad Territorial se identifica un valor por dicho contrato de $10 millones; no obstante, verificada la información en Sistema Electrónico para la Contratación Pública - SECOP se evidencia que el valor realmente ascendió a $130 millones.

Teniendo en cuenta el objeto contractual se identifica el incumplimiento a las disposiciones que desde el Ministerio de Salud y Protección Social se han dispuesto en el documento *“Directrices para la caracterización y ejecución de los procesos para la Gestión de la Salud Pública en el contexto de la Política de Atención Integral en Salud”* en el cual cita: *“Los recursos del Sistema General de Participaciones no pueden destinarse al financiamiento de gastos de funcionamiento, en consecuencia, no podrán destinarse para la compra de automotores o combustible, ni ningún bien que genere un gasto recurrente”*; además de ser una conducta contraria a lo previsto en el artículo 3 de la Ley 617 de 2000; inciso 4 del artículo 60 y el artículo 84 de la Ley 715 de 2001.

Adicionalmente, en relación a dicha contratación, la CGR en el Informe de Auditoría manifiesta que *“Dentro de los documentos allegados por la administración, no obran comprobantes de egreso, acta de finalización, ni de liquidación del acuerdo de voluntades.”*, además de advertir que *“se evidencia la existencia de un sobrecosto en la compra de dichos hidrocarburos, toda vez que, a pesar de tratarse de un precio regulado por el mismo Ministerio de Minas y Energía, se pagó por encima del valor oficial.”,* dicho sobrecosto fue estimado en $14.873.500, situación que incumple lo establecido por en los artículos 3 y 6 de la Ley 610 de 2000; Ley 734 de 2002; artículos 2.2.1.1.2.1.1 y 2.2.1.1.1.6.1 del Decreto 1082 de 2015; artículo 210 de la Ley 1753 y la Resolución 4-0572 de 2019.

* Se identifica igualmente el Contrato No. 1027 de 2020 del 30 de julio de 2020, para el: *“Suministro de combustible (gasolina, ACPM, gas) lubricantes y filtros, para las diferentes dependencias de los sectores central, salud y despacho de la Secretaria de Educación de la Gobernación de Amazonas vigencia 2020”*, por $327.559.627, el cual se inició el 14 de agosto de 2020 y finalizó el 31 diciembre de 2020; adicionado el 13 de octubre de 2020 por valor de $55 millones y en diciembre de 2020 por valor de $46 millones. La fuente de financiación correspondió al SGP - Salud Pública. El Contrato no se publicó en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública - SECOP. Además, la CGR en el Informe de Auditoría manifiesta la evidencia de un sobrecosto estimado de $28.398.189, en los hidrocarburos, toda vez que, a pesar de tratarse de un precio regulado por el mismo Ministerio de Minas y Energía, su pago superó el valor oficial, situación que incumple lo establecido por en los artículos 3 y 6 de la Ley 610 de 2000; Ley 734 de 2002; artículos 2.2.1.1.2.1.1 y 2.2.1.1.1.6.1 del Decreto 1082 de 2015; artículo 210 de la Ley 1753 y la Resolución 4-0572 de 2019.

En ese sentido, se reitera la vulneración a lo establecido por el Ministerio de Salud y Protección Social en el documento *“Directrices para la caracterización y ejecución de los procesos para la Gestión de la Salud Pública en el contexto de la Política de Atención Integral en Salud”* en el cual cita: *“Los recursos del Sistema General de Participaciones no pueden destinarse al financiamiento de gastos de funcionamiento, en consecuencia, no podrán destinarse para la compra de automotores o combustible, ni ningún bien que genere un gasto recurrente”*; además se ser una conducta contraria a lo previsto en el artículo 3 de la Ley 617 de 2000; inciso 4 del artículo 60 y el artículo 84 de la Ley 715 de 2001.

* El Informe de Auditoría de la CGR evidencia que la Entidad Territorial contraviene lo establecido por los artículos 23 y 26 de la Ley 80 de 1993 respecto a los principios de las actuaciones contractuales de las entidades estatales, así como también lo previsto por artículo 34 de la Ley 734 de 2002 en lo que respecta a los deberes de los servidores públicos al identificar que el Contrato No. 950 de 2020,celebrado entre la Gobernación del Amazonas y MARCELA VEGA FERREIRA, cuyo objeto era la *“Prestación de servicios de un profesional químico con estudios de maestría y experiencia en biología molecular para el desarrollo del ensayo PT-PCR para diagnóstico por virus nuevo SARS COV 2 (COVID 19) en el Laboratorio de Salud Pública*”, por $39 millones, se contrató a un profesional que no cumple con el perfil exigido, ni en los estudios previos, ni en el objeto mismo del contrato.Frente a lo anterior cabe precisar que el Contrato referido fue financiado con recursos SGP - Salud Pública.
* El Informe de Auditoría de la CGR evidencia que la Entidad Territorial contraviene lo establecido por los artículos 3 y 5 de la Ley 1751 de 2015 frente al goce efectivo del derecho fundamental de la salud, Ley 610 de 2000 respecto al daño patrimonial y Ley 80 de 1993 de los fines de la contratación estatal, toda vez que:

“*se observa una inadecuada gestión en la administración y preservación los bienes – activos -, de la entidad y se advierten presuntas deficiencias en la etapa de planeación, falta de control en la elaboración de los estudios previos, así como también debilidades en la supervisión. Situaciones que puede llegar a afectar el derecho a la salud y la vida, y resultan contrarias a los principios de la contratación de responsabilidad, eficacia y economía”.*

Lo anterior se evidencia en el Contrato 1024 del 30 de julio de 2020, para el *"Suministro transporte e instalación de la planta eléctrica de respaldo para el Hospital San Rafael de Leticia en respuesta al plan de acción del departamento para la atención de pacientes afectados por SARS-Cov-2 (COVLD19)"* por $310 millones con cargo a los saldos de las vigencias anteriores del Régimen Subsidiado, evidenciando lo siguiente:

*“De acuerdo con cotización de la planta eléctrica con la siguiente descripción “GENERADOR INDUSTRIAL PARA TRABAJO DE EMERGENCIA Y CONTINUO CON MONITOR CUMMINS 425 BPH DIESEL A 1800 RPM, TRIFÁSICO 127/220, 300 KVA /240 KW (POTENCIA STANDBY) CABINA INSONORA, INCLUYE CARGADOR DE BATERÍA” por $149.784.705. Se compara el valor del contrato con la cotización y se evidencia una diferencia por $136.985.055. Lo cual se considera una inapropiada ejecución de los recursos contratados y un presunto daño fiscal.”.*

**4.3.2 Contratación Vigencia 2021- Corte septiembre.**

Para la ejecución de acciones relacionadas con la Gestión de la Salud Publica – GSP a 2021 la Entidad reportó un total de 419 contratos, comprometiendo $10.838 millones, de los cuales, 400 contrataciones por la suma de $10.681 millones corresponden a recursos provenientes del SGP - Salud Pública. De acuerdo con la modalidad de selección y tipo de contrato realizado se evidenció lo siguiente:

**TABLA 18. CONTRATOS DE GESTION DE SALUD PUBLICA VIGENCIA 2021**

Cifrasen pesos

| **CONTRATOS PRINCIPALES Y MODIFICACIONES (OTROSÍ) - GESTIÓN DE LA SALUD PUBLICA** | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **MODALIDAD DE CONTRATACIÓN** | **TIPO DE CONTRATO** | **No. CTTOS** | | **VALOR CTTOS** |
| CONTRATACIÓN DIRECTA | INTERADMINISTRATIVO | 1 | | $301.334.200,00 |
| PRESTACIÓN DE SERVICIOS | 391 | | $8.978.193.979,00 |
| SUMINISTRO | 1 | | $214.275.000,00 |
| **SUBTOTAL** | | | **393** | **$9.493.803.179,00** |
| SELECCIÓN ABREVIADA DE MENOR CUANTÍA | COMPRAVENTA | 3 | | $98.870.680,00 |
| PRESTACIÓN DE SERVICIOS | 4 | | $1.089.292.350,00 |
| **SUBTOTAL** | | | **7** | **$1.188.163.030,00** |
| **TOTAL** | | | **400** | **$10.681.966.209,00** |

Fuente: Elaboración propia a partir de información remitida por la Entidad Territorial

Adicionalmente de lo anterior, la entidad reportó a través de la relación contractual gastos con recursos del SGP para los cuales no se identifica ni modalidad de contratación, ni tipo de contrato:

**TABLA 19. CONTRATOS DE GESTION DE SALUD PUBLICA SIN IDENTIFICACION DE MODALIDAD Y TIPO DE CONTRATO**

Cifrasen pesos

| **INFORMACIÓN NO DISPONIBLE - GESTIÓN DE LA SALUD PUBLICA** | | |
| --- | --- | --- |
| **OBJETO** | **No.** | **VALOR** |
| Asistencia técnica | 1 | $473.969,00 |
| Asistencia técnica a la ESE | 3 | $1.474.670,00 |
| Dar cumplimiento al Plan de Acción | 1 | $6.773.133,00 |
| Dar cumplimiento de lineamientos, guías y protocolos | 1 | $4.955.151,00 |
| Desarrollar capacidades | 1 | $473.969,00 |
| Participar en reuniones y actividades | 1 | $6.762.315,00 |
| Realizar acciones en el área de salud pública | 1 | $5.104.755,00 |
| Realizar campaña masiva de desparasitación | 1 | $2.181.449,00 |
| Realizar visita de seguimiento y evaluación | 3 | $4.182.755,00 |
| Seguimiento a la coordinación de salud pública | 2 | $751.358,00 |
| Seguimiento y monitoreo a los prestadores públicos | 5 | No disponible |
| **TOTAL** | **20** | **$33.133.524,00** |

Fuente: Elaboración propia a partir de información remitida por la Entidad Territorial

**4.3.3 Análisis de procesos de Gestión de la Salud Pública financiados con SGP – Salud Pública.**

La información suministrada por la Entidad Territorial da cuenta de los avances y acciones adelantadas en la vigencia 2020 y 2021, frente a los componentes de Gestión de la Salud Pública que son financiados con el SGP - Salud Pública. En relación a lo expuesto en general se destaca que frente a los procesos de Gestión: coordinación intersectorial; desarrollo de capacidades; participación social; vigilancia en Salud Pública; inspección, vigilancia y control sanitario; gestión de insumos de interés en Salud Pública y gestión de intervenciones colectivas, la Entidad Territorial desarrolla las acciones y productos esperados conforme al documento técnico *“Directrices para la caracterización y ejecución de los procesos para la Gestión de la Salud Pública en el contexto de la política de atención integral en Salud “* expedido por el Ministerio de Salud y Protección Social.

No obstante, no se evidencian los productos esperados a nivel departamental frente al proceso de *“Gestión de Conocimiento”* situación que impacta la generación de información y evidencia pertinente, oportuna, confiable y accesible para tomar decisiones en Salud; además de limitar la identificación de necesidades en Salud que se materializan a través del ejercicio de planeación territorial involucrando acciones, indicadores y recursos.

**4.4. Otros gastos**

**4.4.1. PIC Vigencias 2020 y 2021**

De la relación de contratos y actos administrativos presentada por la Entidad Territorial, se identificó adicionalmente los siguientes gastos con cargo al Sistema General de Participaciones – Salud Pública:

**TABLA 20. CONTRATOS DE PIC PARA COMISIONES Y VIATICOS 2020**

| **COMISIONES, VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE – PIC - 2020** | | |
| --- | --- | --- |
| **OBJETO** | **No.** | **VALOR** |
| Gastos de sostenimiento y desplazamiento - Contratistas | 3 | $7.036.868,00 |
| **TOTAL** | **3** | **$7.036.868,00** |

Fuente: Elaboración Propia a partir de la información remitida por la Entidad Territorial

**TABLA 21. CONTRATOS DE PIC PARA COMISIONES Y VIATICOS 2021**

| **COMISIONES, VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE – PIC - 2021** | | |
| --- | --- | --- |
| **OBJETO** | **No.** | **VALOR** |
| Gastos de sostenimiento y desplazamiento - Contratistas | 5 | $11.041.993,00 |
| **TOTAL** | **5** | **$11.041.993,00** |

Fuente: Elaboración Propia a partir de la información remitida por la Entidad Territorial

Para la vigencia 2020, se identificaron gastos por concepto de gastos de sostenimiento y desplazamiento a contratistas por la suma de $7 millones y para la vigencia 2021 la suma de $11 millones, sin embargo efectuada la revisión de las minutas contractuales de estos, se verificó que incluyen el reconocimiento de este tipo de conceptos en los siguientes términos: “*Garantizar el cubrimiento de los gastos de viaje, transporte aéreo y terrestre que EL CONTRATISTA requiera para su desplazamiento dentro y fuera del país, en cumplimiento* del objeto contractual, de conformidad con el acto administrativo que regula la materia”.

**4.4.2 Gestión en Salud Publica Vigencias 2020 y 2021**

De la relación de contratos y actos administrativos presentada por la Entidad Territorial, se identificó adicionalmente los siguientes gastos con cargo al Sistema General de Participaciones – Salud Pública:

**TABLA 22. CONTRATOS DE GESTION PARA COMISIONES Y VIATICOS 2020**

| **COMISIONES, VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE - GESTIÓN DE LA SALUD PUBLICA - 2020** | | |
| --- | --- | --- |
| **OBJETO** | **No.** | **VALOR** |
| Gastos de sostenimiento y desplazamiento - Contratistas | 27 | $38.780.123,00 |
| Gastos de sostenimiento y desplazamiento - funcionarios | 1 | $3.105.652,00 |
| Comisión Oficial - funcionarios | 12 | $38.133.620,00 |
| **TOTAL** | **39** | **$80.019.395,00** |

Fuente: Elaboración Propia a partir de la información remitida por la Entidad Territorial

**TABLA 23. CONTRATOS DE GESTION PARA COMISIONES Y VIATICOS 2020**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **COMISIONES, VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE - GESTIÓN DE LA SALUD PUBLICA - 2021** | | |
| **OBJETO** | **No.** | **VALOR** |
| Gastos de sostenimiento y desplazamiento - Contratistas | 19 | $25.599.195,00 |
| Gastos de sostenimiento y desplazamiento - funcionarios | 14 | $24.792.592,00 |
| Comisión Oficial - funcionarios | 7 | $19.005.524,00 |
| **TOTAL** | **26** | **$69.397.311,00** |

Fuente: Elaboración propia a partir de información remitida por la Entidad Territorial

Con relación a lo anterior se destaca lo siguiente:

Para la vigencia 2020, se identifican gastos por concepto de gastos de sostenimiento, desplazamiento y comisión a funcionarios por un valor de $41,2 millones y para la vigencia 2021 la suma de $43,7 millones, cuya fuente de financiación corresponde al SGP - Salud Pública, conducta contraria a las disposiciones que en materia del uso de dichos recursos ha establecido artículo 3 de la Ley 617 de 2000; inciso 4 del artículo 60 y el artículo 84 de la Ley 715 de 2001.

Igualmente, se identificaron gastos por concepto de gastos de sostenimiento y desplazamiento a contratistas para la vigencia 2020 por la suma de $38,7 millones y para la vigencia 2021 por $25,5 millones, sin embargo efectuada la revisión de las minutas contractuales de estos, se verificó que incluyen el reconocimiento de este tipo de conceptos en los siguientes términos: “*Garantizar el cubrimiento de los gastos de viaje, transporte aéreo y terrestre que EL CONTRATISTA requiera para su desplazamiento dentro y fuera del país, en cumplimiento* del objeto contractual, de conformidad con el acto administrativo que regula la materia”.

Ahora bien, se resalta como un caso particular de la muestra, que la Entidad suscribió el Contrato No. 675 con Gustavo Andrés Gámez Martínez, el cual está respaldado con recursos del Transferencias Nacionales - Gestión Lepra; sin embargo, expide el Acto Administrativo No. 833 para el apalancamiento de gastos de sostenimiento y desplazamiento con recursos del SGP - Salud que en este caso representa un valor de $2 millones. La verificación efectuada en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública - SECOP no da cuenta de los documentos que respaldan dicha contratación, conducta que limita la verificación de las condiciones pactadas, la validación del gasto efectuado y el proyecto de inversión al cual está sujeto. Similar situación es identificada para otros casos extraídos de la muestra como: Contrato No. 1027 suscrito con Juan Carlos Fernández y los Actos Administrativo No. 1256 y 1175 para respaldar gastos de sostenimiento y desplazamiento; Contrato No. 656 suscrito con Andres Felipe Acho Murayari y los Actos Administrativos No. 838,1255 y 1174 para respaldar gastos de sostenimiento y desplazamiento.

**4.5 Red de laboratorios y laboratorios en Salud Pública.**

Con fundamento en lo previsto por el artículo 13 del Decreto 2323 de 2006 “*Los departamentos y el distrito capital crearán Comités Técnicos en sus respectivas jurisdicciones, integrados por representantes regionales de los distintos sectores involucrados en el desarrollo de la Red”;* no obstante, en la información suministrada por la Entidad Territorial se evidencia el incumplimiento a lo allí dispuesto; toda vez que, manifiesta frente a las obligaciones de la red pública de laboratorios que; *“la secretaria de salud no cuenta con un acto administrativo de creación del comité técnico”*, situación que impacta el adecuado funcionamiento de la Red Nacional de Laboratorios en el ámbito departamental toda vez que limita las funciones que tendría dicho Comité frente a brindar asesoría y apoyo a las secretarías de salud departamentales o distritales en la adopción e implementación de los lineamientos dados por el nivel nacional para la Red Nacional de Laboratorios; proponer mecanismos que permitan mejorar el funcionamiento del laboratorio de Salud Pública en consonancia con las normas técnicas y administrativas que establezca el Ministerio de Salud y Protección Social; recomendar la formulación de planes, programas y proyectos destinados a garantizar la gestión y operación de la Red de Laboratorios en su jurisdicción, de acuerdo con los lineamientos nacionales; orientar la toma de decisiones con base en información generada por la Red de Laboratorios de su jurisdicción y promover la realización de alianzas estratégicas intersectoriales en su jurisdicción.

De otro lado, frente al cumplimiento de lo establecido en el Decreto 2323 de 2006 y la Resolución 1619 de 2015, conforme al documento *“Diagnóstico de los Laboratorios de Salud Pública de Colombia, Vigencia 2020*” del Ministerio de Salud y Protección Social, el Laboratorio de Salud Pública del Departamento de Amazonas incumple los siguientes estándares de calidad en Salud Pública - ECS que el Instituto Nacional de Salud - INS y del Instituto Nacional de Vigilancia de Medicamentos y Alimentos - INVIMA han determinado, así como también los componentes misionales y las capacidades básicas que ha definido el Ministerio de Salud y Protección Social:

**TABLA 24. EVALUACIÓN DE ESTÁNDARES DE CALIDAD DEL LABORATORIO DE SALUD PÚBLICA.**

Fuente: elaboración Propia a partir de Diagnóstico de los Laboratorios de Salud Pública de Colombia.

**TABLA 25. EVALUACIÓN DE COMPONENTES MISIONAL Y DE CAPACIDADES BÁSICAS.**

Fuente: Elaboración Propia a partir de Diagnóstico de los Laboratorios de Salud Pública de Colombia

Lo anterior, evidencia además del incumplimiento a los requisitos indispensables para desarrollar las funciones esenciales en Salud Pública en el territorio, la afectación del correcto funcionamiento del Laboratorio de Salud Pública Departamental, de su adecuada incorporación a la Red Nacional de Laboratorios de Salud Pública incidiendo en el desarrollo de actividades de vigilancia en Salud Pública, prestación de servicios, gestión de la calidad e investigación, así como también de su efectivo desarrollo de acciones técnico administrativas realizadas frente a la atención de las personas y el medio ambiente.

Adicionalmente, cabe resaltar que frente a lo dispuesto en el parágrafo 2 del artículo 12 del Decreto 2323 de 2006 el Departamento indica que “*el laboratorio de salud pública no tiene contratación con otros laboratorios ni públicos no privados para la realización de ensayos”*, por lo tanto, no requiere autorización de estándares de calidad.

1. **Análisis Jurídico.**

La Entidad Territorial no aporta la información requerida por ésta Dirección en relación a la totalidad de procesos jurídicos que cursan en contra del Departamento en el Sector Salud, así como tampoco presentó la metodología utilizada para determinar la probabilidad de fallo de los procesos judiciales y no aportó la evidencia acerca de las fuentes de financiación que apalancan el rubro de sentencias y conciliaciones del Fondo Local de Salud; razón por la cual, no es posible establecer la existencia de riesgo frente a los recursos del Fondo Local de Salud y especialmente, frente a los del SGP como consecuencia de la defensa judicial que realiza la Entidad Territorial.

De otro lado, el Departamento manifestó mediante certificación emitida por el Secretario de Hacienda con funciones encargadas de Tesorero General que las cuentas que se relacionan a continuación y que corresponden a las Cuentas Maestras, no se encuentran embargadas, que están activas y que no presentan novedad conforme lo establecido contractualmente con la entidad bancaria.

**TABLA 26. CERTIFICACIÓN EMITIDA POR EL SECRETARIO DE HACIENDA**

| **BANCO** | **CUENTA** | **TIPO** | **ESTADO** |
| --- | --- | --- | --- |
| BBVA | 506-151463 | AHORRO | ACTIVA-SIN EMBARGO |
| BBVA | 506-141761 | AHORRO | ACTIVA-SIN EMBARGO |
| BBVA | 506-151430 | AHORRO | ACTIVA-SIN EMBARGO |
| Fuente: Información Remitida por la Entidad Territorial | | | |

**IV. PROBLEMÁTICA.**

Con fundamento en lo expuesto se evidenció que el Departamento de Amazonas presenta deficiencias en el componente financiero, contable y de tesorería del Fondo Local de Salud - FLS asociadas a: i) la baja ejecución de recursos; ii) el Fondo Local de Salud no actualizado a la normativa vigente; iii) los saldos en cuentas diferentes a las permitidas por la normatividad para el manejo de los recursos del FLS; iv) unas inadecuadas prácticas contables identificadas por la CGR en las conciliaciones bancarias y v) deficiencias en el reporte de información.

Se destaca que, conforme a la certificación de tesorería expedida, no existen embargos sobre las Cuentas Maestras del Sector Salud.

Frente al Régimen Subsidiado se destacan las debilidades asociadas a la presupuestación de la totalidad de recursos que fueron asignados para el componente y la inconsistencia en relación con lo previsto por el MSPS.

En cuanto al componente de Prestación de Servicios el Departamento informa avances frente a la conformación de la Red; en los cuales se evidencia que ya fue presentada una propuesta de conformación de la Red Pública de Servicios de Salud al Ministerio de Salud y Protección Social, la cual se encuentra en fase de revisión por el MSPS conforme a la metodología de formulación.

Frente al componente Subsidio a la Oferta se evidenciaron problemáticas asociadas a los procesos a la oportunidad en la suscripción de convenios con la ESE y el consecuente giro oportuno de los recursos. Adicionalmente, conforme el Informe de Auditoría remitido por la CGR, el Departamento de Amazonas realizó pagos indebidos a los establecidos para el componente de Subsidio a la Oferta.

Ahora bien, en el marco de Salud Pública y en desarrollo del Plan de Intervenciones Colectivas se destacan las siguientes situaciones evidenciadas por esta Dirección y reiteradas por la CGR en relación a la contratación del Plan de Intervenciones Colectivas para la vigencia 2020 y 2021: i) falta de oportunidad en la contratación de las intervenciones colectivas durante las vigencias 2020 y 2021; ii) incumplimiento a las directrices expedidas por el Ministerio de Salud y Protección Social mediante Circular N. 025 de 2020 en relación al contenido mínimo de los contratos suscritos para la ejecución del PIC y iii) falta de completitud de la información contractual en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública - SECOP.

Respecto a la contratación de Gestión de la Salud Pública para las vigencias 2020 y 2021 se evidenciaron situaciones como: i) uso del recurso del SGP - Salud Pública para financiar gastos de funcionamiento; ii) sobrecostos en la adquisición de bienes y servicios y iii) no se evidencian los productos esperados a nivel Departamental frente al proceso de “*Gestión de Conocimiento*” en el marco de los procesos de Gestión de la Salud Publica.

En cuanto a la Red de Laboratorios de Salud Pública del Departamento se destaca que la Entidad Territorial no cuenta con el comité técnico que establece la Resolución 2323 de 2006 impactando la toma de decisiones en materia de Salud Pública en el territorio, además de incumplir los estándares de calidad en Salud Pública - ECSP que el Instituto Nacional de Salud - INS y del Instituto Nacional de Vigilancia de Medicamentos y Alimentos - Invima han determinado, así como también los componentes misionales y las capacidades básicas que ha definido el Ministerio de Salud y Protección Social.

La no remisión de la información jurídica solicitada por esta Dirección impidió la identificación de riesgos derivados de procesos judiciales sobre los recursos que financian el Sector y la capacidad de defensa judicial que tiene la Entidad Territorial.

**V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACION DE MEDIDA**

A partir del análisis de la información remitida por el Departamento de Amazonas y el Informe de Auditoria de la Contraloría General de la República, se evidenció la existencia de los siguientes eventos de riesgo, definidos en el artículo 9 del Decreto 028 de 2009, en relación con el uso de los recursos del Sistema en General de Participaciones el Sector Salud: 9.1. No envío de información conforme a los plazos, condiciones y formatos indicados por el Gobierno Nacional, y/o haber remitido o entregado información incompleta o errónea; 9.2. No haber entregado a los encargados de efectuar las auditorías, la información y/o soporte requeridos para su desarrollo, en los términos y oportunidad solicitados; 9.4. Cambio en la destinación de los recursos; 9.6. Realización de operaciones financieras o de tesorería no autorizadas por la ley; 9.7. Registro contable de los recursos que no sigue las disposiciones legales vigentes; 9.9. No disponer de interventores o supervisores de contratos y convenios y/o de un proceso de evaluación de informes de los interventores y supervisores; 9.10. No publicar los actos administrativos, contratos, convenios e informes, cuando la ley lo exija; y 9.18. Aquella situación que del análisis de la información obtenida en cualquier tiempo, resulte de inminente riesgo para la prestación adecuada del servicio, el cumplimiento de las metas de continuidad, cobertura y calidad en los servicios, o constituya desviación, uso indebido, ineficiente o inadecuado de los recursos del Sistema General de Participaciones.

Con base en los riesgos identificados y en el marco de las funciones asignadas en los Decretos 028 de 2008 y 1068 de 2015, relacionadas con la coordinación de la ejecución de las actividades de monitoreo, seguimiento y control al uso de recursos del SGP, se recomienda la adopción de la Medida Preventiva de Plan de Desempeño en el Sector Salud, encaminada a lograr la actualización y correcta administración del Fondo Local de Salud de acuerdo con las directrices normativas vigentes, desde el ámbito presupuestal, contable y de tesorería, alcanzar niveles más eficientes en la ejecución de los recursos del Sector, mejorar la calidad y consistencia del reporte de información, mitigar el riesgo de afectación sobre los recursos del sector derivado de actuaciones judiciales, mejorar los procesos de planeación financiera y ejecutar las actuaciones necesarias para corregir conductas en las etapas precontractuales, contractuales y poscontractuales que contribuyan en la mitigación de situaciones asociadas a la destinación y ejecución de los recursos asignados al componente de Salud Pública y Subsidio a la Oferta, conforme lo prevé la normatividad vigente.

**VII**. **EVENTOS DE RIESGO IDENTIFICADOS EN EL MARCO DEL DECRETO 028 DE 2008.**

**EVENTO DE RIESGO 9.1. “*No envío de información conforme a los plazos, condiciones y formatos indicados por el Gobierno Nacional, y/o haber remitido o entregado información incompleta o errónea*”.**

1. **Rendición de Cuentas SIRECI Departamento de Amazonas.**

El artículo 21 de la Resolución 042 de 2020 de la Contraloría General de la República establece que son responsables de rendir el informe los gobernadores, alcaldes distritales y municipales, cuyo contenido, de acuerdo con el artículo 22 ibídem, corresponde a la información requerida en el Sistema de Rendición Electrónico de la Cuenta e Informe y Otra Información (SIRECI), sobre la gestión fiscal realizada con los recursos del sistema general de participaciones y demás transferencias de origen nacional por parte de los responsables del erario.

Por su parte, el artículo 6 de la Resolución 039 de 2020 de la Contraloría General de la República, establece que son sancionables, entre otras, las siguientes conductas: “*g. No rendir o presentar las cuentas e informes exigidos ordinariamente, o no hacerlo en la forma y oportunidad establecidas por la Contraloría General de la República e desarrollo de sus competencias*” y “*i. Reportar o registrar datos o informaciones inexactas, en las plataformas, bases de datos o sistemas de información de la Contraloría General de la República o aquellos que contribuyan a la vigilancia y al control fiscal*.”

Ahora bien, se identificó que en la rendición de la cuenta fiscal del 05 de marzo de 2021, de la entidad identificada internamente con el Código 3993, GOBERNACIÓN DEL DEPARTAMENTO DE AMAZONAS, NIT: 2, respecto a la modalidad M-6: SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - SGP, Fecha de corte: 2020-12-31, periodicidad ANUAL, que se configuró con fechas de envío desde 2021-01-04 y con plazo para cumplir en términos hasta 2021-03-05, respecto del Sector Salud, los formularios remitidos presentaron las siguientes irregularidades:

1. F16.2: PRESUPUESTO DE INGRESOS V.2.0.
2. Registra en la celda “*SGP - SALUD - Régimen subsidiado*” un monto de $5.363.256.137, pero verificado el presupuesto definitivo se encuentran registros por $6.859.792.111.
3. F16.3: PRESUPUESTO DE GASTOS
4. Registra como apropiación definitiva del Régimen Subsidiado – Aseguramiento $5.363.256.137 a pesar de que en la ejecución presupuestal de gastos tiene registrados $6.859.792.111.
5. Registra como apropiación definitiva de la Atención a la Población Pobre No Asegurada por Subsidio a la Oferta sin reconocimiento de servicios $22.584.752.695; sin embargo, en la ejecución presupuestal de gastos tiene registrados $22.598.392.305.
6. F17.1: PRESUPUESTO DE INGRESOS DEL FONDO LOCAL DE SALUD.
7. En este formulario presenta un presupuesto definitivo de ingresos total de $107.140.499.794 a pesar de que en la ejecución presupuestal de la Entidad tiene registrados $67.136.255.535.
8. Registra como apropiación definitiva del Régimen Subsidiado – Aseguramiento $5.363.256.137 a pesar de que en la ejecución presupuestal de gastos tiene registrados $6.859.792.111.
9. Registra como apropiación definitiva de la Atención a la Población Pobre No Asegurada por Subsidio a la Oferta sin reconocimiento de servicios $22.584.752.695; sin embargo, en la ejecución presupuestal de gastos tiene registrados $22.598.392.305.
10. F17.2: PRESUPUESTO DE GASTOS FONDO LOCAL DE SALUD.
11. Las transferencias a los departamentos registradas suman $8.8729.251.033, a pesar de que en la ejecución presupuestal se reportan transferencias por $11.713.101.506.
12. Registra como apropiación definitiva del Régimen Subsidiado – Aseguramiento $5.363.256.137 a pesar de que en la ejecución presupuestal de gastos tiene registrados $6.859.792.111.
13. Registra como apropiación definitiva de la Atención a la Población Pobre No Asegurada por Subsidio a la Oferta sin reconocimiento de servicios $22.584.752.695; sin embargo, en la ejecución presupuestal de gastos tiene registrados $22.598.392.305.
14. F20.4: DESARROLLO DE POLÍTICAS PÚBLICAS (Registre cifras EN PESOS).
15. No incluye ninguna de las políticas públicas en salud establecidas en el Plan Territorial de Salud. Lo anterior, por deficiencias en los mecanismos de control interno respecto del seguimiento a los procedimientos de rendición de cuentas al organismo de control fiscal, esto como quiera que parte de lo observado es recurrente en la Entidad Territorial.

Evidencias:

INFORME DE AUDITORÍA ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN. SALUD. DEPARTAMENTO DE AMAZONAS. HISTORIAL DE SEGUIMIENTO Y CONTROL A LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES. EXPEDIENTE DIGITAL 24/2021/D028-PREDI. RADICADO NO 1-2021-091312 FECHA DE 2 DE NOVIEMBRE DE 2021.

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=WIEMHc+MYARwdwiQboQuwH4tP1clgCS2oDThOOXQoYGXcuR8/cg3jS4FRxE6j2WXMB2BWuugJhoZ/5brFNPpjm9AeOiWaVlo/nLpKhCP0Ltxq4JVmvCKzjMPsgt0h9ocSoZsBOjHm9TMjTqzTbLfo5qzSXQen7pGAU8cJHz2sg5n328Yk5fSPLCA991KMoVF&guid=-17de440217db5f740ec12c0&idrepository=879>

1. **Reporte de Información en el Formato Único Territorial inconsistente respecto a la información suministrada por el Departamento de Amazonas.**

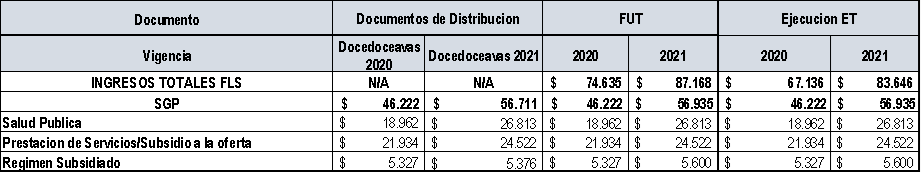
El Formulario Único Territorial del Sistema Consolidador de Hacienda e Información pública – CHIP, se compone de una serie de categorías, de las cuales la información que se incluye por las entidades territoriales se concreta en: Ingresos; Gastos de Funcionamiento; Gastos de Inversión y Cierre Fiscal. Este es el documento que le permite a la Dirección General de Apoyo Fiscal evaluar la ejecución sectorial de los recursos del Sistema General de Participaciones. Al respecto, el artículo 2.6.4.2 del Decreto 1068 de 2015, modificado por el artículo 1 del Decreto 1536 de 2016, indicó que “*El FUT será de obligatorio diligenciamiento y presentación por el sector central de los Departamentos, Distritos y Municipios […]*”.

Así mismo, de acuerdo con el inciso 2 del parágrafo del artículo 2.6.4.1 del Decreto 1068 de 2015, modificado por el artículo 1 del Decreto 1536 de 2016, se establece que la información de ejecución presupuestal de ingresos y gastos reportada a través del FUT, debe ser consistente y coherente con la información contable reconocida y revelada en los términos definidos en el Régimen de Contabilidad Pública.

Ahora bien, verificada la información reportada en las ejecuciones presupuestales remitidas por el Departamento y la asignación de los recursos del SGP por los Documentos Conpes para la vigencia 2021, se identificaron diferencias en el componente de Régimen Subsidiado toda vez que se le asigno a la entidad $5.376 millones y la entidad reporto en el FUT $5.600 millones. Caso similar se evidenció entre la información revelada en el FUT 2020 y 2021 frente al Total de ingresos siempre que la entidad reporto ingresos de $74.635 millones para el 2020 y $87.168 millón para el 2021 y en la ejecución presupuestal remitida por la entidad se evidencian ingresos por $67.136 millones y $83.646 millones respectivamente. Lo anterior como se evidencia a continuación:

**TABLA 1. DIFERENCIAS ENTRE EJECUCIONES PRESUPUESTALES, ASIGNACION DE**

**DOCUMENTOS CONPES y FUT:**



*Fuente: DAF elaborado a partir de Documentos de Distribución DNP y Reporte FUT 2020 y junio 2021 y Ejecución remitida por la ET*

Evidencias:

1. PUNTO 3 EJECUCIONES 2020-2021 SALUD. DEPARTAMENTO DE AMAZONAS. HISTORIAL DE SEGUIMIENTO Y CONTROL A LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES. 24/2021/D028-PREDI. OFICIO CON RADICADO SIED NO. 1-2021-084304 DEL 15 DE OCTUBRE DE 2021: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=4ywbiYeRE0GA+jNQH/BBnjRQ8JT8W0/j1KRkMnzU3vbUpLvGTc23+vaExWJuPhA2QWKHUPJ7kii8A3zUeTCQUIQnq61X1LMFeBv/Dxobfe9w0NZMoSyotifpFNuprPDJ1m/8e+FrStyYpNZAe26cf89Bw+ZA70kHpa6hXJ4B065javS/3XQjJU0+KXjC8a/j&guid=-7ae17f7217ec727d5be-2905&idrepository=879>.
2. ANEXOS 1 AL 11 DD SGP 55-2021.SALUD. DEPARTAMENTO DE AMAZONAS. HISTORIAL DE SEGUIMIENTO Y CONTROL A LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES. 24/2021/D028-PREDI. OFICIO CON RADICADO SIED NO. 1-2021-084304 DEL 15 DE OCTUBRE DE 2021: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=+POvrZ0FJJ2e/kvS01+eNgcM2H6sXmALwrGtfiLbygnTMCoouT5v7/xisg3adTZTX/COgttoFUcTgW0cxmn/3XsSNtKBaLQWX+xA25QmqCDPSDndyhiqLF1ranNE7EYcB4zQPcpDee8IjR+IUO0a+QaOwNQKRfMTjSijSuwePkI+Lu4WsPZmfYnQ1yhqZIw4&guid=-7ae17f7217ed4f6a1d2-4fba&idrepository=879>.
3. EJECUCION\_FLS\_2020. REPORTE AL CONSOLIDADOR DE HACIENDA E INFORMACIÓN PÚBLICA – CHIP DEL DEPARTAMENTO DE AMAZONAS – FORMULARIO ÚNICO TERRITORIAL – FUT CATEGORÍAS EJECUCIÓN FONDO SALUD 2020. DEPARTAMENTO DE AMAZONAS. HISTORIAL DE SEGUIMIENTO Y CONTROL A LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES. 24/2021/D028-PREDI. OFICIO CON RADICADO SIED NO. 1-2021-084304 DEL 15 DE OCTUBRE DE 2021: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=Um0G9lADjFmyVlgUPCVHKslAE+QaLFLXd7a9aXFxUKld8XWrYbyOXkyQnGrNT2Zh9K3nb+MT652bub3BuupieLAzx5JXlR2DOnVGayZ35D3AXXzMXQor5F0CJKjcsPMbg3TgbRvVfeO6oIhSEC69OXJIN0TrC+EPsJixNMzUYD+em/YbvhYQ8YEZgdtbbTkG&guid=-7ae17f7217ed4a503c71e82&idrepository=879>.
4. **Reporte de Información en el Formulario Único Territorial - FUT en la Categoría FUT Tesorería Fondo Salud y Cierre de Tesorería Fondo Local de Salud – Entidad Territorial Vigencia 2020.**

El valor del saldo en Cuentas Maestras reportado en el FUT en la Categoría Tesorería Fondo Salud asciende a $19.676 millones y el saldo reportado por la Entidad Territorial en el cierre de tesorería a 31 de diciembre de 2020 fue de $15.978 millones, debiendo precisar que este último relaciona un total de 18 cuentas. Lo expuesto se evidencia en la siguiente tabla:

,

**TABLA 2. DIFERENCIAS ENTRE REPORTE FUT TESORERIA HE INFORMACION REMITIDA POR LA ENTIDAD:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cuenta Maestra** | **Entidades Bancarias** | **Reporte FUT** | **Información remitida por la Entidad** |
| Régimen Subsidiado | BBVA | $ 464 | $ 601 |
| Salud publica colectiva | BBVA | $ 14.591 | $ 10.187 |
| Prestación de Servicios | BBVA | $ 3.938 | $ 1.567 |
| Otros Gastos en Salud Inversión | Bancolombia/Banco Occidente | $ 477 | $ 248 |
| Otros Gastos en Salud Funcionamiento | No identificada\* | $ 205 | $ - |
| Saldo otras cuentas pendientes por Transferir | Baco de Occidente/Banco Bogotá\*\* | $ - | $ 3.375 |
| Total |  | $ 19.675 | $ 15.978 |

\*La Entidad Territorial no cuenta con una cuenta que se denomine gastos Otros Gastos de Salud Funcionamiento

\*\*Corresponde a 10 cuentas 6 del Banco de Occidente y 4 de Banco Bogotá

Fuente: Elaboración Propia a partir de información remitida por la entidad

Evidencias:

1. Punto 8 - solicitud de información Decreto 029 - Amazonas Tesorería diligenciado. Salud. Departamento de Amazonas. Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones. Oficio con radicado SIED No. 1-2021-084304 del 15 de octubre de 2021: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=970nJLXIRuWYVTtVrMObDr1leh/D4o9GLqwJnraAfil6aRt/wHIbfsca6ZOuFqGeIQjhCqXaTx3sNJeH9rDOcCaSKwfAazr4xurXMp4Xkw8m+HJaE5AjVtpYVUZQLc32CX+Tvvs3ZwMhjg+OdtIq/QeakdpIniTRc6OF7cVWs09eVjSiASa+kr40Pg0Nvn3E&guid=-7ae17f7217ec727d5be-28e9&idrepository=879>.
2. Tesorería FUT - 2020 Salud. Departamento de Amazonas. Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones. Oficio con radicado SIED No. 1-2021-084304 del 15 de octubre de 2021: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=JWNy8JNt9HRV2+NVkUQClu8+xIi5qTZ6dQm7aUDYS0XoohJiQml00HVxL3TZZSGlNUWB+9mdyFGBAgbVQf5AsdL1eHzLIstoCDg6Fl8Xzg5uXyVP4SEUbX9cDlHrwW6/EiI8Sw1fXL7hZzRu66EFi2UsG800mlyfbK4FuSilXU2cGomuSmVuCBdGFIfepr6E&guid=-7ae17f7217ed4f6a1d213f&idrepository=879>.
3. **Reporte de información en el Formulario Único Territorial – FUT en la Categoría Ejecución Fondo Local de Salud e Información contractual de PIC 2020 - Entidad Territorial.**

La ejecución presupuestal de gastos correspondiente a la vigencia 2020 reportada en FUT - Fondo Local de Salud mostró compromisos por valor $3.860 millones para el componente de PIC (gestión del riesgo y promoción de la salud), valor que supera en $1.788 millones lo reportado por la Entidad Territorial en el requerimiento de información asociado a la contratación del componente que ascendió a $2.072 millones.

**TABLA 3. DIFERENCIA ENTRE EJECUCION PRESUPUESTAL FUT Y COMPROMISOS REPORTADOS EN LA CONTRATACION.**

Fuente: Elaboración Propia a partir de información remitida por la ET

Evidencias:

1. EJECUCION\_FLS\_2020. REPORTE AL CONSOLIDADOR DE HACIENDA E INFORMACIÓN PÚBLICA – CHIP DEL DEPARTAMENTO DE AMAZONAS – FORMULARIO ÚNICO TERRITORIAL – FUT CATEGORÍAS EJECUCIÓN FONDO SALUD 2020. DEPARTAMENTO DE AMAZONAS. HISTORIAL DE SEGUIMIENTO Y CONTROL A LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES. 24/2021/D028-PREDI. OFICIO CON RADICADO SIED NO. 1-2021-084304 DEL 15 DE OCTUBRE DE 2021: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=Um0G9lADjFmyVlgUPCVHKslAE+QaLFLXd7a9aXFxUKld8XWrYbyOXkyQnGrNT2Zh9K3nb+MT652bub3BuupieLAzx5JXlR2DOnVGayZ35D3AXXzMXQor5F0CJKjcsPMbg3TgbRvVfeO6oIhSEC69OXJIN0TrC+EPsJixNMzUYD+em/YbvhYQ8YEZgdtbbTkG&guid=-7ae17f7217ed4a503c71e82&idrepository=879>.
2. JURÍDICO Y CONTRACTUAL 2020. DEPARTAMENTO DE AMAZONAS. HISTORIAL DE SEGUIMIENTO Y CONTROL A LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES. 24/2021/D028-PREDI. OFICIO CON RADICADO SIED NO. 1-2021-084304 DEL 15 DE OCTUBRE DE 2021: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=0nhfvScFEaxQzbknq1iaxScNSC3o6EAEhInZAM1gzF0PNQL/bjZJtSQhtP2B7yFdAnUzNcCoR0hgW9R78SuynGTPEUJvef07Oo4tF0RWyacCY8NSzqZwKI0PCmnnm5x2b39GG9Db23qepP7rYwkjeR/1a3zcmRdmUVjYpIBGpVFm5x4QIprMYN/64QlBOSpF&guid=-7ae17f7217ec727d5be-28b3&idrepository=879>.

**EVENTO DE RIESGO 9.2. “*No haber entregado a los encargados de efectuar las auditorías, la información y/o soportes requeridos para su desarrollo, en los términos y oportunidad solicitados*”.**

De acuerdo con el artículo 22 del Decreto 028 de 2008, es deber de las entidades territoriales suministrar la información que los diferentes responsables institucionales requieran en aplicación de la Estrategia de Monitoreo, Seguimiento y Control Integral al uso de los recursos del Sistema general de Participaciones establecida en el mismo Decreto.

En virtud de lo anterior y en ejercicio de sus competencias, la Dirección General de Apoyo Fiscal solicitó al Departamento del Amazonas información sectorial mediante oficio con radicado 2-2021-044316 del 30 de agosto de 2021; no obstante, la Entidad Territorial no suministró la totalidad de los requerimientos y efectuó entrega de información de manera parcial, como se identifica a continuación; lo cual no permitió se efectuase el análisis de la mismo y de la situación de la Entidad de manera más amplia y concreta respecto de los convenios de las cuentas maestras los estados financieros, la planeación integral del sector salud, el riesgo en cuanto a los procesos jurídicos que cursan en su contra y afectan al Sector Salud, la fuente de los recursos que garantizan el rubro de sentencias y conciliaciones; la cofinanciación del aseguramiento de la vigencia 2021, el estado de tesorería y la caracterización y ejecución de los procesos para la gestión de la salud pública

A. Información no suministrada:

* Los estados financieros (balance contable y estado de resultados) del Fondo Local de Salud a diciembre de la vigencia 2020 y corte junio de 2021 y el reporte detallado de cuenta auxiliar de la clase 2 de pasivos a diciembre - vigencia 2020 y corte junio de 2021.
* Acto administrativo y Actas de reunión (donde se evidencie la creación del comité técnico y sus reuniones periódicas. conforme al artículo 13 del decreto 2323 de 2006). El departamento remitió un documento que explica he indica por qué no allego este documento a la Dirección, no obstante, no presento el documento solicitado.
* Relación de la totalidad de procesos jurídicos que cursan en contra de la Entidad Territorial en el Sector Salud. La entidad remite la siguiente explicación del porque no envió el documento. “pendiente envió de los procesos jurídicos por parte del área encargada”.
* Documento a través del cual se informe la metodología utilizada para determinar la probabilidad de fallo de los procesos judiciales. La entidad Territorial informa la siguiente explicación; “pendiente expedición del documento por parte de jurídica departamental”.
* Certificación de fuentes de financiación del rubro de sentencias y conciliaciones del Fondo Local de Salud. La entidad remite la siguiente explicación del porque no remite la información,” pendiente certificación del rubro de sentencias y conciliaciones por parte del área encargada”.

B. Información entregada de manera parcial:

* Convenios suscritos entre la Entidad Territorial y entidades bancarias para la administración de las Cuentas Maestras del Sector Salud. Si bien la entidad remitió una certificación de las cuentas maestras que tiene, no remitió los convenios solicitados.
* Instrumentos de la Planeación Integral de Salud conforme la Resolución 1536 del 2015. Estratégico: Plan Territorial de Salud; Operativos (vigencia 2020 y 2021): Componente operativo y de inversiones en Salud del PTS-COAI. Plan de Acción en Salud - PAS. La entidad territorial remitió de manera parcial las herramientas de operativas correspondientes al COAI y PAS.
* Actos administrativos de cofinanciación del aseguramiento vigencia 2021. Si bien la entidad remitió los actos administrativos para la cofinanciación del 2020 no remitió los del 2021.

Evidencias:

MATRIZ DE VERIFICACIÓN DE INFORMACIÓN. DEPARTAMENTO DE AMAZONAS. HISTORIAL DE SEGUIMIENTO Y CONTROL A LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES. EXPEDIENTE DIGITAL 24/2021/D028-PREDI. RADICADO NO OFICIO CON RADICADO SIED NO. 1-2021-084304 DEL 15 DE OCTUBRE DE 2021: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=yjHgGuBdngaIDx9cVrKEgauXzaIZ68uCCoPK4iTmhXdcJwXD18Gt0W5OW9XfjE95JAkEzbtGj+cC/nLOm0yI22hiPWwA2YdKm65nYJvQ2VepCRg6R9Tt3BxNFPb4A8uZmmaz1E4MC1RSSW5XBRSPJ+o6J6PJ/zgaLxXPp2V+5jHw3hpxPVoSlGqECZOWzLbS&guid=-7ae17f7217ed6b83b101893&idrepository=879>

**EVENTO DE RIESGO 9.4. “*Cambio en la destinación de los recursos*”.**

El artículo 47 de la Ley 715 de 2001 modificado por el artículo 233 de la Ley 1955 de 2019 estableció la destinación y distribución de los recursos del Sistema General de Participaciones, determinando que el 10% de destinará al componente de Salud Pública y 3% para el Subsidio a la Oferta.

En relación con el Subsidio a la Oferta, el numeral 52.2 del artículo 52 de la Ley 715 de 2001 modificado por el artículo 235 de la Ley 1955 de 2019 dispuso que “*El subcomponente de Subsidio a la Oferta se define como una asignación de recursos para concurrir en la financiación de la operación de la prestación de servicios y tecnologías efectuadas por instituciones públicas o infraestructura pública administrada por terceros, ubicadas en zonas alejadas o de difícil acceso que sean monopolio en servicios trazadores y no sostenibles por venta de servicios”.*

Respecto del Subcomponente de Salud Pública, el numeral 43.3 del artículo 43 de la Ley 715 de 2001, establece las competencias que en este ámbito deben ejercer los Departamentos, estableciendo, entre otras, que les corresponde adoptar, difundir, implantar y ejecutar la política de salud pública formulada por la Nación; garantizar la financiación y la prestación de los servicios de laboratorio de salud pública directamente o por contratación; formular y ejecutar el Plan de Atención Básica departamental; monitorear y evaluar la ejecución de los planes y acciones en salud pública de los municipios de su jurisdicción; y coordinar, supervisar y controlar las acciones de salud pública que realicen en su jurisdicción las Entidades Promotoras de Salud, las demás entidades que administran el régimen subsidiado, las entidades transformadas y adaptadas y aquellas que hacen parte de los regímenes especiales, así como las Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud e instituciones relacionadas.

En este sentido, el artículo 13 de la Resolución 3042 de 2007 establece que son gastos permitidos de la Subcuenta de Salud Pública los siguientes: “*1. La financiación de las acciones del Plan de intervenciones colectivas de salud pública a cargo de la entidad territorial, conforme a la reglamentación que para el efecto se expida. 2. La financiación de las acciones requeridas para el cumplimiento de las competencias de salud pública asignadas en la Ley 715 de 2001, o en la norma que la sustituya, modifique o adicione*”.

De otra parte, es necesario precisar que se entiende por gastos de funcionamiento aquellos cuyo objeto consiste en atender las necesidades de las entidades estatales para cumplir a cabalidad con las funciones asignadas en la Constitución Política y la ley, los cuales a su vez según el artículo 3 de la Ley 617 de 2000 deben financiarse con ingresos corrientes de libre destinación y excluye de forma expresa la financiación de estos gastos con transferencias de destinación específica. En el mismo sentido el artículo 84 de la Ley 715 de 2001 prescribe que los recursos del Sistema General de Participaciones no forman parte de los ingresos corrientes de libre destinación de las entidades territoriales beneficiarias de los mismos, aunado a esto, el inciso 4 artículo 60 de la Ley 715 señala “*En ningún caso se podrá financiar gastos de funcionamiento con recursos provenientes del Sistema General de Participaciones*”.

Al respecto, en relación con los recursos del Subcomponente de Salud Pública, el Ministerio de Salud y Protección Social ha dispuesto en el documento *“Directrices para la caracterización y ejecución de los procesos para la Gestión de la Salud Pública en el contexto de la Política de Atención Integral en Salud”* que“*Los recursos del Sistema General de Participaciones no pueden destinarse al financiamiento de gastos de funcionamiento, en consecuencia, no podrán destinarse para la compra de automotores o combustible, ni ningún bien que genere un gasto recurrente”.*

**1) Cambio en la destinación de los recursos SGP- Subsidio a la Oferta:**

En la ejecución presupuestal de gastos suministrada por la Entidad Territorial se identificó que se efectuaron compromisos en la vigencia 2020 con recursos del SGP - Prestación de Servicios Subsidio a la Oferta para la financiación de la población PPNA por valor de $84 millones y para el apalancamiento del rubro de sentencias y conciliaciones por valor de $505 millones como se identifica en la siguiente tabla, situación que como se manifestó anteriormente, es contraria a la destinación dada a los citados recursos por la Ley 715 de 2001 modificada por la Ley 1955 de 2019:

**TABLA 4. CAMBIO EN LA DESTINACION DEL RECURSO SUBSIDIO A LA OFERTA:**

Cifras: Millones



Fuente: Información Remitida por la Entidad Territorial.

Adicionalmente, conforme lo establece el Informe de Auditoría remitido por la CGR, el Departamento de Amazonas pagó con cargo a los recursos de Subsidio a la Oferta del Sistema General de Participaciones, a través de la Resolución 570 del 24 de marzo del 2020 (RP 1371, CDP 1142), $143.500.000, por concepto de servicios aéreos especiales para la prestación de urgencias de transporte en ambulancia aérea medicalizada.

Evidencias:

1. PUNTO 3 EJECUCIONES 2020-2021 SALUD. DEPARTAMENTO DE AMAZONAS. HISTORIAL DE SEGUIMIENTO Y CONTROL A LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES. OFICIO CON RADICADO SIED NO. 1-2021-084304 DEL 15 DE OCTUBRE DE 2021: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=4ywbiYeRE0GA+jNQH/BBnjRQ8JT8W0/j1KRkMnzU3vbUpLvGTc23+vaExWJuPhA2QWKHUPJ7kii8A3zUeTCQUIQnq61X1LMFeBv/Dxobfe9w0NZMoSyotifpFNuprPDJ1m/8e+FrStyYpNZAe26cf89Bw+ZA70kHpa6hXJ4B065javS/3XQjJU0+KXjC8a/j&guid=-7ae17f7217ec727d5be-2905&idrepository=879>
2. INFORME DE AUDITORÍA ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN. SALUD. DEPARTAMENTO DE AMAZONAS. HISTORIAL DE SEGUIMIENTO Y CONTROL A LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES. EXPEDIENTE DIGITAL 24/2021/D028-PREDI. RADICADO NO 1-2021-091312 FECHA DE 2 DE NOVIEMBRE DE 2021. <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=WIEMHc+MYARwdwiQboQuwH4tP1clgCS2oDThOOXQoYGXcuR8/cg3jS4FRxE6j2WXMB2BWuugJhoZ/5brFNPpjm9AeOiWaVlo/nLpKhCP0Ltxq4JVmvCKzjMPsgt0h9ocSoZsBOjHm9TMjTqzTbLfo5qzSXQen7pGAU8cJHz2sg5n328Yk5fSPLCA991KMoVF&guid=-17de440217db5f740ec12c0&idrepository=879>

**2) Cambio en la destinación de los recursos SGP - Salud Pública:**

Para la vigencia 2020, se identificaron gastos por concepto de gastos de sostenimiento, desplazamiento y comisión a funcionarios por un valor de $41,2 millones y para la vigencia 2021 la suma de $43,7 millones, cuya fuente de financiación correspondió al SGP - Salud Pública, conducta contraria a las disposiciones que en materia del uso de dichos recursos ha establecido artículo 3 de la Ley 617 de 2000; inciso 4 del artículo 60, el artículo 84 de la Ley 715 de 2001 y la Resolución 518 de 2015.

**TABLA 5. COMISIONES Y GASTOS DE VIAJE 2020.**

| **COMISIONES, VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE - GESTIÓN DE LA SALUD PUBLICA - 2020** | | |
| --- | --- | --- |
| **OBJETO** | **No.** | **VALOR** |
| Gastos de sostenimiento y desplazamiento - funcionarios | 1 | $3.105.652,00 |
| Comisión Oficial - funcionarios | 12 | $38.133.620,00 |
| **TOTAL** | **13** | **$41.239.272,00** |

Fuente: Elaboración Propia a partir de la información remitida por la Entidad Territorial

**TABLA 6. COMISIONES Y GASTOS DE VIAJE 2021.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **COMISIONES, VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE - GESTIÓN DE LA SALUD PUBLICA - 2021** | | |
| **OBJETO** | **No.** | **VALOR** |
| Gastos de sostenimiento y desplazamiento - funcionarios | 14 | $24.792.592,00 |
| Comisión Oficial - funcionarios | 7 | $19.005.524,00 |
| **TOTAL** | **21** | **$43.798.116,00** |

Fuente: Elaboración propia a partir de información remitida por la Entidad Territorial

Adicionalmente, se resalta como un caso particular de la muestra, que la Entidad suscribió el Contrato No. 675 con Gustavo Andrés Gámez Martínez, el cual está respaldado con recursos del Transferencias Nacionales - Gestión Lepra; sin embargo, expide el Acto Administrativo No. 833 para el apalancamiento de gastos de sostenimiento y desplazamiento con recursos del SGP - Salud que en este caso representa un valor de $2 millones. La verificación efectuada en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública - SECOP no da cuenta de los documentos que respaldan dicha contratación, conducta que limita la verificación de las condiciones pactadas, la validación del gasto efectuado y el proyecto de inversión al cual está sujeto. Similar situación es identificada para otros casos extraídos de la muestra como: Contrato No. 1027 suscrito con Juan Carlos Fernández y los Actos Administrativo No. 1256 y 1175 para respaldar gastos de sostenimiento y desplazamiento; Contrato No. 656 suscrito con Andres Felipe Acho Murayari y los Actos Administrativos No. 838,1255 y 1174 para respaldar gastos de sostenimiento y desplazamiento.

De otra parte, a partir de la información contractual suministrada por la Entidad Territorial, se identificaron las siguientes contrataciones financiadas con cargo a los recursos del Sistema General de Participaciones, cuyos objetos contractuales no se encuentran dentro de los conceptos financiables con los citados recursos, evidenciándose el cambio en la destinación de los mismos, conforme lo establece la Ley 715 de 2001, le Ley 617 de 2001, la Resolución 518 de 2015 y las directrices que al respecto ha establecido el Ministerio de Salud y Protección Social:

**TABLA 7. CONTRATOS CUYO OBJETO NO SE ENCUENTRA DENTRO LOS CONCEPTOS FINANCIADOS CON SGP SALUD PUBLICA:**

| **Contrato** | **Objeto** | **Valor** |
| --- | --- | --- |
| 898 de 2020 | contratación de suministro de combustible (gasolina pura, aceite y ACPM), en los municipios y zonas no municipalizadas del Departamento, en el marco de la declaratoria de Emergencia de Salud Pública de importancia internacional (ESPII) realizada por la Organización Mundial de la Salud — OMS por la infección respiratoria aguda grave (irag) causada por el nuevo coronavirus (COVID-19) | $130 millones |
| 1027 de 2020 | Suministro de Combustible (Gasolina, ACPM, Gas) Lubricantes y Filtros, para las diferentes dependencias de los Sectores Central, Salud y Despacho de La secretaria de Educación de La Gobernación de Amazonas Vigencia 2020 | $327.5 millones  Adicionado en 101 millones |

Fuente: Elaboración Propia a partir de la información remitida por la Entidad Territorial

Adicionalmente, fueron identificadas en el extracto bancario del mes de diciembre de 2020 correspondiente a la Cuenta Maestra de Salud Pública, las siguientes situaciones: i) traslado a la cuenta de recursos propios pago de embargos (506-055896) por un valor de $1 millón el 29 de diciembre de 2020, identificado con número 1628, ii) traslado efectuado a la Cuenta Maestra de Régimen Subsidiado el 29 de diciembre por un valor de $70 millones identificado con número 1624, iii) traslado realizado a la cuenta de recursos propios pago de libranza SP Dic (506-055896) por un valor de $21 millones con número 1630 el 29 de diciembre y iv) un traslado realizado a la cuenta de recursos propios para el pago de embargo judicial Denis ($2,9 millones) realizado el 28 de diciembre de 2020 con número 1561.

Evidencias:

1. JURÍDICO Y CONTRACTUAL 2020. DEPARTAMENTO DE AMAZONAS. HISTORIAL DE SEGUIMIENTO Y CONTROL A LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES. EXPEDIENTE DIGITAL 24/2021/D028-PREDI. OFICIO CON RADICADO SIED 1-2021-084304 DEL 15 DE OCTUBRE DE 2021: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=0nhfvScFEaxQzbknq1iaxScNSC3o6EAEhInZAM1gzF0PNQL/bjZJtSQhtP2B7yFdAnUzNcCoR0hgW9R78SuynGTPEUJvef07Oo4tF0RWyacCY8NSzqZwKI0PCmnnm5x2b39GG9Db23qepP7rYwkjeR/1a3zcmRdmUVjYpIBGpVFm5x4QIprMYN/64QlBOSpF&guid=-7ae17f7217ec727d5be-28b3&idrepository=879>
2. 10.CONCI.DIC 1761-2020. SALUD. DEPARTAMENTO DE AMAZONAS. HISTORIAL DE SEGUIMIENTO Y CONTROL A LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES. EXPEDIENTE DIGITAL 24/2021/D028-PREDI. OFICIO CON RADICADO SIED NO. 1-2021-084304 DEL 15 DE OCTUBRE DE 2021. <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=0Ew7NngmqsL3ohpf8vgOahGHxFe2a59HdI67ReMlBpHZN89tdlELrbqynhsCOJLQDkfEEvWmM1EDivTh59NjxMMLcoRor7RUvfNTe3iQTwnLil44A0TC5W0mn8HjeEgMK7VaPzeZBUK42LeJw3063/cTRc3IQYNl6pkmfniMbE4ksAz2IkvtB6sKnSliR9Z6&guid=-7ae17f7217ec727d5be-28dd&idrepository=879>

**EVENTO DE RIESGO 9.6. “*Realización de operaciones financieras o de tesorería no autorizadas por la ley*”.**

**Expedición de Cheques. Cuenta Maestra de Régimen Subsidiado.**

El artículo 15 de la Resolución 3042 de 2007 establece que *“[…]. existirá una cuenta maestra por cada subcuenta y toda transacción que se efectúe con cargo a las cuentas maestras, deberá hacerse por transferencia electrónica. […]”*

Al respecto y de conformidad con la información suministrada por la Entidad Territorial, se identificó en la conciliación bancaria del mes de diciembre de 2020 correspondiente a la Cuenta Maestra de Régimen Subsidiado, la expedición del cheque No.12061 por concepto de transferencia por un valor de $170 millones a nombre de Oxígenos de Colombia LTDA, emitido el 28 de diciembre de 2020; además de evidenciarse notas débito no contabilizadas dentro de las cuales se destacan cheques pagados por el banco y no registrados en libros por valor $21 millones; situación que de conformidad con lo establecido en el citado artículo 15 de la Resolución 3042 de 2007 corresponde a una operación de tesorería de las cuentas maestras del Sector Salud no autorizada por la norma..

Evidencias:

1. INFORME DE AUDITORÍA ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN. SALUD. DEPARTAMENTO DE AMAZONAS. HISTORIAL DE SEGUIMIENTO Y CONTROL A LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES. EXPEDIENTE DIGITAL 24/2021/D028-PREDI. OFICIO CON RADICADO SIED NO. 1-2021-091312. FECHA 2 DE NOVIEMBRE DE 2021. <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=WIEMHc+MYARwdwiQboQuwH4tP1clgCS2oDThOOXQoYGXcuR8/cg3jS4FRxE6j2WXMB2BWuugJhoZ/5brFNPpjm9AeOiWaVlo/nLpKhCP0Ltxq4JVmvCKzjMPsgt0h9ocSoZsBOjHm9TMjTqzTbLfo5qzSXQen7pGAU8cJHz2sg5n328Yk5fSPLCA991KMoVF&guid=-17de440217db5f740ec12c0&idrepository=879>
2. 10.CONCI.DIC 1761-2020. SALUD. DEPARTAMENTO DE AMAZONAS. HISTORIAL DE SEGUIMIENTO Y CONTROL A LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES. EXPEDIENTE DIGITAL 24/2021/D028-PREDI. OFICIO CON RADICADO SIED NO. 1-2021-084304 DEL 15 DE OCTUBRE DE 2021. <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=0Ew7NngmqsL3ohpf8vgOahGHxFe2a59HdI67ReMlBpHZN89tdlELrbqynhsCOJLQDkfEEvWmM1EDivTh59NjxMMLcoRor7RUvfNTe3iQTwnLil44A0TC5W0mn8HjeEgMK7VaPzeZBUK42LeJw3063/cTRc3IQYNl6pkmfniMbE4ksAz2IkvtB6sKnSliR9Z6&guid=-7ae17f7217ec727d5be-28dd&idrepository=879>

**EVENTO DE RIESGO 9.7. “*Registro contable de los recursos que no sigue las disposiciones legales vigentes*”.**

**Conciliaciones Cuentas Maestras –Sector Salud – Amazonas.**

Conforme lo establece la CGR, el Departamento del Amazonas incumple lo previsto en el Régimen de Contabilidad Pública contenido en la Resolución 354 de 2007 y modificado por la Resolución 156 de 2018; así como lo dispuesto en la Resolución 8193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación, en la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública el Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable y lo definido por el artículo 71 del Decreto 111 de 1996.

Al respecto, evidenció la CGR que el Departamento del Amazonas reporta en las conciliaciones de las cuentas en las que se manejan los recursos del Fondo Local de Salud valores que, habiendo superado el periodo contable, figuran como “*Pagos realizados en extracto y no en libro auxiliar*”, además de evidenciar que el valor de los egresos que revela el libro de bancos, es superior a la sumatoria de los pagos reflejados en la ejecución presupuestal más (+) las cuentas por pagar más (+) lo pagado por la reserva presupuestal, como se presenta a continuación:

Tabla

Descripción generada automáticamente**TABLA 8. Registros Bancarios vs Registros Presupuestales**

Lo anterior, evidencia un total de $364 millones retirados de las Cuentas Maestras relacionadas, que no cuentan con los debidos registros presupuestales. Conforme lo establece la CGR, lo anterior afectada la confiabilidad de la información contable, porque se desconoce el destino dado al patrimonio público, debido a que, frente a estos pagos, no se observa contraprestación alguna para la Entidad Territorial.

Evidencias:

INFORME DE AUDITORÍA ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN. SALUD. DEPARTAMENTO DE AMAZONAS. HISTORIAL DE SEGUIMIENTO Y CONTROL A LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES. EXPEDIENTE DIGITAL 24/2021/D028-PREDI. RADICADO NO 1-2021-091312 FECHA DE 2 DE NOVIEMBRE DE 2021. <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=WIEMHc+MYARwdwiQboQuwH4tP1clgCS2oDThOOXQoYGXcuR8/cg3jS4FRxE6j2WXMB2BWuugJhoZ/5brFNPpjm9AeOiWaVlo/nLpKhCP0Ltxq4JVmvCKzjMPsgt0h9ocSoZsBOjHm9TMjTqzTbLfo5qzSXQen7pGAU8cJHz2sg5n328Yk5fSPLCA991KMoVF&guid=-17de440217db5f740ec12c0&idrepository=879>

**EVENTO DE RIESGO 9.9. “*No disponer de interventores o supervisores de contratos y convenios y/o de un proceso de evaluación de informes de los interventores y supervisores*”.**

1. **Supervisión contratación acciones del Plan de Intervenciones Colectivas de la vigencia 2020.**

El artículo 83 de la Ley 1474 de 2001 establece que las entidades públicas están obligadas a vigilar permanentemente la correcta ejecución del objeto contratado a través de un supervisor o un interventor, según corresponda. La supervisión será ejercida por la misma entidad estatal cuando no requiera de conocimientos especializados y podrá contratar personal de apoyo a través de contratos de prestación de servicios; por su parte la interventoría la deberá realizar una persona natural o jurídica contratada para tal fin, cuando el seguimiento del contrato suponga conocimiento especializado en la materia, o cuando la complejidad o la extensión del mismo lo justifiquen.

Al respecto, en relación con las acciones del Plan de Intervenciones Colectivas, articulo 5.1, numeral 9 del anexo técnico del Resolución 3280 de 2018 establece que le corresponde a las entidades territoriales “*Realizar supervisión o interventoría a la ejecución técnica, administrativa y financiera de la ejecución de las intervenciones contratadas; así como realizar el seguimiento o evaluación de los resultados de dichas intervenciones, lo cual deberá incluir, el seguimiento de la efectividad de la canalización o derivación a rutas o servicios de salud y servicios sociales realizados en el marco de estas intervenciones a fin de retroalimentar los procesos de gestión, tomar decisiones y realizar los ajustes respectivos”.*

En relación con lo anterior, la Contraloría General de la República identificó en cuanto al Contrato Interadministrativo No. 1900 del 13 de noviembre de 2020 celebrado entre el Departamento y la ESE Hospital San Rafael de Leticia cuyo objeto consistió en “*Contrato Interadministrativo Para La Ejecución De Acciones Enmarcadas En El Plan De Salud Pública De Intervenciones Colectivas En Los Municipios Y Zonas Corregimentales Del Departamento De Amazonas Según Las Condiciones Técnicas Y Operativas Establecidas En La Resolución 518 De 2015, Resolución 3280 2018, Y La Circular 025 2020 En El Marco De La Emergencia Sanitaria, COVID -19”, que Frente a la labor de la supervisión, se observa un deficiente seguimiento a las actividades por parte del secretario de Salud Departamental, debido a que no se evidencian informes de supervisión que den cuenta de las razones por las cuales no se realizaron actividades en la vigencia 2020. De igual manera, tampoco se soporta cuál es el estado del contrato en la presente vigencia al no evidenciar informes de supervisión en el presente año 2021, que den cuenta del estado actual del cumplimiento de las acciones en salud pública y del nivel de ejecución.”;* situación que evidencia la falta de un proceso de evaluación de los resultados de las intervenciones colectivas, su seguimiento y los resultados respecto de la efectividad de su aplicación o derivación en rutas o servicios de salud y sociales; así como identificar la coherencia de estos resultados con la toma de decisiones que al respecto debió realizar la Entidad Territorial.

Evidencias:

INFORME DE AUDITORÍA ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN. SALUD. DEPARTAMENTO DE AMAZONAS. HISTORIAL DE SEGUIMIENTO Y CONTROL A LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES. EXPEDIENTE DIGITAL 24/2021/D028-PREDI. RADICADO NO 1-2021-091312 FECHA DE 2 DE NOVIEMBRE DE 2021. <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=WIEMHc+MYARwdwiQboQuwH4tP1clgCS2oDThOOXQoYGXcuR8/cg3jS4FRxE6j2WXMB2BWuugJhoZ/5brFNPpjm9AeOiWaVlo/nLpKhCP0Ltxq4JVmvCKzjMPsgt0h9ocSoZsBOjHm9TMjTqzTbLfo5qzSXQen7pGAU8cJHz2sg5n328Yk5fSPLCA991KMoVF&guid=-17de440217db5f740ec12c0&idrepository=879>

**EVENTO DE RIESGO 9.10. “*No publicar los actos administrativos, contratos, convenios e informes, cuando la ley lo exija*”.**

De conformidad con el artículo 3 de la Ley 1150 de 2007 y según el artículo 2.1.1.2.1.7 y 2.1.1.2.1.8 del Decreto 1081 de 2015, la información correspondiente a la gestión contractual con cargo a recursos públicos debe ser publicada en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública – SECOP por parte de los sujetos obligados que contratan con recursos públicos, respecto de lo anterior, el artículo 2.2.2.1.8.3 del Decreto 1082 de 2015 estableció que: *“La entidad contratante deberá garantizar la publicidad de los procedimientos, documentos y actos asociados a los procesos de contratación […]”.*

Además de lo anterior, el artículo 9º de la Ley 1712 de 2014*,* establece la obligación de publicar todos los contratos que se realicen con cargo a recursos públicos; es así que, los sujetos obligados deben publicar la información relativa a la ejecución de sus contratos, obligación que fue desarrollada por el Decreto 1081 de 2015, el cual estableció que para la publicación de la ejecución de los contratos, los sujetos obligados deben publicar las aprobaciones, autorizaciones, requerimientos o informes del supervisor o del interventor que aprueben la ejecución del contrato, en el plazo previsto en el artículo 2.2.1.1.1.7.1 del Decreto 1082 de 2015.

Efectuada la consulta de los Contratos celebrados por el Departamento de Amazonas que se relacionan a continuación, se identificó que no se encuentra publicada la siguiente información:

**TABLA 9. NO PUBLICACION DE INFORMACION CONTRACTUAL**

| **No. Contrato** | **Componente** | **Documento no publicado** |
| --- | --- | --- |
| 003 del 29 de septiembre de 2020 | Subsidio a la Oferta | Informes de ejecución  Informes de supervisión |
| 006 del 4 de diciembre de 2020 | Subsidio a la Oferta | Estudio y Documentos Previos  Acto administrativo de justificación  Certificado de Disponibilidad Presupuestal  Contrato  Registro Presupuestal  Póliza  Aprobación de la Póliza  Informes de ejecución  Informes de Supervisión |
| 1900 del 13 de noviembre de 2020 | Plan de Intervenciones Colectivas - PIC | Informes de ejecución  Informes de supervisión |
| 651 del 03 de marzo de 2020 |
| 1712 del 14 de octubre de 2020 |
| 641 del 06 de marzo de 2020 |
| 679 del 11 de marzo de 2020 |
| 696 del 11 de marzo de 2020 |
| 1286 del 14 de septiembre de 2020 |
| 497 del 19 de febrero de 2020 |
| 1313 del 13 de agosto de 2021 | Plan de Intervenciones Colectivas - PIC | Póliza  Aprobación de la Póliza  Informes de ejecución  Informes de supervisión  Información del Anexo Técnico de la Resolución 3280 de 2018 |
| 1027 de 2020 del 30 de julio de 2020 | Gestión de la Salud Pública | Informes de ejecución  Informes de supervisión |

Fuente: Elaboración propia a partir de información remitida por la Entidad Territorial

Evidencias:

1. CONSULTA SISTEMA ELECTRÓNICO DE CONTRATACIÓN PÚBLICA – SECOP. SALUD. DEPARTAMENTO DE AMAZONAS. HISTORIAL DE SEGUIMIENTO Y CONTROL A LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES – DIAGNÓSTICO Y APLICACIÓN DE LA MEDIDA. EXPEDIENTE DIGITAL NO. 24/2021/D028-PREDI: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=VYMpzdwIc9cf7cqmv28Rb6zMZxeIurpsbC7EKO9hjW5gZykEWOJqlIA+YZ+e9L8RVCXMXPl8SGbphDnEzXa1wnSXiGeDJw7K1iDsOjtmDpt1txzo2jLjGW+mGhYns/GNZplAzdYgpc5fyBhhXmFDBwCMA/kxmTLw69qzSToYfyeukfgwKEGYSlhml9WwwXkW&guid=5e77607f17f42760c26-5b14&idrepository=879>
2. JURIDICO Y CONTRACTUAL 2020.SALUD. DEPARTAMENTO DE AMAZONAS.HISTORIAL DE SEGUIMIENTO Y CONTROL A LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES. 1-2021-084304. 15 DE OCTUBRE DE 2021: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=0nhfvScFEaxQzbknq1iaxScNSC3o6EAEhInZAM1gzF0PNQL/bjZJtSQhtP2B7yFdAnUzNcCoR0hgW9R78SuynGTPEUJvef07Oo4tF0RWyacCY8NSzqZwKI0PCmnnm5x2b39GG9Db23qepP7rYwkjeR/1a3zcmRdmUVjYpIBGpVFm5x4QIprMYN/64QlBOSpF&guid=-7ae17f7217ec727d5be-28b3&idrepository=879>
3. JURIDICO Y CONTRACTUAL 2020.SALUD. DEPARTAMENTO DE AMAZONAS.HISTORIAL DE SEGUIMIENTO Y CONTROL A LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES. 1-2021-084304. 15 DE OCTUBRE DE 2021: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=0nhfvScFEaxQzbknq1iaxScNSC3o6EAEhInZAM1gzF0PNQL/bjZJtSQhtP2B7yFdAnUzNcCoR0hgW9R78SuynGTPEUJvef07Oo4tF0RWyacCY8NSzqZwKI0PCmnnm5x2b39GG9Db23qepP7rYwkjeR/1a3zcmRdmUVjYpIBGpVFm5x4QIprMYN/64QlBOSpF&guid=-7ae17f7217ec727d5be-28b3&idrepository=879>
4. CONSULTA SISTEMA ELECTRÓNICO DE CONTRATACIÓN PÚBLICA – SECOP. SALUD. DEPARTAMENTO DE AMAZONAS. SERIE “*HISTORIAL DE SEGUIMIENTO Y CONTROL A LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES – DIAGNÓSTICO Y APLICACIÓN DE LA MEDIDA*”. EXPEDIENTE DIGITAL NO. 24/2021/D028-PREDI. ENLACE: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=VYMpzdwIc9cf7cqmv28Rb6zMZxeIurpsbC7EKO9hjW5gZykEWOJqlIA+YZ+e9L8RVCXMXPl8SGbphDnEzXa1wnSXiGeDJw7K1iDsOjtmDpt1txzo2jLjGW+mGhYns/GNZplAzdYgpc5fyBhhXmFDBwCMA/kxmTLw69qzSToYfyeukfgwKEGYSlhml9WwwXkW&guid=5e77607f17f42760c26-5b14&idrepository=879>
5. JURIDICO Y CONTRACTUAL 2020.SALUD DEPARTAMENTO DE AMAZONAS.HISTORIAL DE SEGUIMIENTO Y CONTROL A LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES. EXPEDIENTE DIGITAL 24/2021/D028-PREDI. RADICADO NO 1-2021-084304. 15 DE OCTUBRE DE 2021: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=0nhfvScFEaxQzbknq1iaxScNSC3o6EAEhInZAM1gzF0PNQL/bjZJtSQhtP2B7yFdAnUzNcCoR0hgW9R78SuynGTPEUJvef07Oo4tF0RWyacCY8NSzqZwKI0PCmnnm5x2b39GG9Db23qepP7rYwkjeR/1a3zcmRdmUVjYpIBGpVFm5x4QIprMYN/64QlBOSpF&guid=-7ae17f7217ec727d5be-28b3&idrepository=879>
6. CONSULTA SISTEMA ELECTRÓNICO DE CONTRATACIÓN PÚBLICA – SECOP. SALUD. DEPARTAMENTO DE AMAZONAS. SERIE “HISTORIAL DE SEGUIMIENTO Y CONTROL A LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES – DIAGNÓSTICO Y APLICACIÓN DE LA MEDIDA”. EXPEDIENTE DIGITAL NO. 24/2021/D028-PREDI. ENLACE: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=VYMpzdwIc9cf7cqmv28Rb6zMZxeIurpsbC7EKO9hjW5gZykEWOJqlIA+YZ+e9L8RVCXMXPl8SGbphDnEzXa1wnSXiGeDJw7K1iDsOjtmDpt1txzo2jLjGW+mGhYns/GNZplAzdYgpc5fyBhhXmFDBwCMA/kxmTLw69qzSToYfyeukfgwKEGYSlhml9WwwXkW&guid=5e77607f17f42760c26-5b14&idrepository=879>

**EVENTO DE RIESGO 9.18. “*Aquella situación que, del análisis de la información obtenida en cualquier tiempo, resulte de inminente riesgo para la prestación adecuada del servicio, el cumplimiento de las metas de continuidad, cobertura y calidad en los servicios, o constituya desviación, uso indebido, ineficiente o inadecuado de los recursos del Sistema General de Participaciones*”.**

1. **Debilidades en la administración y seguimiento de los recursos del Fondo Local de Salud.**

El literal b) de la Ley 1122 de 2007 determinó que todos los recursos de salud, los manejaran las entidades territoriales a través de los Fondos locales de salud en un capítulo especial, conservando un manejo contable y presupuestal independiente y exclusivo, que permita identificar con precisión el origen y destinación de los recursos de cada fuente.

En virtud de lo anterior, el Ministerio de Salud y Protección Social mediante la Resolución 3042 de 2017 y sus modificatorios, reglamentó la organización de los Fondos Locales de Salud de las entidades territoriales, así como la operación y registro de las cuentas maestras para el manejo de los recursos, estableciendo que constituyen una cuenta especial del presupuesto de la respectiva entidad territorial, sin personería jurídica ni planta de personal, para la administración y manejo de los recursos del sector, separada de las demás rentas de la entidad territorial, conservando como lo indicó la Ley 1122 de 2007, un manejo contable y presupuestal independiente y exclusivo. Igualmente, dispuso que los recursos destinados a salud no podrán hacer unidad de caja con las demás rentas de la entidad, ni entre las diferentes subcuentas del fondo; y el manejo contable debe regirse por las disposiciones que expida la Contaduría General de la Nación conforme a los conceptos de ingresos y gastos definidos en la citada Resolución.

Es importante precisar que, en relación con los Fondos Locales de Salud, le corresponde a los Departamentos en virtud de lo establecido en el numeral 43.1.4 del artículo 43 de la Ley 715 de 2001, adicional a supervisar y controlar el recaudo recursos propios, los cedidos por la Nación y los del Sistema General de Participaciones con destinación específica para salud; administrar los recursos del Fondo Departamental de Salud.

Ahora bien, efectuada la revisión de la información remitida por la Entidad Territorial, se identificó que la misma remitió el acto administrativo (Ordenanza 24 de abril de 1995) por medio del cual se constituyó el Fondo Local de Salud; no obstante, no se encuentra ajustado y actualizado a la normatividad vigente en materia presupuestal, contable y de tesorería. Circunstancia también identificada por la CGN en el Informe de Auditoría que fue remitido a esta Dirección, toda vez que por su fecha de expedición no contempla las disposiciones derivadas de las leyes 715, 1122 de 2007 y sobre todo. La resolución 3042 de 2007 *“Por la cual se reglamenta la organización de los Fondos de Salud de las Entidades Territoriales, la operación y registro de las cuentas maestras para el manejo de los recursos de los Fondos de Salud y se dictan otras disposiciones*” en su artículo 27 el cual establece el plazo para el ajuste de los Fondos Locales de Salud y determina que, *“Los Fondos de salud de las entidades territoriales se deben crear o ajustar por la respectiva entidad territorial dentro de los tres (3) meses siguientes a la vigencia de la presente resolución, por la Asamblea o Concejo, según el caso, o por el respectivo jefe de la entidad territorial debidamente facultado”*

De otra parte, se evidenció que para la vigencia 2021 el presupuesto de ingresos y gastos del Fondo Local de Salud presentado por la Entidad Territorial no atiende lo previsto en el artículo 2 de la Resolución 3042 de 2007, toda vez que no lo realiza de manera separada de las demás rentas de la entidad territorial. Como se puede evidenciar en la siguiente imagen extraída de la ejecución de gastos de remitida por la Entidad Territorial para la vigencia 2021 y se evidencia que, los gastos de Salud Y Promoción Social están incluidos con el presupuesto de gastos de la entidad territorial:

**IMAGEN 1. EJECUCION PRESUPUESTAL REMITIDA POR LA ENTIDAD TERRITORIAL:**

Tabla

Descripción generada automáticamente

Fuente: Elaboración Propia a partir de información remitida por la Entidad Territorial

En relación con lo establecido en el artículo 5 ibídem respecto a que los conceptos de ingresos y gastos deben estar registrados en la respectiva subcuenta del Fondo Local de Salud (régimen Subsidiado, Prestación de Servicios, Salud Publica Colectiva y Otros Gastos en Salud), el Departamento de Amazonas no discrimina los conceptos en las subcuentas respectivas.

Evidencia:

1. 1.PUNTO 1. ORDENANZA No 024-1995.SALUD. DEPARTAMENTO DE AMAZONAS.HISTORIAL DE SEGUIMIENTO Y CONTROL A LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES. EXPEDIENTE DIGITAL 24/2021/D028-PREDI. RADICADO NO 1-2021-084304 DEL 15 DE OCTUBRE DE 2021: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=gRI8gj479NFoYrYgIUH2BApqTnLREa4rMeulirTA0Ai1BtGgopUeiLvqxo7KVFiXYK7VzkoiWiOKZKgh/Q1aXJzRqtnhnYCAiINXRWMpFtQonLVjGIh+XGCfqgKgvGCEmfavChIZGwg+YRnMYIZIIYaKSpMw+DVtKPopylXjOmMSKUNT0fGipjKguiwzDiQM&guid=-7ae17f7217ec727d5be-2909&idrepository=879>
2. PUNTO 3 EJECUCIONES 2020-2021 SALUD. DEPARTAMENTO DE AMAZONAS.HISTORIAL DE SEGUIMIENTO Y CONTROL A LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES. EXPEDIENTE DIGITAL 24/2021/D028-PREDI. RADICADO NO 1-2021-084304 DEL 15 DE OCTUBRE DE 2021: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=4ywbiYeRE0GA+jNQH/BBnjRQ8JT8W0/j1KRkMnzU3vbUpLvGTc23+vaExWJuPhA2QWKHUPJ7kii8A3zUeTCQUIQnq61X1LMFeBv/Dxobfe9w0NZMoSyotifpFNuprPDJ1m/8e+FrStyYpNZAe26cf89Bw+ZA70kHpa6hXJ4B065javS/3XQjJU0+KXjC8a/j&guid=-7ae17f7217ec727d5be-2905&idrepository=879>
3. **Debilidades en los reportes de información**

Respecto del cierre presupuestal y de tesorería del Fondo Local de Salud para la vigencia 2020 mostró lo siguiente:

recaudó ingresos por $76.544 millones, comprometió $57.652 millones, generó obligaciones por $54.130 millones y efectuó pagos por $51.753 millones, generando así un superávit de **$18.902 millones**, debiendo entonces constituir reservas presupuestales por $3.522 millones, valor que es coherente con el acto administrativo de constitución de reservas (Resolución 45 de 14 de enero de 2021) para el Sector Salud y cuentas por pagar por $2.377 millones, valor no coherente con las constituidas para la Secretaria de Salud de Amazonas mediante la Resolución 13 de 12 de enero de 2021, la cual refiere un valor de $2.182 millones

**TABLA 10. Resultado de cierre presupuestal y de tesorería. Vigencia 2020.**

|  |  |
| --- | --- |
| (En millones de pesos) | |
| **Concepto** | **valor** |
|  |
| 1. Ingresos (Recaudados) | $76.554 |  |
| 2. Gastos (Comprometidos) | $57.652 |  |
| 3. Gastos (Obligados) | $54.130 |  |
| 4. Pagos | $51.753 |  |
| Déficit o superávit (1) - (2) | $18.902 |  |
| Reservas (2) - (3) | $3.522 |  |
| Cuentas por pagar (3) - (4) | $2.377 |  |
| Saldo en Caja y Bancos (1) - (4) | $24.801 |  |

Fuente: Ejecución Presupuestal FLS- reportada a través del CHIP. Corte diciembre 2020

En resumen, la Entidad para el Sector Salud durante la vigencia 2020 recaudó ingresos por $76.544 millones, comprometió $57.652 millones, generó obligaciones por $54.130 millones y efectuó pagos por $51.753 millones, generando así un superávit de $18.902 millones, debiendo entonces constituir reservas presupuestales por $3.522 millones, valor que es coherente con el acto administrativo de constitución de reservas (Resolución 45 de 14 de enero de 2021) para el Sector Salud y cuentas por pagar por $2.377 millones, valor no coherente con las constituidas para la Secretaria de Salud de Amazonas mediante la Resolución 13 de 12 de enero de 2021, la cual refiere un valor de $2.182 millones.

Con base en la información reportada por el Departamento Amazonas, el superávit del FLS al cierre de 2020 ascendió a $18.902 millones; no obstante, dicha información no puede ser cotejada con el acto administrativo de cierre presupuestal de la vigencia 2020 por cuanto no fue expedido por la Entidad Territorial, conforme lo establece la CGR en el Informe de Auditoría enunciado y tampoco con el valor del superávit registrado en la ejecución presupuestal de ingresos de la vigencia 2021.

Adicionalmente, se identifica que el saldo de recursos de las Cuentas Maestras al cierre de la vigencia 2020 reportado en el FUT ($19.676 millones) no es consistente con el identificado en el cierre de tesorería del Fondo Local de Salud Vigencia 2020 suministrado por la Entidad Territorial, en el que se evidencia un saldo final de $15.978. millones.

Evidencia:

1. PUNTO 3 EJECUCIONES 2020-2021 SALUD. DEPARTAMENTO DE AMAZONAS.HISTORIAL DE SEGUIMIENTO Y CONTROL A LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES. EXPEDIENTE DIGITAL 24/2021/D028-PREDI. RADICADO NO 1-2021-084304 DEL 15 DE OCTUBRE DE 2021: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=4ywbiYeRE0GA+jNQH/BBnjRQ8JT8W0/j1KRkMnzU3vbUpLvGTc23+vaExWJuPhA2QWKHUPJ7kii8A3zUeTCQUIQnq61X1LMFeBv/Dxobfe9w0NZMoSyotifpFNuprPDJ1m/8e+FrStyYpNZAe26cf89Bw+ZA70kHpa6hXJ4B065javS/3XQjJU0+KXjC8a/j&guid=-7ae17f7217ec727d5be-2905&idrepository=879>
2. PUNTO 8-SOLICITUD DE INFORMACION DECRETO 029-AMAZONAS TESORERIA DILIGENCIADO.SALUD. DEPARTAMENTO DE AMAZONAS.HISTORIAL DE SEGUIMIENTO Y CONTROL A LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES. EXPEDIENTE DIGITAL 24/2021/D028-PREDI. RADICADO NO 1-2021-084304 DEL 15 DE OCTUBRE DE 2021: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=970nJLXIRuWYVTtVrMObDr1leh/D4o9GLqwJnraAfil6aRt/wHIbfsca6ZOuFqGeIQjhCqXaTx3sNJeH9rDOcCaSKwfAazr4xurXMp4Xkw8m+HJaE5AjVtpYVUZQLc32CX+Tvvs3ZwMhjg+OdtIq/QeakdpIniTRc6OF7cVWs09eVjSiASa+kr40Pg0Nvn3E&guid=-7ae17f7217ec727d5be-28e9&idrepository=879>
3. **Debilidades en el Manejo de las cuentas maestras de la Entidad Territorial**

De otra parte, se identifica la apertura de 18 cuentas para la administración de los recursos del Sector Salud constituidas para la administración de los recursos del FLS, de las cuales 3 son Cuentas Maestras, llamando la atención el saldo existente en estas, debido a que, exceptuando el saldo de la cuenta correspondiente al Fondo de Estupefacientes, los saldos que reportan las cuentas de recaudo, deben ser trasladados de acuerdo con su destinación a la Cuenta Maestra correspondiente.

Ahora bien, teniendo en cuenta la información reportada al cierre de la vigencia 2020 en el FUT, la cual indica que la Entidad Territorial debía contar con un saldo en la caja y bancos por $24.801 millones y el valor del saldo en Cuentas Maestras reportado en el FUT en la Categoría Tesorería Fondo Salud el cual asciende a $19.676 millones, este último resulta insuficiente para cubrir el valor mínimo que debió existir en bancos al cierre de vigencia. De igual forma, el valor no es consistente con el reportado por la Entidad Territorial en el cierre de tesorería a 31 de diciembre de 2020 por $15.978 millones.

Evidencia:

1. PUNTO 8-SOLICITUD DE INFORMACION DECRETO 029-AMAZONAS TESORERIA DILIGENCIADO.SALUD. DEPARTAMENTO DE AMAZONAS.HISTORIAL DE SEGUIMIENTO Y CONTROL A LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES. EXPEDIENTE DIGITAL 24/2021/D028-PREDI. RADICADO NO 1-2021-084304 DEL 15 DE OCTUBRE DE 2021: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=970nJLXIRuWYVTtVrMObDr1leh/D4o9GLqwJnraAfil6aRt/wHIbfsca6ZOuFqGeIQjhCqXaTx3sNJeH9rDOcCaSKwfAazr4xurXMp4Xkw8m+HJaE5AjVtpYVUZQLc32CX+Tvvs3ZwMhjg+OdtIq/QeakdpIniTRc6OF7cVWs09eVjSiASa+kr40Pg0Nvn3E&guid=-7ae17f7217ec727d5be-28e9&idrepository=879>
2. TESORERIA FUT\_2020 \_SALUD. DEPARTAMENTO DE AMAZONAS.HISTORIAL DE SEGUIMIENTO Y CONTROL A LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES. EXPEDIENTE DIGITAL 24/2021/D028-PREDI. RADICADO NO 1-2021-084304 DEL 15 DE OCTUBRE DE 2021: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=JWNy8JNt9HRV2+NVkUQClu8+xIi5qTZ6dQm7aUDYS0XoohJiQml00HVxL3TZZSGlNUWB+9mdyFGBAgbVQf5AsdL1eHzLIstoCDg6Fl8Xzg5uXyVP4SEUbX9cDlHrwW6/EiI8Sw1fXL7hZzRu66EFi2UsG800mlyfbK4FuSilXU2cGomuSmVuCBdGFIfepr6E&guid=-7ae17f7217ed4f6a1d213f&idrepository=879>

**4. Incumplimiento del manejo de las Cuentas Maestras del Sector Salud**

Se evidencia, respecto a la conciliación bancaria del mes de diciembre de 2020 correspondiente a la Cuenta Maestra de Régimen Subsidiado, la expedición del cheque No.12061 por concepto de transferencia por un valor de $170 millones a nombre de Oxígenos de Colombia LTDA, emitido el 28 de diciembre de 2020, además de notas débito no contabilizadas dentro de las cuales se destacan Cheques pagados por el Bando y no registrados en Libros por valor $21 millones.

Evidencias:

1. INFORME DE AUDITORIA ACTUACION ESPECIAL DE FISCALIZACION.SALUD. DEPARTAMENTO DE AMAZONAS. HISTORIAL DE SEGUIMIENTO Y CONTROL A LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES. EXPEDIENTE DIGITAL 24/2021/D028-PREDI. RADICADO NO 1-2021-091312 FECHA DE 2 DE NOVIEMBRE DE 2021. <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=WIEMHc+MYARwdwiQboQuwH4tP1clgCS2oDThOOXQoYGXcuR8/cg3jS4FRxE6j2WXMB2BWuugJhoZ/5brFNPpjm9AeOiWaVlo/nLpKhCP0Ltxq4JVmvCKzjMPsgt0h9ocSoZsBOjHm9TMjTqzTbLfo5qzSXQen7pGAU8cJHz2sg5n328Yk5fSPLCA991KMoVF&guid=-17de440217db5f740ec12c0&idrepository=879>
2. CONCILIACION DICIEMBRE 1463 LIBRO DE BANCO.PDF. DEPARTAMENTO DE AMAZONAS.HISTORIAL DE SEGUIMIENTO Y CONTROL A LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES. EXPEDIENTE DIGITAL 24/2021/D028-PREDI. RADICADO NO 1-2021-084304 DEL 15 DE OCTUBRE DE 2021: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=KMDoiD11B8WMAWR6wQTih7hEHRDFp/me53/P+UyUt2IsfP7g6MKsFEf9mwGdFWjGa8ZjbJPw7kLNYhAMPp2x3CbcKz92ISqG4PfQu+eVfjv7SuKp0HnrhRa7jH6nWOrFXMoMBevOwanb2dzc5qgSfwSEq0Wvj+LFpgUOPY+MAF9byDOiJAMayo4G4IbkvolI&guid=-7ae17f7217ed5359de8-1fa7&idrepository=879>
3. **Contratación de personal - Gestión de la Salud Pública sin el perfil profesional requerido.**

El Estatuto de Contratación está estructurado bajo los principios de la Función Pública establecidos en el artículo 209 de la Constitución Política, los cuales deben ser observados durante todo el proceso de contratación estatal, en este sentido el numeral 8º del artículo 24 de la ley 80 de 1993, expresa claramente que “*Las autoridades no actuarán con desviación o abuso de poder y ejercerán sus competencias exclusivamente para los fines previstos en la ley. Igualmente, les será prohibido eludir los procedimientos de selección objetiva y los demás requisitos previstos en el presente estatuto*”. Y teniendo en cuenta que la actividad estatal se caracteriza por la satisfacción del interés público y de las necesidades colectivas, la suscripción de cualquier contrato no puede ser ajena a estos principios, pues el hecho de la celebración del contrato por parte de las entidades públicas implica la presencia del interés público y por ende, no se puede privar a la entidad de escoger la propuesta más favorable, y al proponente más idóneo, mayormente cuando se trata de servicios públicos y en particular la gestión en salud pública.

Es importante precisar que, tratándose de contratos de prestación de servicios celebrados a través de la modalidad de contratación directa, la entidad contratante deberá igualmente dar aplicación y cumplimiento a los principios de la contratación estatal y de la función pública, razón por la cual previamente a la selección del contratista la entidad debe realizar el análisis de factores de selección y evaluación de conveniencia, capacidad, idoneidad, experiencia, entre otros; de forma tal que se garantice adicionalmente la aplicación del deber de selección objetiva, con el fin de que el ofrecimiento seleccionado sea el más beneficioso para la entidad.

Al respecto, la CGR identificó en relación al Contrato No. 950 de 2020, celebrado entre la Gobernación del Amazonas y MARCELA VEGA FERREIRA, cuyo objeto consistió en la “*Prestación de Servicios de un Profesional Químico con Estudios de Maestría y Experiencia en Biología Molecular para el Desarrollo del Ensayo PT-PCR para diagnóstico por virus nuevo SARS COV 2 (COVID 19) en el Laboratorio de Salud Pública*”, financiado con cargo a los recursos del SGP – Salud Pública por la suma de $39 millones, que se contrató a un profesional que no cumple con el perfil exigido, ni en los estudios previos, ni en el objeto mismo del contrato; manifestando que:

*“Revisado el haber contractual, se determinó que el profesional se requería con título como Químico, con Maestría en Biología Molecular, título que difiere de la profesión de Químico de Alimentos que ostenta la contratista MVF, quien además no cuenta con maestría en Biología Molecular, ni experiencia en dicha área, pues su maestría es en Ciencia y Tecnología de Alimentos y su Especialización en Gestión Ambiental y en su experiencia, ha ejercido como química de alimentos y microbióloga del área de manufactura de una empresa de producción local no relacionada con la experticia solicitada, con lo cual es evidente que no cumple con el perfil establecido.*

*Además de si bien dentro de los documentos soporte de la hoja de vida de la contratista, obra una certificación del Instituto Nacional de Salud, esta corresponde a una certificación de* *cumplimiento de comisión de servicios en VIGILANCIA DE LABORATORIO, el mismo no corresponde con la necesidad de tomar, ingresar y analizar las muestras de COVID. Así mismo, en relación con la experiencia en Biología Molecular, se allega certificación en la que consta que la profesional está realizando EXPERIMENTOS relacionados con el estudio de microorganismos con potencial de producción de enzimas de interés industrial, lo que no constituye experiencia en el área, ni se relaciona con el virus SAR COV2 o COVID 2019.*

*En este sentido, se realizó la contratación de un profesional cuyo perfil no se ajusta a la necesidad planteada en los estudios previos y que se pretendía satisfacer con la celebración del bilateral, pues no se acreditó que la persona estuviera capacitada para la toma y análisis de muestras de PCR.*

*En este orden, el laboratorio de salud pública ha ejecutado la implementación de la técnica de RTPCR para el diagnóstico de COVID 19, sin el personal profesional de apoyo idóneo para las actividades de toma e ingreso de muestras, desembale en cabina, registro de* *muestras para remisión al INS y manejo de resultados”.*

De acuerdo con las normas citadas y en atención a la situación identificada por la Contraloría General de la República, se generó un riesgo para la adecuada prestación del servicio contratado, toda vez que la persona no cumplió con el perfil establecido en el estudio previo, y adicionalmente, con el uso adecuado y eficiente de los recursos del Sistema General de Participaciones del Sector Salud.

Evidencia:

INFORME DE AUDITORIA ACTUACION ESPECIAL DE FISCALIZACION.SALUD. DEPARTAMENTO DE AMAZONAS. HISTORIAL DE SEGUIMIENTO Y CONTROL A LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES EXPEDIENTE DIGITAL 24/2021/D028-PREDI. RADICADO NO 1-2021-091312 FECHA DE 2 DE NOVIEMBRE DE 2021. <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=WIEMHc+MYARwdwiQboQuwH4tP1clgCS2oDThOOXQoYGXcuR8/cg3jS4FRxE6j2WXMB2BWuugJhoZ/5brFNPpjm9AeOiWaVlo/nLpKhCP0Ltxq4JVmvCKzjMPsgt0h9ocSoZsBOjHm9TMjTqzTbLfo5qzSXQen7pGAU8cJHz2sg5n328Yk5fSPLCA991KMoVF&guid=-17de440217db5f740ec12c0&idrepository=879>

1. **Falta de oportunidad contractual. Contratación Subsidio a la Oferta.**

De conformidad con lo establecido en el numeral 52.2 del artículo 52 de la Ley 715 de 2001 modificado por el artículo 235 de la Ley 1955 de 2019, el subcomponente de Subsidio a la Oferta del Sistema General de Participaciones se define como una asignación de recursos para concurrir en la financiación de la operación de la prestación de servicios y tecnologías efectuadas por instituciones públicas o infraestructura pública administrada por terceros, ubicadas en zonas alejadas o de difícil acceso que sean monopolio en servicios trazadores y no sostenibles por venta de servicios.

Al respecto, los Departamentos de acuerdo con el numeral 43.2.9 del artículo 43 de la Ley 715 de 2001 adicionado por el artículo 232 de la Ley 1955 de 2019, deben garantizar la contratación y seguimiento del subsidio a la oferta, de conformidad con los criterios establecidos por el Gobierno Nacional.

En virtud de lo anterior, el Gobierno Nacional a través del Decreto 268 de 2020 sustituyó parcialmente la Parte 4 del Libro 2 del Decreto 780 de 2016 en relación con la definición de los criterios, procedimientos y variables de distribución, asignación y uso de los recursos del Sistema General de Participaciones para Salud, estableciendo en el artículo 2.4.2.7 particularmente para los recursos del Subcomponente de Subsidio a la Oferta que éstos se asignarán a las Empresas Sociales del Estado o administradores de infraestructura pública para la prestación de servicios de salud, teniendo en cuenta el listado definido por el Ministerio de Salud y Protección Social, y su ejecución deberá realizarse mediante la suscripción de convenios o contratos que garanticen la transferencia del subsidio a dichas entidades, cuyo término no debe ser inferior a la vigencia fiscal para la cual se asignan los recursos.

Adicionalmente, el Ministerio de Salud y Protección Social a través de la Resolución 857 de 2020 estableció los lineamientos para el uso y ejecución de los recursos del subcomponente de Subsidio a la Oferta, estableciendo en su artículo tercero respecto del contenido de los convenios o contratos para el seguimiento a la ejecución de los recursos que el término no debe ser inferior a la vigencia fiscal para la cual se asignan los recurso, de conformidad con lo indicado en el Decreto aludido anteriormente. Y el artículo quinto determina respecto al giro de los recursos que “*Una vez la Nación realice el giro de los recursos del SGP del Subsidio a la oferta a las entidades territoriales, éstas suscribirán los convenios o contratos correspondientes y realizarán la transferencia del recurso […]*”.Ahora bien, efectuada la revisión de los contratos suscritos por la Entidad Territorial para la ejecución de los recursos del Subcomponente de Subsidio a la Oferta se identificó que los mismos no fueron suscritos con la oportunidad que establece la norma anteriormente aludida, situación que generó un riesgo la adecuada prestación de los servicios de salud a cargo de las ESE ante el giro tardío de los recursos, y por ende la eficiente y debida ejecución de los recursos del Sistema General de Participaciones del Sector Salud:

**TABLA 11. CONTRATOS PARA LA EJECUCION DE RECURSOS DE SUBSIDIO A LA OFERTA**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| No. | Fecha Suscripción | Objeto | Fecha inicio | Fecha Terminación | Valor |
| 003 de 2020 | 29 de septiembre de 2020 | Convenio Interadministrativo para uso y ejecución de recursos de Subcomponente del Subsidio a la Oferta con la ESE Hospital San Rafel de Conformidad con la Ley 1955 de 2019 y la Resolución 857 de 2020 | 1 de octubre de 2020 | 31 de diciembre de 2020 | $7.338 millones |
| 006 de 2020 | 4 de diciembre de 2020 | Convenio Interadministrativo para uso y ejecución de recursos de Subcomponente del Subsidio a la Oferta con la ESE Hospital San Rafael de Conformidad con la Ley 1955 de 2019 y la Resolución 857 de 2020 | 10 de diciembre de 2020 | 29 de diciembre de 2020 | $13.983 millones |
| 1084 de 2021 | 21 de junio de 2021 | Contrato Interadministrativo para uso y ejecución de recursos del Subcomponente del Subsidio a la Oferta con la ESE Hospital San Rafael de Leticia | 2 de julio de 2021 | 31 de diciembre de 2021 | $23.986 millones |

Fuente: Elaboración Propia a partir de información remitida por la entidad Territorial.

Respecto de la vigencia 2020, en relación con el giro de los recursos, se identifica que el MSPS realizó el giro correspondiente a los meses de enero, febrero, marzo y abril, en el mes de mayo y en el mes de junio efectuó los giros correspondientes al periodo mayo – noviembre de 2020, no obstante, la Entidad Territorial suscribió los contratos en los meses de septiembre y diciembre de 2020.y conforme a lo evidenciado por la CGR en el Informe de Auditoría, los recursos solo fueron girados a la ESE Hospital San Rafael hasta el 15 de diciembre de 2020

Frente a la vigencia 2021, se identificó que el MSPS efectuó los giros de manera mensualizada desde enero de 2021, no obstante, la Entidad Territorial suscribió el Contrato en el mes de junio de 2021 e inició su ejecución el 2 de julio de dicha vigencia.

Evidencia:

1. JURIDICO Y CONTRACTUAL 2020.DEPARTAMENTO DE AMAZONAS.HISTORIAL DE SEGUIMIENTO Y CONTROL A LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES. EXPEDIENTE DIGITAL 24/2021/D028-PREDI. RADICADO NO 1-2021-084304 DEL 15 DE OCTUBRE DE 2021: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=0nhfvScFEaxQzbknq1iaxScNSC3o6EAEhInZAM1gzF0PNQL/bjZJtSQhtP2B7yFdAnUzNcCoR0hgW9R78SuynGTPEUJvef07Oo4tF0RWyacCY8NSzqZwKI0PCmnnm5x2b39GG9Db23qepP7rYwkjeR/1a3zcmRdmUVjYpIBGpVFm5x4QIprMYN/64QlBOSpF&guid=-7ae17f7217ec727d5be-28b3&idrepository=879>
2. INFORME DE AUDITORIA ACTUACION ESPECIAL DE FISCALIZACION.SALUD. DEPARTAMENTO DE AMAZONAS. HISTORIAL DE SEGUIMIENTO Y CONTROL A LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES. EXPEDIENTE DIGITAL 24/2021/D028-PREDI. RADICADO NO 1-2021-091312 FECHA DE 2 DE NOVIEMBRE DE 2021. <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=WIEMHc+MYARwdwiQboQuwH4tP1clgCS2oDThOOXQoYGXcuR8/cg3jS4FRxE6j2WXMB2BWuugJhoZ/5brFNPpjm9AeOiWaVlo/nLpKhCP0Ltxq4JVmvCKzjMPsgt0h9ocSoZsBOjHm9TMjTqzTbLfo5qzSXQen7pGAU8cJHz2sg5n328Yk5fSPLCA991KMoVF&guid=-17de440217db5f740ec12c0&idrepository=879>

**Contratación Plan de Intervenciones Colectivas 2021.**

De conformidad con lo establecido en el artículo 16 de la Resolución 518 de 2015 a saber: “Oportunidad en la contratación**.** *En el marco del plan financiero territorial de salud, las entidades territoriales deberán garantizar la continuidad de las intervenciones, procedimientos, actividades e insumos del plan de salud pública de intervenciones colectivas, mediante la contratación oportuna del mismo*”, las entidades territoriales deben efectuar la contratación del Plan de Intervenciones Colectivas de manera oportuna, con la finalidad de garantizar la prestación del servicio de manera continua durante toda la vigencia fiscal.

No obstante lo anterior, se identificó que el Departamento de Amazonas, suscribió el 13 de agosto de 2021 el Contrato No. 1313 de 2021 para “*[…] para la ejecución de acciones enmarcadas en el Plan de Salud Pública De Intervenciones Colectivas en los municipios y zonas no municipalizadas del Departamento de Amazonas; según las condiciones técnicas y operativas establecidas en la Resolución 518 de 2015, Resolución 3280 de 2018, y la Circular 025 de 2020 en el marco de la emergencia sanitaria, Covid-19”*, cuyo inicio de dio a partir del 20 de septiembre y su terminación el 31 de diciembre de 2021; en este sentido, no se cumplió con la oportunidad en la Contratación de las citadas acciones, poniendo en riesgo la prestación del servicio a cargo de la entidad territorial, así como eficiente y debida ejecución de los recursos del Sistema General de Participaciones del Sector Salud

Evidencias:

JURIDICO Y CONTRACTUAL 2020.DEPARTAMENTO DE AMAZONAS.HISTORIAL DE SEGUIMIENTO Y CONTROL A LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES. EXPEDIENTE DIGITAL 24/2021/D028-PREDI. RADICADO NO 1-2021-084304 DEL 15 DE OCTUBRE DE 2021: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=0nhfvScFEaxQzbknq1iaxScNSC3o6EAEhInZAM1gzF0PNQL/bjZJtSQhtP2B7yFdAnUzNcCoR0hgW9R78SuynGTPEUJvef07Oo4tF0RWyacCY8NSzqZwKI0PCmnnm5x2b39GG9Db23qepP7rYwkjeR/1a3zcmRdmUVjYpIBGpVFm5x4QIprMYN/64QlBOSpF&guid=-7ae17f7217ec727d5be-28b3&idrepository=879>

1. **Sobrecostos Contratación para la Gestión 2020.**

En la ley 610 de 2000[[4]](#endnote-1), se establece en sus artículos 3 y 6 los parámetros de la gestión fiscal y la definición de daño patrimonial. Sumado a esto, la ley 734 de 2002 “*Por la cual se expide el Código Disciplinario Único”* determina los deberes de los servidores públicos así:

*Son deberes de todo servidor público;* Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de Derecho Internacional Humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente.

*Además, los deberes consignados en la Ley 190 de 1995 se integrarán a este código en cuanto a Cumplir con diligencia, eficiencia e imparcialidad el servicio que le sea encomendado y abstenerse de cualquier acto u omisión que cause la suspensión o perturbación injustificada de un servicio esencial, o que implique abuso indebido del cargo o función; Además, formular, decidir oportunamente o ejecutar los planes de desarrollo y los presupuestos, y cumplir las leyes y normas que regulan el manejo de los recursos económicos públicos, o afectos al servicio público. Y por último, Utilizar los bienes y recursos asignados para el desempeño de su empleo, cargo o función, las facultades que le sean atribuidas, o la información reservada a que tenga acceso por razón de su función, en forma exclusiva para los fines a que están afectos”*

Que en el Decreto 1082 de 2015 “Por medio del cual se expide el decreto único reglamentario del sector Administrativo de Planeación Nacional” se fija la estructura y documentos del proceso de contratación, además de definir las condiciones de los estudios y documentos previos durante la etapa de planeación contractual y la obligación de las entidades contratantes de efectuar el debido análisis para conocer el sector relativo al objeto del proceso de contratación desde la perspectiva legal, comercial, financiera, organizacional, técnica y de análisis de riesgo, dejando constancia del mismo en los documentos del proceso.

La ley 1753 de 2015[[5]](#footnote-4) establece las reglas del sistema de combustible y la Resolución 4-0572 de 2019[[6]](#endnote-2) acoge al Departamento del Amazonas como zona fronteriza estableciendo la estructura de precios por la cual se distribuye para este Departamento.

La evidencia que permite determinar el incumplimiento a lo previsto en la normatividad referida y que soporta el Evento de Riesgo se halla en los siguientes contratos:

* Se identifica el Contrato No. 898 el cual se realizó mediante la modalidad de Selección Abreviada definiendo por objeto “*Contratación de suministro de combustible (gasolina pura, aceite y ACPM), en los municipios y zonas no municipalizadas del Departamento, en el marco de la declaratoria de emergencia de Salud Pública de importancia internacional (ESPII) realizada por la Organización Mundial de la Salud — OMS por la infección respiratoria aguda grave (IRAG) causada por el nuevo Coronavirus (COVID-19)*”, comprometiendo un valor de $130 millones de la fuente de recursos SGP - Salud Pública, con fecha de inicio 21 de mayo de 2020 y fecha de terminación el 31 de diciembre de 2020.

Adicionalmente, en relación con dicha contratación, la CGR en el Informe de Auditoría manifiesta que *“se evidencia la existencia de un sobrecosto en la compra de dichos hidrocarburos, toda vez que, a pesar de tratarse de un precio regulado por el mismo Ministerio de Minas y Energía, se pagó por encima del valor oficial.”*, dicho sobrecosto fue estimado en $14.873.500 como se evidencia a continuación:

**TABLA 12. TABLA 3 DEL INFORME DE AUDITORIA ACTUACION ESPECIAL DE FISCALIZACION**

Tabla

Descripción generada automáticamenteFuente: Tomado del informe de Auditoría Actuación Especial de Fiscalización.

* Se identifica igualmente el Contrato No. 1027 de 2020 del 30 de julio de 2020, para el: “*Suministro de Combustible (Gasolina, ACPM, Gas) Lubricantes y Filtros, para las diferentes dependencias de los Sectores Central, Salud y Despacho de La Secretaria de Educación de La Gobernación de Amazonas Vigencia 2020*”, por $327.559.627, el cual se inició el 14 de agosto de 2020 y finalizó el 31 diciembre de 2020; adicionado el 13 de octubre de 2020 por valor de $55 millones y en diciembre de 2020 por valor de $46 millones. La fuente de financiación correspondió al SGP- Salud Pública.

La CGR en el Informe de Auditoría se manifiesta la evidencia la existencia de un sobrecosto en los hidrocarburos, toda vez que, a pesar de tratarse de un precio regulado por el mismo Ministerio de Minas y Energía, su pago superó el valor oficial, estimando un sobrecosto de $28.398.189.

**TABLA 13. TABLA 4 DEL INFORME DE AUDITORIA ACTUACION ESPECIAL DE FISCALIZACION**

Tabla

Descripción generada automáticamente

Fuente: Tomado del informe de Auditoría Actuación Especial de Fiscalización.

Lo anterior va en contra del principio presupuestal de eficiencia del gasto público y pone en riesgo la prestación de servicios contratados con el SGP toda vez que los recursos que se pagaron de más por la Gasolina y el ACPM podrían ser utilizados para satisfacer otras necesidades de la comunidad.

Evidencias:

1. JURIDICO Y CONTRACTUAL 2020.DEPARTAMENTO DE AMAZONAS.HISTORIAL DE SEGUIMIENTO Y CONTROL A LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES. EXPEDIENTE DIGITAL 24/2021/D028-PREDI. RADICADO NO 1-2021-084304 DEL 15 DE OCTUBRE DE 2021: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=0nhfvScFEaxQzbknq1iaxScNSC3o6EAEhInZAM1gzF0PNQL/bjZJtSQhtP2B7yFdAnUzNcCoR0hgW9R78SuynGTPEUJvef07Oo4tF0RWyacCY8NSzqZwKI0PCmnnm5x2b39GG9Db23qepP7rYwkjeR/1a3zcmRdmUVjYpIBGpVFm5x4QIprMYN/64QlBOSpF&guid=-7ae17f7217ec727d5be-28b3&idrepository=879>
2. INFORME DE AUDITORIA ACTUACION ESPECIAL DE FISCALIZACION.SALUD. DEPARTAMENTO DE AMAZONAS. HISTORIAL DE SEGUIMIENTO Y CONTROL A LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES. EXPEDIENTE DIGITAL 24/2021/D028-PREDI. RADICADO NO 1-2021-091312 FECHA DE 2 DE NOVIEMBRE DE 2021. <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=WIEMHc+MYARwdwiQboQuwH4tP1clgCS2oDThOOXQoYGXcuR8/cg3jS4FRxE6j2WXMB2BWuugJhoZ/5brFNPpjm9AeOiWaVlo/nLpKhCP0Ltxq4JVmvCKzjMPsgt0h9ocSoZsBOjHm9TMjTqzTbLfo5qzSXQen7pGAU8cJHz2sg5n328Yk5fSPLCA991KMoVF&guid=-17de440217db5f740ec12c0&idrepository=879>
3. **No constitución del Comité Técnico previsto en el Decreto 2323 de 2006.**

De conformidad con lo establecido en el artículo 488 y siguientes de la Ley 9º de 1979, el Gobierno Nacional a través del Decreto 2323 de 2006 organizó la Red Nacional de Laboratorios RNL y reglamentó su gestión, con el fin de garantizar funcionamiento y operación en las líneas estratégicas del laboratorio para la vigilancia en salud pública, la gestión de la calidad, la prestación de servicios y la investigación.

De acuerdo con el numeral 10 del artículo 3º del citado Decreto, la Red Nacional de Laboratorios consiste en un “*Sistema técnico gerencial cuyo objeto es la integración funcional de laboratorios nacionales de referencia, laboratorios de salud pública, laboratorios clínicos, otros laboratorios, y servicios de toma de muestras y microscopia, para el desarrollo de actividades de vigilancia en salud pública, prestación de servicios, gestión de la calidad e investigación*”.

Por su parte, el artículo 13 ibídem establece que los departamentos y el distrito capital crearán Comités Técnicos en sus respectivas jurisdicciones, integrados por representantes regionales de los distintos sectores involucrados en el desarrollo de la Red Nacional de Laboratorios, y de acuerdo con el artículo 14 del citado Decreto, tienen entre otras, las siguientes funciones “*1. Asesorar y apoyar al secretario de salud departamental o distrital en la adopción e implementación de los lineamientos dados por el nivel nacional para la Red Nacional de Laboratorios; 2. Proponer mecanismos que permitan mejorar el funcionamiento de los laboratorios de salud pública en consonancia con las normas técnicas y administrativas que establezca el Ministerio de la Protección Social; […] 4. Recomendar la formulación de planes, programas y proyectos destinados a garantizar la gestión y operación de la Red de Laboratorios en su jurisdicción, de acuerdo con los lineamientos nacionales. […]*”.

Ahora bien, al respecto el Departamento de Amazonas informó que *“la secretaria de salud no cuenta con un acto administrativo de creación del comité técnico”*, situación que impacta el adecuado funcionamiento de la Red Nacional de Laboratorios en el ámbito departamental, limitando las funciones que tendría dicho Comité respecto a brindar asesoría y apoyo al secretario de salud departamental o distrital en la adopción e implementación de los lineamientos dados por el nivel nacional para la Red Nacional de Laboratorios; proponer mecanismos que permitan mejorar el funcionamiento del Laboratorio de Salud Pública en consonancia con las normas técnicas y administrativas que establezca el Ministerio de Salud y Protección Social; recomendar la formulación de planes, programas y proyectos destinados a garantizar la gestión y operación de la Red de Laboratorios en su jurisdicción, de acuerdo con los lineamientos nacionales; orientar la toma de decisiones con base en información generada por la Red de Laboratorios de su jurisdicción y promover la realización de alianzas estratégicas intersectoriales en su jurisdicción.

Por lo anterior se pone en riesgo en la calidad de servicios prestados por la red de laboratorios de salud pública y el laboratorio de salud del departamento de Amazonas, toda vez que no se le está brindando asesoría y apoyo en la adopción he implementación de los lineamientos dados por nivel nacional, además de limitar la formulación de planes, programas y proyectos destinados a garantizar la gestión y operación de la Red de laboratorios del departamento.

Evidencias:

SOLICITUD DE INFORMACION DECRETO 028 AMAZONAS.SALUD. DEPARTAMENTO DE AMAZONAS.HISTORIAL DE SEGUIMIENTO Y CONTROL A LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES. EXPEDIENTE DIGITAL 24/2021/D028-PREDI. RADICADO NO 1-2021-091312 FECHA DE 2 DE NOVIEMBRE. <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=j4bl0FrLN5irlu2rFs15lIGyv5Tv/sAPuVFFQkao1nUSmSsoxsKRALnqWsmruni4pVTfCJmcVY4syl2YOY+tE6i4HRsNebZSa6+gGkkWddDDPOEEsh4ZR27kSOJG/p5eXgmM4YtQxtAcYKCxpqArdGrrN5ysn6zutezU+vVnCsM0GLTJv0kKdLALz2wD3GSP&guid=-7ae17f7217ec727d5be-288d&idrepository=879>

1. **Inadecuada presupuestación de los recursos de la financiación y cofinanciación del aseguramiento- Régimen Subsidiado.**

De conformidad con lo establecido en el numeral 43.4.3. de la Ley 715 de 2001, modificado por el artículo 5 de la Ley 1438 de 2011 les corresponde a los departamentos cofinanciar la afiliación al régimen subsidiado de la población pobre y vulnerable. Al respecto, el artículo 2.3.2.1.6 del Decreto 780 de 2016 determinó que los departamento, distritos y municipios deberán incorporar en los proyectos de presupuesto, entre otros, los recursos del régimen subsidiado financiados a través del Sistema General de Participaciones.

Ahora bien, para efectos del giro de los recursos de la Unidad de Pago por Capitación, establece el artículo 2.3.2.2.6 del Decreto 780 de 2016, que el Ministerio de Salud y Protección Social generará la Liquidación Mensual de Afiliados con fundamento en la información de la Base de Datos Única de Afiliados (BDUA), del mes inmediatamente anterior, suministrado por las EPS y validada por las entidades territoriales. Y por su parte, el artículo 2.3.2.2.3 ibídem, determinó que en los primeros 15 días hábiles del mes de enero de cada año, las entidades territoriales deben emitir un acto administrativo mediante el cual realizarán el compromiso presupuestal del total de los recursos del régimen subsidiado para la vigencia fiscal comprendida entre el 1º de enero y el 31 de diciembre del respectivo año, con base en la información de la Base de Datos Única de Afiliados y el monto de los recursos incorporado en su presupuesto; y ejecutarán y registrarán el compromiso presupuestal sin situación de fondos de los recursos de giro directo, con base en la información contenida en la Liquidación Mensual de Afiliados.

En este sentido, se identificó que el Ministerio de Salud y Protección Social expidió la matriz continuidad del monto estimado en enero de la vigencia 2020 por medio de la cual estimó un costo total para el aseguramiento del Departamento del Amazonas de $10.803 millones. Posteriormente emitió un ajuste a dicha matriz con corte al mes de febrero estimando un total de $10.215 millones y finalmente en el mes de octubre realizó otro ajuste estimando un total de $11.848 millones. En ésta última, definió un valor de $3.168 millones por concepto de esfuerzo propio Departamental, que incluye la cofinanciación de los Municipios de Leticia y Puerto Nariño. En ese sentido, en cumplimiento a los artículos 2.3.2.2.2 y 2.3.2.2.3 del Decreto 780 de 2016, la Entidad Territorial expidió la Resolución No. 130 del 23 de enero de 2020 y la Resolución No. 131 de enero de 2020 por medio de las cuales se establece que el costo total de aseguramiento para la vigencia 2020 fue de $10.803 millones y por concepto de concurrencia del esfuerzo propio hacia los Municipios de Leticia y Puerto Nariño un total de $2.213 millones, siendo este superior al valor dispuesto en la matriz de cofinanciación expedida en el mes de enero por el MSPS en $521 millones. No obstante, los ajustes expedidos por el MSPS durante la vigencia como se mencionó anteriormente no fueron soportados por la Entidad Territorial en los documentos remitidos a esta dirección.

Al respecto, cabe precisar que la Entidad Territorial no apropia la totalidad de los recursos asignados por Coljuegos para la financiación del Régimen Subsidiado, solo se identifican $151 millones de los $754 millones asignados según la matriz de financiación y cofinanciación emitida por el MSPS, circunstancia que ha sido identificada igualmente por la CGR. De tal manera que, verificada la ejecución presupuestal de ingresos no se identifica la apropiación de los recursos asignados para la cofinanciación del Régimen Subsidiado mediante documento Conpes 39 de 2019 correspondientes a la última doceava de la asignación especial para el Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales - Fonpet para el Departamento de Amazonas los cuales ascendieron a $212 millones.

Ahora bien, de acuerdo con la matriz de continuidad del MSPS (Ejecución) de la vigencia 2020, el monto ejecutado por concepto de financiación y cofinanciación del aseguramiento en el Régimen Subsidiado ascendió a $12.059 millones, valor que incluye los $2.391 millones por concepto de esfuerzo propio departamental ($2.056 millones SSF y $335 millones CFF) y $1.843 millones por concepto de cofinanciación de esfuerzo propio hacia los Municipios de Leticia y Puerto Nariño. Ahora bien, con base en la ejecución presupuestal de gastos al cierre de 2020, se comprometieron $12.070 millones y se realizaron pagos por $11.965 millones por dicho concepto, información que atendiendo lo referido por el MSPS no sería consistente. Frente al particular llama la atención que el presupuesto de gastos en la Subcuenta de Régimen Subsidiado no identifica la ejecución por concepto de cofinanciación a los Municipios de Leticia y Puerto Nariño, situación que también es validada por la CGR.

En relación con la vigencia 2021, conforme lo prevé la matriz de continuidad del MSPS expedida en el mes de enero por medio de la cual se estima el valor a proyectar del costo total del aseguramiento para el Régimen Subsidiado, se advierte que para el Departamento del Amazonas el costo total ascendería a $13.391 millones y por concepto de concurrencia del esfuerzo propio hacia los Municipios de Leticia y Puerto Nariño un total de $1.782 millones. Posteriormente, en el mes de febrero el MSPS expide la matriz de continuidad ajustada, disminuyendo el valor asignado por el SGP en $152 millones.

En todo caso, en la ejecución presupuestal de gastos de la vigencia 2021 con corte a junio, la Entidad reveló un total presupuestado por dicho concepto de $12.632 millones, ha efectuado compromisos por $6.589 millones y pagos por $6.162 millones. Lo anterior evidencia diferencias en relación con lo establecido por el MSPS, además se reitera la situación enunciada anteriormente respecto a la cofinanciación de los Municipios.

Cabe señalar que dada la estructura de la ejecución de gastos presentada por la Entidad Territorial correspondiente a la vigencia 2021 en la cual no es posible identificar las cuentas del Fondo Local de Salud, específicamente la cuenta de Régimen Subsidiado, no se logra realizar el análisis de la adecuada ejecución de recursos por dicho concepto y tampoco su correlación con lo definido por el MSPS en la matriz de financiación y cofinanciación.

Evidencias:

1. PUNTO 3 EJECUCIONES 2020-2021 SALUD. DEPARTAMENTO DE AMAZONAS.HISTORIAL DE SEGUIMIENTO Y CONTROL A LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES. EXPEDIENTE DIGITAL 24/2021/D028-PREDI. RADICADO NO 1-2021-084304 DEL 15 DE OCTUBRE DE 2021: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=4ywbiYeRE0GA+jNQH/BBnjRQ8JT8W0/j1KRkMnzU3vbUpLvGTc23+vaExWJuPhA2QWKHUPJ7kii8A3zUeTCQUIQnq61X1LMFeBv/Dxobfe9w0NZMoSyotifpFNuprPDJ1m/8e+FrStyYpNZAe26cf89Bw+ZA70kHpa6hXJ4B065javS/3XQjJU0+KXjC8a/j&guid=-7ae17f7217ec727d5be-2905&idrepository=879>
2. MONTO ESTIMADO DE RECURSOS DE 2020 EJECUTADO 2021.SALUD. DEPARTAMENTO DE AMAZONAS.HISTORIAL DE SEGUIMIENTO Y CONTROL A LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES. EXPEDIENTE DIGITAL 24/2021/D028-PREDI. RADICADO NO 1-2021-084304 DEL 15 DE OCTUBRE DE 2021: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=1zqGKVrB/QEYDOFYVgkNSQSTkcTFty8z6ZxFdV2NK5sRLHox+gOBAhRQNnNK45fmYgBgEGg9XvOWmkKsUhFQBVRPls3d+mucMq+xJe6NyyMNg7DOEtg5hL+kNhkDGbe6X9/Gqox3UEglMz3Ao+Ore41u4vZOlsxO/yLx4PSJx/RotC8Puiymn44EGL/KACT2&guid=-7ae17f7217ed5a3a563-433&idrepository=879>
3. **Incumplimiento de los estándares de calidad, componentes misionales y capacidades básicas del Laboratorio de Salud Pública del Departamento de Amazonas.**

De conformidad con lo establecido en el artículo 15 del Decreto 2323 de 2006 “*por el cual se reglamenta parcialmente la Ley 9ª de 1979 en relación con la Red Nacional de Laboratorios y se dictan otras disposiciones”* la dirección de los laboratorios de Salud Pública departamentales y del Distrito Capital estará a cargo de las correspondientes direcciones territoriales de salud, las cuales deberán garantizar el cumplimiento de las competencias en materia de vigilancia en Salud Pública, vigilancia y control sanitario. Adicionalmente, el parágrafo del artículo 20 establece: “*[…] Los Laboratorios Nacionales de Referencia y los laboratorios de salud pública departamentales y del distrito capital deberán orientar su gestión para el cumplimiento progresivo de los estándares de calidad requeridos para su acreditación”.*

Por su parte, el artículo 14 de la Resolución 1619 de 2015 *“*dispone: “*Las Entidades Territoriales de Salud, para ejercer las acciones de inspección, vigilancia y control en el marco de su competencia, adoptarán los procesos y procedimientos definidos por el Instituto Nacional de Vigilancia de Medicamentos y Alimentos - INVIMA y el Instituto Nacional de Salud – INS*”*.*

Al respecto, se identificó el incumplimiento de los Estándares de Calidad en Salud Pública - ECSP que el Instituto Nacional de Salud - INS y el Instituto Nacional de Vigilancia de Medicamentos y Alimentos - Invima han determinado, así como también de los componentes misionales y las capacidades básicas que ha definido el Ministerio de Salud y Protección Social respecto al Laboratorio de Salud Pública del Departamento del Amazonas, lo anterior conforme lo prevé el documento *“Diagnóstico de los Laboratorios de Salud Pública de Colombia, Vigencia 2020”* del Ministerio de Salud y Protección Social:

**TABLA 14. EVALUACION DE LOS ESTANDARES DE CALIDAD COMPONENTES MISIONALES**

Fuente: elaboración Propia a partir de Diagnóstico de los Laboratorios de Salud Pública de Colombia

**TABLA 15. EVALUACION DE LOS ESTANDARES DE CALIDAD COMPONENTES MISIONALES Y CAPACIDADES BASICAS**

Fuente: Elaboración Propia a partir de Diagnóstico de los Laboratorios de Salud Pública de Colombia

Lo anterior evidencia, además del incumplimiento a los requisitos indispensables para desarrollar las funciones esenciales en Salud Pública en el territorio, la afectación del correcto funcionamiento del Laboratorio de Salud Pública Departamental, de su adecuada incorporación a la Red Nacional de Laboratorios de Salud Pública incidiendo en el desarrollo de actividades de vigilancia en Salud Pública, prestación de servicios, gestión de la calidad e investigación, así como también de su efectivo desarrollo de acciones técnico administrativas realizadas frente a la atención de las personas y el medio ambiente.

Evidencias:

DIAGNOSTICO LABORATIORIOS 2020 MSPS.pdf SALUD. DEPARTAMENTO DE AMAZONAS.HISTORIAL DE SEGUIMIENTO Y CONTROL A LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES. EXPEDIENTE DIGITAL 24/2021/D028-PREDI. RADICADO NO 1-2021-084304 DEL 15 DE OCTUBRE DE 2021: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=tJKrKxGkf7IqnAhwStdbSENppAmS95W4r1YLDNsJ/DJ/c8YheOqMsuWNMaijqYfrxmq/tB/L2a4XhUW2M7FkSPXDXzk/jNY3hM8OtY9hIqmUK7bOS0EW6RP0/jCS3YHbtFgJ0rJMOut9y/pGMvOyUZ7QAKTg7ZrJjc5ExmpVbTCgN7YqGYhp5a9CtNIp5bB7&guid=-7ae17f7217ed5a3a5632731&idrepository=879>

**Aprobó**: Fernando Olivera

**Revisión Técnica**: Patricia Peña

**Revisión Jurídica:** Equipo Jurídico 028

**Elaboró**: Steven Alejandro Valencia

1. Información tomada del Informe de Viabilidad Fiscal del Departamento de Amazonas a diciembre 2020 de la DAF/MHCP. [↑](#footnote-ref-1)
2. Resolución 356 de 2007, Contaduría General de la Nación. [↑](#footnote-ref-2)
3. "Por la cual se establecen disposiciones sobre el proceso de planeación integral para la salud". [↑](#footnote-ref-3)
4. “*por la cual se establece el trámite de los procesos de responsabilidad fiscal de competencia de las contralorías*” [↑](#endnote-ref-1)
5. “Por la cual se expide el Plan Nacional de Desarrollo 2014-2018 “Todos por un nuevo país” establece las reglas para el sistema de información de combustible. [↑](#footnote-ref-4)
6. *.” Por la cual se establecen las proporcionalidades para el cálculo del ingreso al productor de las estructuras de precios de la gasolina motor corriente y del ACPM que se distribuyan en los municipios y departamentos reconocidos como zonas de frontera, a partir del 1 de julio de 2019”* [↑](#endnote-ref-2)