**INFORME DE SEGUIMIENTO** **A LA MEDIDA PREVENTIVA DE PLAN DE DESEMPEÑO – DECRETO 028 DE 2008**

|  |  |
| --- | --- |
| *Número de Expediente* | **41/2019/D028-PREDI** |
| *Sector* | **Educación** |
| *Tipo de Entidad* | **Departamento** |
| *Entidad* | **Amazonas** |

Período de Evaluación: enero de 2020 a diciembre de 2022.

1. **ANTECEDENTES**

El Departamento de Amazonas fue priorizado para aplicar las actividades de seguimiento y control al uso de recursos del Sistema General de Participaciones – SGP, incluidas en la Estrategia a la que se refiere el Decreto 028 de 2008, debido a que éste se encontró entre las entidades incluidas en el rango de riesgo critico-alto de los informes de monitoreo enviados por el Ministerio de Educación Nacional – MEN de 2016 y 2017, remitidos a esta Dirección mediante oficios radicados No. 1-2017-066412 del 23 de agosto de 2017 y 1-2018-059522 del 4 de julio de 2018. En estos, se informa que el Departamento presenta indicadores de riesgo en nivel crítico alto sobre los recursos correspondientes al SGP Sector Educación, recomendando la adopción de medidas de control, en el marco del Decreto 028 de 2008.

De acuerdo con lo anterior, la Dirección General de Apoyo Fiscal – DAF, con base en sus criterios de priorización determinó el inicio de las actividades de seguimiento y control a su cargo en dicho Departamento y solicitó la información básica para recolección de antecedentes de la Entidad Territorial conducente a preparar la visita de reconocimiento institucional respectiva, realizada entre el 19 y 22 de noviembre de 2018.

Mediante la Resolución No. 3381 del 24 de septiembre de 2019 se ordenó la medida preventiva de Plan de Desempeño frente a los recursos del SGP Educación y fue aprobada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público mediante la Resolución No. 219 del 22 de enero de 2020, la cual se encuentra vigente hasta la superación de los eventos de riesgo que le dieron origen.

Ahora bien, producto de la declaratoria de pandemia por el Coronavirus COVID-19 y en virtud del artículo 6 del Decreto 491 de 2020, la DAF determinó la necesidad de tomar medidas extraordinarias y urgentes relacionadas con los términos de vigencia de las Medidas Preventivas de Plan de Desempeño adoptadas y vigentes, por lo cual mediante Resolución No. 0967 del 03 de abril de 2020 se suspendió el término de la vigencia de los planes de desempeño, período durante el cual la Dirección no realizó evaluación y seguimiento a las medidas.

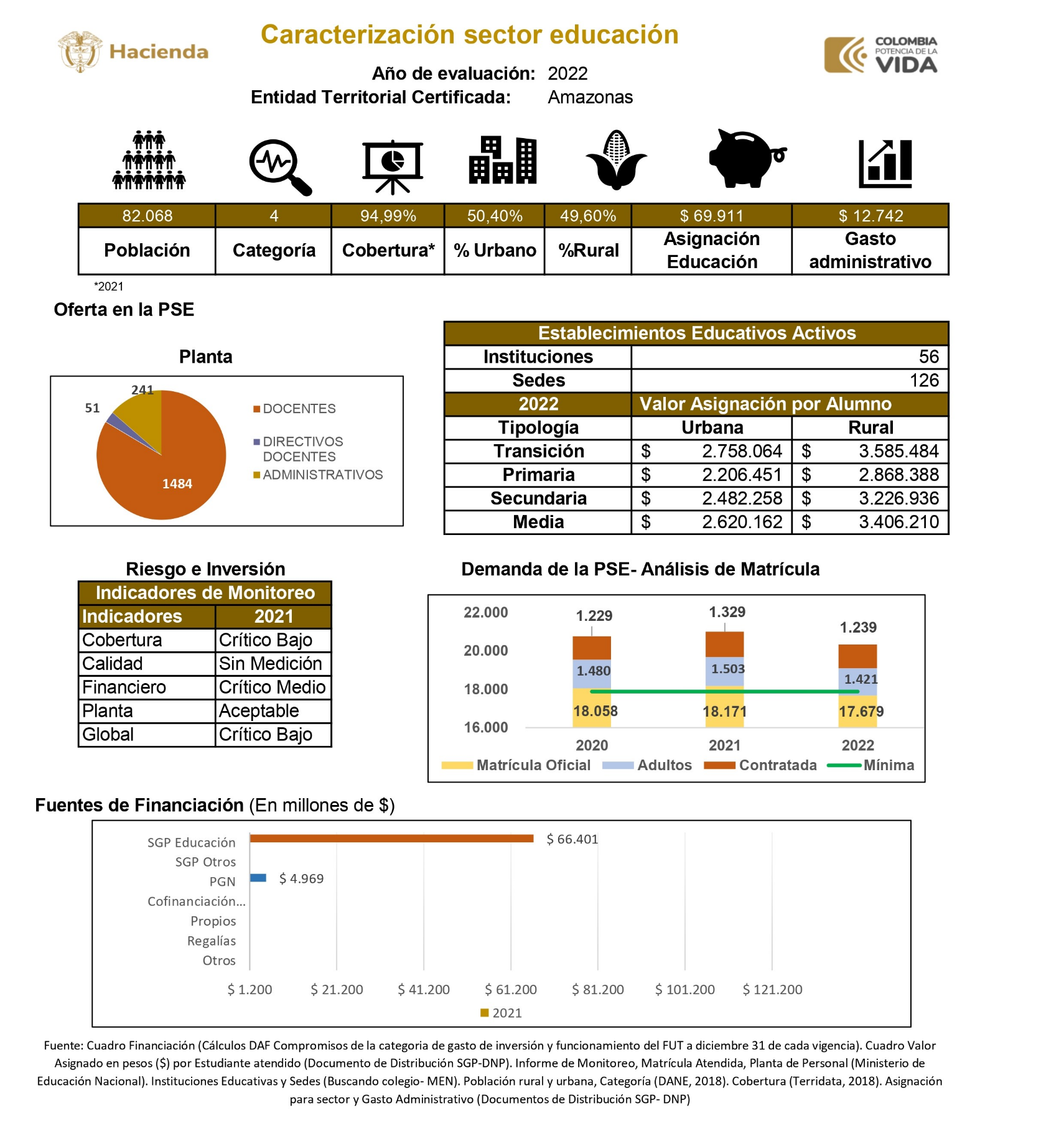
Transcurridos diez (10) meses de la declaratoria de suspensión de los términos, se identificó que a pesar de la continuidad de la afectación del COVID-19, se logró alcanzar una normalidad administrativa y los gobiernos subnacionales implementaron las herramientas tecnológicas suficientes para garantizar la comunicación interinstitucional y con la ciudadanía.

En virtud de lo anterior, esta Dirección a través de la Resolución No. 0301 del 09 de febrero de 2021 derogó la Resolución 0967 del 03 de abril de 2020, reanudando el término de ejecución de los Planes de Desempeño vigentes a partir del 23 de febrero de 2021.

En este sentido, se procedió a solicitar información al Departamento mediante oficio con radicado No. 2-2022-012347 del 23 de marzo de 2022 y se realizó una asistencia técnica virtual los días 28 y 29 de junio de 2022. La Entidad Territorial radicó información a través de los oficios radicados con No. 1-2022-034165 del 22 de abril de 2022, 1-2022-050315, 1-2022-050316 y 1-2022-050317 del 28 de junio de 2022, 1-2022-053149 del 06 de julio de 2022, 1-2023-028735 del 10 de abril de 2023, 1-2023-032048 del 19 de abril de 2023, 1-2023-013693 y 1-2023-094259 del 24 de octubre de 2023.

En concordancia con la evaluación realizada a la información entregada por la entidad territorial y las consultas efectuadas en los sistemas de información dispuestos por la Nación, se analizaron las situaciones presentadas por el MEN y los hallazgos identificados por la Contraloría General de la Republica – CGR en el Departamento de Amazonas, los cuales fueron enviados a esta Dirección a través de los radicados No. 1-2022-043799 del 6 de junio de 2022 y No. 1-2021-043979 respectivamente.

Entre los componentes del presente informe, se encuentra: análisis financiero desde la vigencia 2021 a 2022; evaluación de cada una de las actividades contempladas en el Plan de Desempeño adoptado por la entidad territorial; análisis del informe del MEN; análisis de los informes de la CGR de 2020 y 2021; eventos de riesgo sobrevinientes; y conclusiones y recomendaciones sobre la Medida Preventiva.

1. **CARACTERIZACIÓN**
2. **ANÁLISIS FINANCIERO**

**Ingresos.**

En lo financiero, al Departamento de Amazonas le fueron asignados a diciembre de 2021 y 2022: $66.341 millones y $70.003 millones respectivamente, con cargo a los recursos del SGP Educación, los cuales fueron apropiados y recaudados al cierre de la vigencia. De éstos, en promedio el 96,5% corresponden a ingresos corrientes y 3,5% a ingresos de capital.

En la vigencia 2020, se incorporaron como recursos del SGP $24 millones adicionales respecto de lo asignado por el Ministerio de Educación Nacional, que corresponden a recursos del *“Programa de Alimentación Escolar -PAE - COVID-19 Res. 0063 del 2020”* por $25,1 millones y se recaudaron en la fuente de calidad ordinaria.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tabla 1. Ingresos a 31 de diciembre de 2020, 2021 y 2022 (En Millones de $)** | | | |
| **Conceptos** | **Vigencias** | | |
| **2020** | **2021** | **2022** |
| **Asignación SGP-Educación** | **62.205** | **66.341** | **70.003** |
| **Giro MEN-ET** | **62.205** | **66.341** | **70.003** |
| **Ejecución Presupuestal - Recaudo** | | | |
| **Ingresos Corrientes** | **62.204** | **66.342** | **70.003** |
| **Sistema General de Participaciones -Educación** | **62.204** | **66.342** | **70.003** |
| **Prestación de servicios** | **61.110** | **65.463** | **69.137** |
| Con Situación de Fondos – CSF | 54.961 | 57.772 | 62.632 |
| Sin Situación de Fondos – SSF | 6.149 | 7.691 | 6.505 |
| **Calidad** | **1.094** | **879** | **866** |
| Calidad Ordinaria | 627 | 528 | 553 |
| Gratuidad | 467 | 351 | 313 |
| **Ingresos de Capital** | **497** | **2.225** | **2.668** |
| **Rendimientos Financieros** | **87** | **40** | **14** |
| **Recursos del Balance** | **411** | **2.185** | **2.245** |
| Superávit fiscal Prestación CSF | - | 1.399 | 932 |
| Superávit fiscal Prestación SSF | - | - | 0 |
| Superávit fiscal Calidad | 411 | 785 | 1.313 |
| Superávit reintegros | - | - | 0 |
| **Reintegros** | **-** | **0,12** | **66** |
| Reintegros Prestación | - | 0,12 | 66 |
| **Cancelación de reservas** | - | - | **343** |
| **INGRESOS TOTALES** | **62.701** | **68.567** | **72.671** |

Fuente: Ejecución presupuestal suministrada por la entidad territorial a corte de 31 de diciembre de 2020, 2021 y 2022, El total de la asignación y giros documentados corresponden a los valores reportados en los Documentos de Distribución: DD-SGP-40,44,46, 47,49 y 50 del 2020; 53, 56, 58, 59, y 60 del 2021; 69 y 71 del 2022.

En relación con los ingresos Sin Situación de Fondos – SSF, se identificaron algunas diferencias en lo incorporado respecto de lo asignado al Departamento. En la vigencia 2020 se presentó un menor recaudo ($980 mil) de recursos SSF respecto de lo asignado por concepto de Gratuidad, sin embargo, la entidad territorial apropió la totalidad de los recursos asignados ($467 millones) de acuerdo con la ejecución presupuestal de gastos. Por el contrario, para la vigencia 2021 el recurso de Gratuidad presentó un recaudo que supera en $839 mil lo asignado en la vigencia. Para 2022, la asignación de Gratuidad ($313 millones) fueron apropiados en su totalidad y de los aportes de prestación del servicio SSF ($6.505 millones) no se comprometieron 12 mil.

**Gastos.**

Para la vigencia 2021, el Departamento de Amazonas comprometió $66.401 millones con cargo a los recursos del SGP del sector, de los cuales se obligaron $65.695 millones y pagaron $62.870 millones. Los gastos financiados con recursos del SGP de la vigencia y anteriores se comprometieron de la siguiente manera: 90% en cobertura, 6,8% en internados, 1,5% en calidad, 1,6% en gratuidad, conectividad y NEE.

En cuanto a la vigencia 2022, de los $72.109 millones que comprometió la entidad territorial con recursos del SGP Educación, se obligaron $70.378 millones y pagaron $68.539 millones. Ahora bien, para esta vigencia cabe resaltar que la composición del gasto reflejó un incremento en calidad (4,6%) e internados (10,4%), mientras que cobertura representó el 85% y gratuidad, conectividad y NEE el 0,5%.

| **Tabla 2. Gastos de la Entidad Territorial (En Millones de $)** | | | |
| --- | --- | --- | --- |
| **Rubro** | **Compromisos** | | |
| **2020** | **2021** | **2022** |
| **Cobertura** | **53.523** | **59.821** | **60.960** |
| **Gastos de Personal** | **39.983** | **42.122** | **44.093** |
| Personal Docente | 28.507 | 29.818 | 31.492 |
| Personal Directivo – Docente | 3.193 | 3.171 | 3.754 |
| Personal Administrativo de Instituciones Educativas | 6.378 | 7.150 | 7.231 |
| Personal Administrativo Secretaría de Educación | 1.898 | 1.980 | 1.548 |
| Viáticos y Gastos de Viaje | 8 | 2 | 67 |
| **Aportes Patronales** | **10.802** | **13.289** | **11.793** |
| Sin Situación de Fondos (Docentes y Directivos Docentes) | 6.149 | 7.609 | 6.505 |
| Con situación de fondos (Docentes y Directivos Docentes) | 2.490 | 3.012 | 2.874 |
| Personal Administrativo de Instituciones Educativas (A.P) | 1.711 | 2.145 | 1.959 |
| Personal Administrativo Secretaría de Educación (A.P) | 452 | 522 | 455 |
| **Contratos para la prestación del servicio educativo (2)** | **2.527** | **3.977** | **3.892** |
| **Gastos Generales** | **211** | **434** | **188** |
| **Contratos de Aseo y Vigilancia** | - | - | **994** |
| **Calidad (5)** | **1.429** | **989** | **3.298** |
| Pago Servicios Públicos de las Instituciones Educativas | 394 | 440 | 591 |
| Transporte Escolar **(1)** | 242 | - | 1.856 |
| Funcionamiento Básico de los Establecimientos Educativos **(3)** | 436 | 510 | 351 |
| Mantenimiento de Infraestructura Educativa | 157 | 40 | - |
| Construcción, ampliación y adecuación de infraestructura educativa | 200 | - | - |
| Corregimientos |  |  | 500 |
| **Gastos Gratuidad** | **467** | **351** | **313** |
| **Gastos Eficiencia (6)** | **647** | **686** | **-** |
| **Gastos Internados (4)** | **4.480** | **4.525** | **7.481** |
| **Gastos Necesidades Educativas Especiales** | **8** | **29** | **47** |
| **Deudas Laborales** |  |  | **10** |
| **Total Compromisos SGP – Educación** | **60.554** | **66.401** | **72.109** |

Fuente: Ejecución presupuestal entregada por la entidad territorial a corte 31 de diciembre de 2020, 2021 y 2022. Se utilizaron las fuentes de financiación número: 24, 25, 27, 28 y 96.

1. De acuerdo con el listado de contratos en 2020 se suscribió el Contrato No. 234 por un valor de $1.395 millones, que por efectos de la pandemia por COVID 19 fue suspendido y posteriormente liquidado. De este contrato se ejecutaron exclusivamente $186,6 millones y el saldo fue liberado.

No obstante, a pesar de que se evidenciaron valores no significativos por concepto de transporte, en 2020 y en 2021 se suscribieron compromisos que superan los $600 millones por el concepto de combustible que fueron incluidos en gastos de Internados y gastos generales de la Secretaría de Educación, utilizados para el transporte de personas y suministros. Adicionalmente, se evidenció que en 2021 se contrató el Servicio de transporte fluvial de carga para transportar seis (6) botes con motor a instituciones educativas de los corregimientos de La Chorrera y Puerto Alegría y elementos varios para la institución educativa San Antonio de Padua.

1. Se contrató la prestación del servicio educativo para la atención de niños, niñas y jóvenes en las escuelas comunitarias con las asociaciones indígenas. En la vigencia 2020 se suscribió el Contrato No. 523 con la asociación indígena ACIMA por $431,3 millones, no obstante, en la relación de registros presupuestales se identificaron compromisos por $301,9 millones. Es decir, se procedió a realizar la cancelación parcial del registro presupuestal y quedó pendiente por registrar en los compromisos, obligaciones y pagos el saldo ejecutado. El pago del saldo restante se realizó durante la vigencia 2021, valor que se ve reflejado en la relación de registros presupuestales de esa vigencia.

El total de matrícula atendida fue de 149 niños de los 150 contratados, por lo que se procedió a hacer descuento del estudiante retirado y se realizó el registro como compromiso, obligación y pago en la vigencia 2021 por valor de $126,4 millones.

| **Tabla 3. Contratación FUC vs. Ejecución Vigencia 2020 (En Millones de $)** | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Número Contrato** | **Contratista** | **Valor Contrato** | **Compromisos** | **Obligaciones** | **Pagos** |
| 524 | Asociación de Autoridades Indígenas de la Zona de Puerto Arica- AIZA | 601,3 | 601,3 | 601,3 | 601,3 |
| 523 | Asociación de Capitanes Indígenas del Miriti Amazonas - ACIMA | 431,3 | 301,9 | 301,9 | 301,9 |
| 527 | Asociación de Capitanes Indígenas Yaigoje Apaporis- ACIYA | 601,3 | 420,9 | 420,9 | 420,9 |
| 526 | Asociación de Cabildo Indígena Mayor de Tarapacá, Resguardo Cotuhé Putumayo- CIMTAR | 601,3 | 601,3 | 601,3 | 420,9 |
| 525 | Asociación de Autoridades Indígenas de la Pedrera Amazonas- AIPEA | 601,3 | 601,3 | 601,3 | 420,9 |
| **Total** | | **2.836** | **2.527** | **2.527** | **2.166** |

Fuente: Cálculos DAF reporte Formato Único de Estadísticas de Contratación – FUC y Ejecución Presupuestal.

De igual manera, en la vigencia 2021 se suscribió el Contrato No. 808 con la asociación indígena AIZA por $704.9 millones y en la relación de registros presupuestales se registraron compromisos por $677,1 millones que corresponden al servicio efectivamente prestado. En ese caso, se presentaron errores en la suma de los rubros que determinaban el valor del contrato, y se le realizaron descuentos por la no ejecución de la actividad: *“Elaboración e impresión de libros de grado primero para los núcleos temáticos propios (Primera Edición)”,* por $9.6 millones, reflejando una ejecución de menor valor.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tabla 4. Contratación FUC vs. Ejecución Vigencia 2021 (En Millones de $)** | | | | | |
| **Número Contrato** | **Contratista** | **Valor contrato** | **Compromisos** | **Obligaciones** | **Pagos** |
| 809 | Asociación de Autoridades Tradicionales Indígenas del Pueblo Bora Miraña - PANI | 200,3 | 200,3 | 200,3 | 140,2 |
| 808 | Asociación de Autoridades Indígenas de la Zona de Puerto Arica- AIZA | 704,9 | 677,1 | 677,1 | 677,1 |
| 979 | Asociación de Autoridades Indígenas de la Pedrera Amazonas- AIPEA | 725,5 | 725,5 | 725,5 | 290,2 |
| 810 | Asociación de Capitanes Indígenas del Miriti Amazonas - ACIMA | 457 | 457 | 457 | 457 |
| 811 | Asociación de Capitanes Indígenas Yaigoje Apaporis- ACIYA | 741,5 | 741,5 | 741,5 | 296,6 |
| 812 | Asociación de Cabildo Indígena Mayor de Tarapacá, Resguardo Cotuhé Putumayo- CIMTAR | 1.048,9 | 1.048,9 | 1.048,9 | 734,3 |
|  | Asociación de Capitanes Indígenas del Miriti Amazonas - ACIMA (Vigencia Expirada) |  | 126,5 | 126,5 | 126,5 |
| **Total** | | **3.878** | **3.977** | **3.977** | **2.722** |

Fuente: Cálculos DAF reporte FUC y Ejecución Presupuestal.

En lo referente a la contratación de la prestación del servicio educativo de la vigencia 2022, de acuerdo con el Formato Único de Contratación – FUC suministrado por el MEN y con la ejecución presupuestal remitida por el Departamento, los compromisos por este concepto ascendieron a $3.892 millones. Aunque los seis (6) procesos contractuales de prestación del servicio educativo se encuentran publicados en la plataforma SECOP, no cuentan con la totalidad de los documentos del proceso (ver Actividad 2.1.1.).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tabla 5. Contratación Vigencia 2022 (En Millones de $)** | | | |
| **Número Contrato** | **Contratista** | **Valor Contrato** | **Compromisos** |
| 342 | Asociación de Cabildo Indígena Mayor de Tarapacá, Resguardo Cotuhé Putumayo - CIMTAR | 1.017,6 | 1.017,6 |
| 343 | Asociación de Autoridades Indígenas de la Zona de Puerto Arica "AIZA" | 689,8 | 689,8 |
| 344 | Consejo Indígena del Territorio Mirití Paraná Amazonas - CITMA | 501,3 | 501,3 |
| 1142 | Asociación de Capitanes Indígenas Yaigoje Apaporis - ACIYA. | 721,4 | 721,4 |
| 801 | Asociación de Autoridades Indígenas de la Pedrera Amazonas "AIPEA" | 715,7 | 715,7 |
| 800 | Asociación de Autoridades Tradicionales Indígenas del Pueblo Bora Miraña "PANI" | 246,7 | 246,7 |
| **Total** | **6** | **3.892** | **3.892** |

Fuente: Cálculos DAF con base en la Ejecución Presupuestaly consulta en SECOP I.

1. Este rubro incluye el arrendamiento de las Instituciones Educativas y el transporte de motores a estas.
2. En el siguiente cuadro se detallan los gastos de los internados para las vigencias 2020, 2021 y 2022:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tabla 6. Detalle Gastos Residencias Escolares Vigencias 2020, 2021 y 2022**  **(En Millones de $)** | | | |
| **Concepto** | **2020** | **2021** | **2022** |
| Contratación de servicios generales y personal de apoyo | 826 | 633 | 1.280 |
| Arrendamiento | 597 | 607 | 682 |
| Transporte Escolar terrestre y fluvial | 877 | 457 | 589 |
| Víveres internados - alimentación escolar | 2.179 | 2.826 | 4.930 |
| Pasivo exigible - Vigencia expirada - Contratación de servicios generales y personal de apoyo | - | 1 | - |
| **Total Gastos Internados** | **4.480** | **4.525** | **7.481** |

Fuente: Ejecución presupuestal entregada por la entidad territorial a corte 31 de diciembre de 2020, 2021 y 2022.

En relación con la ejecución de los recursos, los correspondientes al SGP Educación fueron destinados principalmente a la financiación del personal del sector, al pago de servicios públicos y funcionamiento de las Instituciones Educativas y al mantenimiento de la infraestructura. En 2020, se realizaron inversiones adicionales en transporte escolar y en construcción, ampliación y adecuación de la infraestructura educativa, a diferencia de 2021 en el que se financiaron estas inversiones con recursos propios.

En la vigencia 2020, la entidad recibió una asignación por concepto de internados de $5.083 millones y ejecutó el 88% en gastos relacionados con esta destinación; en 2021, la entidad recibió $5.269 millones y ejecutó el 86% del valor asignado. Finalmente, para la vigencia 2022 se le asignó $5.504 millones, ejecutando un mayor valor con recursos del SGP Educación para internados (136%).

De acuerdo con la Resolución No. 0024 del 7 de enero de 2022 se constituyeron cuentas por pagar por $2.824,5 millones a diciembre de 2021. De igual manera, por medio de la Resolución No. 0066 del 17 de enero de 2022 se constituyeron reservas por valor de $666,3 millones a diciembre de 2021.

Por otro lado, los Documentos de Distribución DD-SGP-50-2020, DD-SGP-60-2021 y DD-SGP-71-2022 establecieron el límite de gasto administrativo para el Departamento de Amazonas en las vigencias 2020, 2021 y 2022, respectivamente. Del análisis de las ejecuciones presupuestales, se concluye que la entidad territorial sobrepasó el límite en la vigencia 2021, como se puede ver a continuación:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tabla 7. Gastos Administrativos del Departamento de Amazonas Vigencias 2020, 2021 y 2022 (En Millones de $)** | | | |
| **Concepto** | **2020** | **2021** | **2022** |
| *Autorizado* | 10.764 | 11.797 | 12.742 |
| *Ejecutado* | 10.651 | 12.231 [[1]](#footnote-2) | 12.425 |
| **Diferencia** | **114** | **-434** | **317** |

Fuente: Cálculos de la DAF con base en la ejecución presupuestal entregada por la entidad territorial a corte 31 de diciembre de 2020, 2021 y 2022.

En la siguiente tabla se relaciona el detalle de los compromisos por gastos administrativos del Departamento:

| **Tabla 8. Detalle Gastos Administrativos del Departamento de Amazonas**  **Vigencias 2020, 2021 y 2022 (En Millones de $)** | | | |
| --- | --- | --- | --- |
| **Concepto** | **2020** | **2021** | **2022** |
| **Gastos Nómina, dotación y contratación Personal Administrativo** | **8.275** | **9.130** | **9.773** |
| **Personal Administrativo de Instituciones Educativas** | **6.378** | **7.150** | **8.225** |
| Salario Personal Administrativo de Instituciones Educativas | 5.564 | 5.975 | 6.807 |
| Dotación Personal Administrativo de Instituciones Educativas | 435 | 494 | 424 |
| Contratación de Personal de Apoyo para I.E | 378 | 680 | 994 |
| **Personal Administrativo Secretaría de Educación** | **1.898** | **1.980** | **1.548** |
| Salario Personal Administrativo SED | 1.463 | 1.488 | 1.475 |
| Dotación Personal Administrativo SED | 64 | 61 | 73 |
| Contratación de Personal de Apoyo para SED | 371 | 431 | 0 |
| **Aportes Patronales Personal Administrativo** | **2.164** | **2.667** | **2.414** |
| Personal Administrativo de Instituciones Educativas (A.P) | 1.711 | 2.145 | 1.959 |
| Personal Administrativo Secretaría de Educación (A.P) | 452 | 522 | 455 |
| **Gastos Generales Secretaría de Educación** | **211** | **434** | **238** |
| Gasolina y Papelería | 70 | 78 | 24 |
| Servicios públicos | 85 | 32 | 39 |
| Viáticos y gastos de viaje | 5 | 36 | 39 |
| Arrendamientos | 21 | 83 | 86 |
| Seguros | 30 | - | - |
| Desarrollo actividad de bienestar | - | 23 | 50 |
| Compra de certificado CERTICAMARA | - | 0,47 | 0,1 |
| Transporte terrestre y fluvial | - | 180 | - |
| **Contratación Servicios de Aseo y Vigilancia** | **-** | **-** | **-** |
| **Total Gastos Administrativos** | **10.651** | **12.231** | **12.425** |

Fuente: Ejecución presupuestal entregada por la entidad territorial a corte 31 de diciembre de 2020, 2021 y 2022.

1. En relación con el concepto de Calidad, de acuerdo con la ejecución presupuestal se destinaron recursos para la financiación de servicios públicos, transporte, funcionamiento de los establecimientos educativos, mantenimiento de infraestructura educativa, entre otros. Sin embargo, estos conceptos fueron financiados con la fuente prestación del servicio. De acuerdo con el análisis de ingresos y gastos por fuentes durante las vigencias 2019, 2020 y 2021 no se ejecutaron los recursos asignados por concepto de calidad a las zonas no municipalizadas del departamento las cuales son administrados por la Gobernación de Amazonas.
2. La Entidad Territorial no comprometió los recursos asignados para conectividad en el Sector de Educación durante la vigencia 2022, de acuerdo con la ejecución presupuestal de gastos entregada y el reporte de la Categoría CUIPO – Ejecución de Gastos.

Por otra parte, es necesario realizar una observación relacionada con los códigos de las fuentes de recursos que se utilizan en la ejecución presupuestal. En 2020, la Entidad utilizó la fuente 25 para hacer referencia a: superávit educación calidad matrícula, SGP Calidad Gratuidad SSF, SGP Calidad Corregimientos, Programa de Alimentación Escolar – PAE - COVID-19 Res. 0063 del 2020 y Calidad Matrícula alimentación de emergencia COVID 19.

En 2021 y 2022, la entidad utilizó la fuente 27 para hacer referencia a: Prestación de servicio educativo – CSF, superávit SGP Educación y Reintegros. Del mismo modo, utilizó la fuente 24 para hacer referencia a: Calidad por matrícula oficial CSF y a superávit educación calidad matrícula. Lo anterior, dificulta el análisis financiero de la Entidad debido a que no es posible verificar la ejecución de los recursos de balance, reintegros, entre otros por cada una de las fuentes de financiación en las ejecuciones presupuestales de gastos.

**Cierre Fiscal.**

Sobre el cierre de la vigencia 2021, las ejecuciones presupuestales de ingresos y gastos arrojaron un resultado presupuestal superavitario para el sector educativo de $2.166 millones, el Departamento debió constituir cuentas por pagar por un total de $2.824,5 millones y tener como mínimo disponible en caja y bancos un total de $4.463 millones. Al comparar la información de tesorería contra la presupuestal se encontró que es inconsistente entre sí, hecho que se evidencia para las vigencias 2020, 2021 y 2022 como se muestra a continuación:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tabla 9. Análisis del Cierre Fiscal (En Millones de $)** | | | | | | | | | |
| **Concepto** | **2020** | | | **2021** | | | **2022** | | |
| **Ingreso** | **Gastos** | **Superávit** | **Ingreso** | **Gastos** | **Superávit** | **Ingreso** | **Gastos** | **Superávit** |
| Prestación de Servicio CSF | 54.961 | 53.808 | 1.154 | 57.772 | 58.402 | -630 | 62.632 | 63.926 | 47 |
| Reintegros | - | 0,12 | 0,12 | 66 |
| Recursos del balance prestación | - | 1.399 | 1.399 | 932 |
| Cancelación de reservas | - | - | - | - | - | - | 343 |
| Prestación de servicio SSF | 6.149 | 6.149 | 0,4 | 7.691 | 7.609 | 82 | 6.505 | 6.505 | 0,01 |
| Calidad Ordinaria **(4)** | 627 | - | 627 | 528 | - | 528 | 553 | 500 | 53 |
| Recursos del balance calidad | 411 | - | 411 | 785 | - | 785 | 1.313 | 865 | 448 |
| Gratuidad **(3)** | 467 | 467 | -0,98 | 351 | 351 | - | 313 | 313 | 0 |
| Rendimientos financieros PS **(2)** | 87 | - | -45 | - | - | - | 14 | 0 | 14 |
| Rendimientos financieros Calidad | 131 | 40 | 40 | 0,26 |
| **Total SGP Educación** | **62.702** | **60.554** | **2.148** | **68.567** | **66.401** | **2.166** | **72.671** | **72.109** | **562** |
| **Subtotal SGP Educación SSF** | **6.616** | **6.616** | **0,4** | **7.691** | **7.609** | **82** | **6.818** | **6.818** | **0** |
| **Subtotal SGP Educación CSF [1]** | **56.086** | **53.939** | **2.147** | **60.875** | **58.792** | **2.083** | **65.853** | **65.291** | **562** |
| **Superávit Tesorería SGP Educación [2]** | | | **(1)2.185** |  | | **(1)2.189** |  | | **(1)693** |
| **Diferencia [2 – 1]** | | | **38** | **106** | **131** |

Fuente: Cálculos DAF Ejecución Presupuestal de Ingresos y Gastos de la Entidad y Cierre de tesorería FUT vigencia 2020 y 2021.

1. El valor del superávit se tomó de los cierres de tesorería suministrados por la entidad territorial, los cuales difieren del resultado fiscal de las ejecuciones presupuestales de 2020, 2021 y 2022.
2. En relación con los rendimientos financieros no fue posible diferenciar en el presupuesto los de prestación del servicio y los de calidad. No obstante, en 2020 se presentó un déficit de $45 millones, toda vez que los compromisos superaron los ingresos por este concepto.
3. En relación con el concepto de gratuidad, se evidenció un déficit que obedece a un error en el recaudo de los recursos asignados por ese concepto para la vigencia 2020. Teniendo en cuenta que es un concepto de asignación sin situación de fondos, el déficit es netamente presupuestal y no tesoral.
4. Para las vigencias 2020 y 2021 no se ejecutaron los recursos de Calidad Ordinaria. Para 2020, la ejecución presupuestal de ingresos mostró recursos de Calidad ordinaria por $627 millones y $411 millones por concepto de recursos del balance (vigencia anterior), para un total de $1.038 millones; sin embargo, este valor no fue reflejado en la ejecución de ingresos de 2021 dado que en recursos del balance de Calidad se incorporaron $785 millones.

Frente al saldo en bancos, el valor contemplado en el cierre de tesorería de 2021 ($6.042 millones) coincide con los extractos bancarios enviados por la entidad territorial, como se muestra a continuación:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Tabla 10. Saldo Cuentas Bancarias**  **A 31 de diciembre de 2021 (En Millones de $)** | | |
| **Banco/ Cuenta** | **Nro. de cuenta** | **Saldo** |
| BBVA | 001305060200299825 | 3 |
| BBVA | 001305060200299833 | 0 |
| BBVA | 001305060200287655 | 2.572 |
| BBVA | 001305060200287663 | 1.315 |
| BBVA | 001305060200287671 | 2.152 |
| **Saldo Total** | | **6.042** |

Fuente: Extractos bancarios enviados por la Entidad Territorial de la vigencia 2021.

**Deudas laborales.**

En la certificación remitida por la Entidad Territorial se indicó que, en relación con la deuda con la Fiduprevisora, presentaba un saldo a favor por $164,4 millones con corte a 8 de febrero de 2022. Por otra parte, la secretaría de educación informó que a 31 de marzo de 2021 tenía cincuenta y un (51) funcionarios administrativos en el régimen de cesantías de retroactividad, a los que se les adeudaban $1.069,4 millones.

Adicional a lo anterior, de acuerdo con el acta de visita del MEN del 8 de marzo de 2022, el área Administrativa y financiera de la Secretaría de Educación presentó un listado de gastos aplazados al cierre de la vigencia fiscal 2021, los cuales no contaban con amparo presupuestal por $1.069 millones de acuerdo con el siguiente detalle:

| **Tabla 11. Relación De Deudas Laborales (En Millones de $)** | |
| --- | --- |
| **Concepto** | **Valor** |
| Parafiscales Administrativos y docente diciembre 2021 | 16 |
| Retroactivo incremento salarial | 0,121 |
| Horas extras docentes | 0,259 |
| Horas extras administrativos | 0,95 |
| Cesantías e intereses de cesantías | 612 |
| Prima técnica vigencia 2020 | 317 |
| Bonificación pedagógica docentes 19% | 124 |
| **Total** | **1.069** |

Fuente: Acta de visita MEN de 2022.

1. **RESULTADO DE EVALUACIÓN DE LA MEDIDA**

En ejercicio de las funciones de coordinación de la Estrategia de Monitoreo, Seguimiento y Control al uso de los recursos del SGP, la Dirección General de Apoyo Fiscal presenta un análisis del cumplimiento de las actividades incluidas en el Plan de Desempeño del Departamento, con base en el análisis de información enviada, la reunión virtual de asistencia técnica llevada a cabo en junio de 2022 y las consultas realizadas en los sistemas de información.

|  |  |
| --- | --- |
| **Actividades** | **Evaluación** |
| 1. Articular y documentar los procesos de Gestión Financiera, Presupuestal, Tesorería y Contable del Sector Educación entre la Secretaría de Educación y la Secretaría de Hacienda territorial, que garantice la coherencia de dicha información y su reporte al Formulario Único territorial -FUT con criterios de consistencia, calidad, oportunidad, formalidad y suficiencia. | No Cumple |
| 1. Articular y documentar los procesos de Gestión Financiera y Presupuestal, del Sector Educación entre la Secretaría de Educación y la Secretaría de Hacienda territorial, que garantice la coherencia de la información de ejecución de los recursos de prestación de servicios Sin Situación de Fondos, tanto en el ingreso como en el gasto. | Cumple |
| 1. Realizar la cancelación de las cuentas diferentes a las maestras. | No Cumple |
| 1. Realizar inversiones en el sector educación con recursos distintos a los del Sistema General de Participaciones, que compensen los pagos realizados con recursos del SGP cuyas destinaciones no estaban permitidas por la normatividad vigente, y que configuraron el evento de riesgo 9.4. | No Cumple |
| 1. Publicar en el Sistema Electrónico de Contratación Pública - SECOP la totalidad de los documentos y actos relacionados con el proceso de contratación con criterios de calidad y oportunidad, de conformidad con lo establecido en la normatividad vigente. | No Cumple |
| 1. Ajustar los procesos de supervisión o interventoría a la contratación. | No cumple |
| 1. Realizar la distribución de los cargos de personal docente, directivo docente y administrativo en las instituciones educativas del Departamento. | No cumple |
| 1. Planear, apropiar, comprometer y pagar las obligaciones, por concepto de dotaciones de personal, en las fechas estipuladas en la normatividad vigente. | No Cumple |

## Categoría 1. Financiera y fiscal.

## Objetivo 1.1. Garantizar la consistencia en la información financiera asociada al sector educación en la Entidad Territorial y mantener actualizados los reportes de información financiera del sector educación en el FUT.

**Actividad 1.1.1.** Articular y documentar los procesos de Gestión Financiera, Presupuestal, Tesorería y Contable del Sector Educación entre la Secretaría de Educación y la Secretaría de Hacienda territorial, que garantice la coherencia de dicha información y su reporte al Formulario Único Territorial – FUT con criterios de consistencia, calidad, oportunidad, formalidad y suficiencia.

#### **Productos esperados**

* Acto administrativo que crea el Comité de Seguimiento Financiero de la Entidad Territorial, con el procedimiento y reglas que operativice, articule y unifique los procesos financieros de la Entidad, liderado por los secretarios de Hacienda y Educación.
* Actas de las reuniones trimestrales del comité de seguimiento financiero previas al proceso de reporte de información financiera al FUT.
* Información financiera del sector reportada en el FUT con criterios de oportunidad, formalidad y suficiencia.
* Ejecuciones presupuestales de ingresos y gastos presupuestal desagregadas por concepto y fuente de financiación que guarden coherencia con el catálogo de cuentas establecido en FUT.
* Actos administrativos de incorporación de recursos del balance, constitución de reservas y cuentas por pagar, relacionados con el SGP Educación.
* Cierre de tesorería de cada vigencia y las conciliaciones bancarias que lo soporten, con copia de los extractos bancarios de las cuentas en las cuales se administran los recursos del SGP Educación.
* Reporte comparativo de la ejecución presupuestal – FUT en cuanto a cada uno de sus rubros.
* Informe de la oficina de control interno, que dé cuenta de la formalización de los ajustes de los procedimientos de la entidad para el correcto reporte de la información en el FUT.
* Relación de Certificados de Disponibilidad Presupuestal y Registros Presupuestales expedidos con cargo a los recursos del SGP Educación.
* Informe en el que se detallen los gastos destinados al funcionamiento de los internados y los gastos administrativos, y los rubros en los que dicha información fue reportada al FUT.

#### **Evaluación de la actividad**

En el marco del cumplimiento de esta actividad el Departamento expidió la Resolución No. 0608 del 28 de febrero de 2022, *“por la cual se crea el comité de seguimiento financiero Departamento de Amazonas”*,mediante la cual asigna las tareas asociadas a los compromisos adquiridos en el Plan de Desempeño adoptado mediante Decreto Municipal No. 0228 del 13 de noviembre de 2019. En la resolución, se incluyeron los funcionarios que componen dicho comité, las funciones, la regularidad de las sesiones (trimestralmente), entre otros, en los términos y condiciones establecidos en la matriz del Plan de Desempeño.

Adicionalmente, se establecieron las funciones del comité, que se enumeran a continuación:

1. Generar las acciones correspondientes que garanticen el trabajo por procesos del área financiera en articulación con la secretaría de educación departamental.
2. Propender porque las áreas de gestión identifiquen los riesgos inherentes o cada una de las actividades relacionadas con el proceso financiero, implementen los controles que sean necesarios para administrarlos.
3. Fomentar la cultura de autocontrol en cada proceso y procedimiento que ejecuten las diferentes áreas que garanticen la calidad de la información.
4. Solicitar las actualizaciones y/o modificación de los manuales de procesos y procedimientos de acuerdo con las decisiones del Comité.
5. Diseñar el plan de trabajo para cumplir con los objetivos de planeación, programación, ejecución de los recursos asignados a la secretaría de Educación del Departamento de Amazonas.
6. Aprobar el plan de acción para el seguimiento a los fondos de servicios educativos.
7. Vigilar los procesos financieros, contables, presupuestales y de tesorería de los recursos asignados a la Secretaría de Educación del Departamento de Amazonas.
8. Revisar el presupuesto de rentas y gastos en lo correspondiente a la Secretaría de Educación del Departamento de Amazonas para indicar las adiciones, reducciones, traslados, créditos y contra créditos necesarios para el buen funcionamiento de la prestación del servicio educativo.
9. Solicitar asunción de vigencias futuras de acuerdo con las necesidades en la prestación del servicio educativo.
10. Las demás que corresponda de acuerdo con las normas que regulan la educación pública y de carácter presupuestal y financiero.

El Departamento entregó el acta No. 2 del Comité de Seguimiento Financiero del 01 de septiembre de 2022, reunión en la cual los miembros del Comité ponen en conocimiento que al personal de los sectores de Educación, Salud y Central a la fecha de la reunión no se les había realizado ninguna entrega de la dotación. Tema que quedó pendiente de analizarse jurídicamente para llevar el proceso de contratación como vigencia futura.

En cuanto a las actas No. 3, 4 y 5 del 05 de octubre, 16 y 22 de noviembre de 2022 respectivamente, cabe resaltar que estas contemplan un aplazamiento de las reuniones programadas en las fechas mencionadas. Para la vigencia 2023, la Entidad Territorial entregó un acta del Comité de Seguimiento Financiero con fecha del 17 de abril (sin numeración), reunión en la cual se socializaron los compromisos que tiene el Departamento en el marco del Plan de Desempeño con cargo a los recursos del SGP – Sector de Educación, así como el cronograma de reuniones ordinarias y extraordinarias del Comité.

Ahora bien, durante las reuniones de seguimiento realizadas a la entidad territorial en 2022, se indicó que el Departamento no contaba con manuales de procesos y procedimientos en la secretaría de educación, por lo cual no era posible hacer el ajuste solicitado en los procedimientos ni suministrar el informe de control interno.

Por otra parte, se hallaron inconsistencias en el reporte de la información presupuestal y el MEN identificó el registro inadecuado de la información financiera en FUT de acuerdo con el acta de cierre fiscal de la vigencia 2021, suscrita por el MEN y la Entidad Territorial en marzo de 2022. Éstas se describen a continuación:

* El recaudo de la asignación de *calidad matrícula* se reportó en la columna sin situación de fondos en la categoría FUT de ingresos de la vigencia 2021. Esta asignación debe indicarse en la columna con situación fondos.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tabla 12. Reporte FUT\_Ingresos del SGP Educación Vigencia 2021  (En Millones de $)** | | | | |
| **Nombre** | **Ppto Definitivo** | **Recaudo Efectivo** | **Recaudo SSF** | **Total Ingresos** |
| **Sistema General de Participaciones**–**Educación** | **66.341** | **57.772** | **8.570** | **66.341** |
| S. G. P. Educación -Prestación de Servicios | 65.463 | 57.772 | 7.691 | 65.463 |
| S. G. P. Educación -Recursos de Calidad | 878 | 0 | 878 | 878 |
| Calidad por Matrícula Oficial | 528 | 0 | 528 | 528 |
| Calidad por Gratuidad (SSF) | 351 | 0 | 351 | 351 |
| **Recursos de Capital** | **2.225** | **2.225** | **0** | **2.225** |
| Superávit Fiscal - SGP Prestación del Servicio | 1.399 | 1.399 | 0 | 1.399 |
| Superávit Fiscal de Vigencias Anteriores no Incorporado - SGP Calidad Matrícula | 785 | 785 | 0 | 785 |
| Rendimientos Financieros - SGP Prestación del Servicio | 40 | 40 | 0 | 40 |

Fuente: Reporte de Categoría FUT\_Ingresos del Departamento de Amazonas en la plataforma CHIP.

Cabe destacar que durante las vigencias 2019, 2020 y 2021 no se ejecutaron los recursos asignados por concepto de Calidad Matrícula a las zonas no municipalizadas del Departamento, las cuales son administrados por la Gobernación de Amazonas. Para 2022, de $553 millones asignados a Calidad se ejecutó el 90%, como se muestra en la tabla No. 9 del análisis de cierre fiscal. En cuanto a los recursos del balance de esta fuente, se identificó que por no ejecución del recurso asignado en 2020 y el superávit de la vigencia anterior, se generó un superávit de la vigencia por $1.038 millones según la ejecución presupuestal de ingresos; sin embargo, este valor no fue reflejado en la ejecución de 2021 dado que en recursos del balance de Calidad se incorporaron $785 millones.

* El superávit para la vigencia 2021 de prestación de servicios y calidad no coincide entre el reporte de FUT y la información de tesorería.

| **Tabla 13. Análisis Cierre Fiscal Según Tesorería – Componente Prestación del Servicio Vigencia 2021 (En Millones de $)** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Concepto** | **Certificado Tesorero** | **Verificación Estado Tesoreria** | **Diferencia** | **Reporte FUT** |
| **DISPONIBILIDADES** | | | | |
| Saldo en Caja y Bancos ($) | 4.726 | 4.726 | 0 | 4.726 |
| Saldo en Encargos Fiduciarios ($) - Transf. Pendiente FONPET | 91 | 91 | 0 |  |
| Inversiones Temporales ($) |  |  | 0 |  |
| **TOTAL DISPONIBILIDADES** | **4.818** | **4.818** | **0** | **4.726** |
| **EXIGIBILIDADES** | | | | |
| Recursos de Terceros ($) | 331 | 331 | 0 |  |
| Cheques no cobrados (Partida conciliatoria de Tesorería) | 110 |  | -110 | 222 |
| CXP de vigencias anteriores |  | 0 | 0 |  |
| Otras exigibilidades (Rfros por trasladar a Calidad) | 9 | 9 | 0 |  |
| CXP de la vigencia | 2.825 | 2.825 | 0 | 2.825 |
| Reservas presupuestales | 666 | 666 | 0 | 666 |
| **TOTAL EXIGIBLES Y RESERVAS** | **3.941** | **3.831** | **-110** | **3.713** |
| **SUPERÁVIT/DÉFICIT** | **876** | **987** | **110** | **1.013** |
| RENDIMIENTOS FINANCIEROS | 0 | |  |  |
| **SUPERÁVIT** | **987** | |  |  |

Fuente: MEN con base en información de Tesorería del Departamento de Amazonas de 2021.

En la certificación firmada por la Tesorería, el superávit corresponde a $876 millones. Sin embargo, una vez revisadas las exigibilidades y terceros, en lo pertinente al tercero remitido por $110 millones éste se considera una partida conciliatoria por corresponder a un mayor valor en los saldos bancarios del cierre de la vigencia sin identificar, por lo cual no se acepta como exigibilidad.

Al respecto, la Entidad Territorial envió a la Oficina de Monitoreo del MEN, partida conciliatoria para depurar los $110 millones en mención, en el que se reportan pagos por $55 millones por conceptos relacionados con nómina docente y un saldo por reintegrar presupuestalmente de $55 millones.

| **Tabla 14. Partida Conciliatoria Cuentas SGP Educación Superávit**  **Vigencia 2021 (En Millones de $)** | | |
| --- | --- | --- |
| **Partida Conciliatoria** | **110,36** | |
| *Estampilla universidad amazonia de la vigencia 2019\_pendiente por trasladar* | *9,15* | *101,21* |
| *Pago de sueldo nómina edu\_dic2020 Fredy Maturana Borja* | *3,56* | *97,65* |
| *Merchan Garcia Henry\_ nómina educación vig 2020\_cuenta incorrecta* | *2,05* | *95,59* |
| *Jordan Malafalia Robinson\_nómina educación vig 2020\_cuenta incorrecta* | *0,62* | *94,98* |
| *Sandocal Damaso Miguel Angel Vig 2020\_Cuenta Incorrecta\_Octubre* | *1,00* | *93,98* |
| *Sandocal Damaso Miguel Angel Vig 2020\_Cuenta Incorrecta\_Diciembre* | *1,00* | *92,98* |
| *Pago de sueldo nómina edu\_may2019 Aida Coello Ahue (qepd)* | *7,24* | *85,73* |
| *Saldo seguridad social de la nómina del mes de diciembre de 2021* | *16,18* | *69,55* |
| *Saldo caja de compensación familiar de la nómina de octubre de 2021* | *0,12* | *69,43* |
| *Saldo no pagado del señor Yucuna Yuna Enual a solicitud Sec. Educación* | *0,29* | *69,14* |
| *Sandoval Damasio Miguel Angel Vig 2021\_Nómina de marzo* | *3,31* | *65,82* |
| *Dominguez Garcia Alipio vig 2021\_ Nómina de marzo (qepd)* | *3,67* | *62,15* |
| *Dominguez Garcia Alipio vig 2021\_Retroactivo (qepd)* | *0,62* | *61,53* |
| *Salvador Chota Cleonisa Vig2021\_Retroactivo* | *0,12* | *61,40* |
| *Arcila Facundes Juan Andres Vig2021\_Retroactivo* | *0,17* | *61,23* |
| *Garcia Cruz Humberto Vig 2021\_ Retroactivo* | *0,03* | *61,19* |
| *Jaramillo Ahuanari Yenny Elena Vig2021\_Retroactivo* | *0,01* | *61,19* |
| *Firisatekekudo Salomon vig2021\_Retroactivo* | *0,34* | *60,85* |
| *Cruz Hernandez Anabel Vig2021\_Retroactivo* | *0,14* | *60,71* |
| *Suarez Lopez Cileny Vig2021\_Retroactivo* | *0,12* | *60,59* |
| *Magallanes Ordoñez Diogenes Vig2021\_Retroactivo* | *0,38* | *60,20* |
| *Lopez Simonds Elizabeth Vig 2021\_Retroactivo* | *0,52* | *59,68* |
| *Zabala Paola Andrea Vig 2021\_ Nómina Noviembre* | *1,40* | *58,28* |
| *Zabala Paola Andrea Vig 2021\_ Nómina Noviembre Primas* | *1,01* | *57,28* |
| *Zabala Paola Andrea Vig 2021\_ Nómina Noviembre* | *1,82* | *55,46* |
| **Total Pagos Pendientes por Realizar en la Vigencia 2022** | ***54,90*** |  |
| **Valor a Reintegrar Presupuestalmente** |  | ***55,46*** |

Fuente: MEN con base en información de la entidad territorial.

* En concordancia con lo anterior, se encontró disparidad con el reporte de exigibilidades y terceros de la categoría FUT de Cierre Fiscal con corte al 31 de diciembre de 2021, puesto que la entidad reportó cheques no cobrados por $222,4 millones con cargo a los recursos de prestación de servicios, mientras que tesorería certifica cheques no cobrados por un menor valor ($110,4 millones).

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tabla 15. Reporte del Cierre Fiscal en FUT Vigencia 2021 (En Millones de $)** | | | | | | | |
| **Código** | **Nombre** | **Saldo Caja y Bancos** | **Cheques No Cobrados** | **CxP Vigencia** | **Reserva Pptal** | **Total Exigibi. y Reservas** | **Superávit/ Déficit** |
| **C.4.1.1** | Recursos SGP Con Destinación Especifica- Educación | 6.042 | 261 | 2.825 | 706 | 3.791 | 2.250 |
| **C.4.1.1.1** | Recursos SGP - Educación Prestación del Servicio | 4.726 | 222 | 2.825 | 666 | 3.713 | 1.013 |
| **C.4.1.1.2** | Recursos SGP - Educación Calidad Matrícula | 1.315 | 38 | 0 | 40 | 78 | 1.237 |

Fuente: Reporte FUT de la categoría Cierre Fiscal de la vigencia 2021.

* En relación con los recursos de Calidad, el reporte FUT de Cierre Fiscal de la vigencia 2021 indicó un monto de $38 millones por concepto de cheques girados no cobrados, los cuales no corresponden con lo certificado por la tesorería:

| **Tabla 16. Análisis Cierre Fiscal Según Tesorería – Componente Calidad Matrícula**  **Vigencia 2021 (En Millones de $)** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Concepto** | **Certificado Tesorero** | **Verificación Estado Tesorería** | **Diferencia** | **FUT** |
| **DISPONIBILIDADES** | | | | |
| Saldo en Bancos | 1.315 | 1.315 | 0 | 1.315 |
| Rendimientos Financieros | 9 |  | -9 |  |
| Inversiones Temporales – Transf. Rec Propios | 29 |  | -29 |  |
| **TOTAL DISPONIBILIDADES** | **1.353** | **1.315** | **-38** | **1.315** |
| **EXIGIBILIDADES** | | | | |
| Recursos de Terceros |  | 0 | 0 |  |
| Cheques no Cobrados |  | 0 | 0 | 38 |
| CxP de Vigencias Anteriores |  | 0 | 0 |  |
| Otras Exigibilidades |  | 0 | 0 |  |
| Cuentas por pagar de la vigencia |  | 0 | 0 |  |
| Reservas Presupuestales | 40 | 40 | 0 | 40 |
| **TOTAL EXIGIBILIDADES Y RESERVAS** | **40** | **40** | **0** | **78** |
| **DEFICIT / SUPERÁVIT** | **1.313** | **1.275** | **-38** | **1.237** |
| Rendimientos Financieros PS | 38 | |  |  |
| **SUPERÁVIT** | **1.313** | |  |  |

Fuente: MEN con base en Extractos Bancarios Cuentas Maestras de Calidad–Amazonas 2021.

Adicionalmente, se realizó una comparación de los ingresos asignados por la Nación al Departamento de Amazonas y el reporte en la categoría CUIPO - Ejecución de Ingresos para la vigencia 2022, hallando un ejercicio adecuado del reporte de los recursos con situación de fondos y sin situación de fondos del SGP Educación.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Tabla 17. Asignación Vs. Reporte CUIPO de Ingresos Vigencia 2022 (En Millones de $)** | | |
| **SGP Educación** | **Asignación** | **Reporte CUIPO** |
| CSF Prestación de Servicios | 62.632 | 62.632 |
| SSF Prestación de servicios | 6.505 | 6.505 |
| CSF Calidad Matrícula | 553 | 553 |
| SSF Calidad Gratuidad | 313 | 313 |
| **Subtotal** | **70.003** | **70.003** |

Fuente: Asignación de recursos según Documentos de Distribución del DNP y reporte CUIPO.

En cuanto al reporte de la Ejecución de Gastos en la Categoría CUIPO de la vigencia 2022 el Departamento de Amazonas reportó compromisos por $72.109 millones con cargo a los recursos del SGP Educación, lo que coincide con el total de gastos de la ejecución presupuestal de la entidad. Asimismo, se revisó el detalle sectorial en esta categoría, para lo cual se identificó lo siguiente:

* En detalle sectorial se reportó la *“dotación ley 70 de 1988 administrativos”* por $496,5 millones de manera agregada para el personal administrativo del Sector. De estos se identificó que $72,8 millones corresponden a los administrativos de la Secretaría de Educación y $423,7 millones a los administrativos de las Instituciones Educativas (IE) de acuerdo con la ejecución presupuestal y los RPs de la entidad.
* Se reportaron $125 millones en el rubro “*Bonificación educadores de básica media”,* gasto relacionado con los *Docentes* según el detalle sectorial. Una vez revisada la ejecución presupuestal se identificó que $16 millones correspondían a Directivos Docentes y $109 millones a Docentes, bajo el gasto denominado *“Auxilio de movilización (...)”*, el cual puede reportarse en CUIPO en la cuenta creada para tal fin.
* En este mismo sentido, se resalta que en la Ejecución de Gastos de CUIPO de 2022 se identificaron rubros que no tienen relación con los productos reportados en el CPC, como es el caso del producto *“Energía Eléctrica*” dado que se relacionó con el rubro de *Viáticos de los funcionarios en comisión* y los detalles sectoriales: *arrendamiento de oficinas* y *dotación y suministros para la SED*.

Asimismo, de las situaciones halladas por el MEN en el Departamento de Amazonas y comunicadas a la DAF por medio del radicado No. 1-2022-043799, se describen a continuación aquellas que se relacionan con la presente actividad:

* **Expedición de registros presupuestales con la fuente de rendimientos financieros que no cuentan con respaldo tesoral.**

En la ejecución presupuestal de ingresos de la vigencia 2021 de la entidad territorial se registró por concepto de rendimientos financieros del sector educación (Fuente: 96) el valor de $40,2 millones e intereses ordinarios - Prestación de Servicios (Fuente: 98) por $21,1 millones. Sin embargo, el reporte de Tesorería reflejó que las cuentas bancarias del SGP Educación generaron $10,88 millones de acuerdo con el siguiente detalle:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Tabla 18. Rendimientos Financieros Cuentas Maestras SGP Educación Vigencia 2021 (En Millones de $)** | | |
| **Cuentas de Ahorro del Banco BBVA** | **Número** | **Rendimientos** |
| SGP MT Servicios Nómina | 0-506000200287655 | 4,55 |
| SGP MT Servicios diferentes a Nómina | 0-506000200287671 | 4,28 |
| SGP MT Calidad Matrícula | 0-506000200287663 | 2,02 |
| SGP MT Cancelaciones | 0 |  |
| SGP Pagadora Nómina | 506299833 | 0,039 |
| SGP Pagadora otros Nómina | 506299825 | 0,005 |
| **Total** | | **10,88** |

Fuente: MEN con información de tesorería.

La diferencia se explica en la presupuestación y recaudo de los rendimientos financieros generados en otras cuentas bancarias diferentes al SGP Educación que hizo la Entidad Territorial como si fueran ingresos del sector.

En consecuencia, esta situación condujo a la adquisición de compromisos y la creación de reservas presupuestales que no contaban con soporte tesoral para el pago efectivo de la obligación contraída a través del Contrato No. 1975 del 27 de diciembre de 2021, con cargo a los recursos de Intereses SGP Educación de acuerdo con el Registro Presupuestal.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tabla 19. Contrato No. 1975 de 2021 (En Millones de $)** | | | | | | |
| **Identificación Pptal** | **Fecha Compromiso** | **Contratista** | **Objeto** | **RP** | **Valor Contrato** | **Valor Reserva** |
| 02 - 2.3.2.22.01.004.03 - 96 | 27/12/2021 | Danilo Rodríguez Soler | Mantenimiento y adecuación de la pintura en la institución educativa Normal Superior sede principal en el Municipio de Leticia, Departamento de Amazonas. | 4924 | 39,99 | 39,99 |

Fuente: Consulta en SECOP I del Contrato No. 1971 de 2021[[2]](#footnote-3).

En este sentido, de los rendimientos financieros que fueron constituidos como reservas debe tenerse en cuenta que $10,88 millones contaban con respaldo presupuestal en la vigencia 2021. Por ende, el valor restante ($29,1 millones) de reservas presupuestales se deberá cubrir con recursos propios de la entidad territorial. De esta manera, se identificaron incongruencias en la información financiera de la entidad dado que lo presupuestado y ejecutado con estos recursos, superaron los rendimientos generados por las cuentas maestras del SGP Educación.

* **Diferencias entre los saldos de Tesorería y los presupuestales por partidas conciliatorias, generando dificultades para determinar el superávit fiscal de la vigencia.**

En el cierre fiscal de las vigencias 2020 y 2021 se presentaron discrepancias en los saldos de tesorería y presupuestales que ameritaron una revisión sobre las operaciones tesorales. Para ello, la entidad realizó conciliación de los pagos efectuados durante las vigencias 2019 y 2020, identificando que mediante el Registro Presupuestal No. 3332 del 22 de julio de 2019 emitido por $1.834 millones con Fuente de Financiación – 90: *Desahorro FONPET educación CSF*,sedestinaron recursos para pagar los sueldos de docentes de nómina del mes de julio de 2019. El pago se soportó mediante los comprobantes de egreso No. 6619, 6620 y 6621 del 30 de julio de 2019, pagándose a través de la Cuenta Maestra de nómina No. 506-287655perteneciente al *SGP Prestación del Servicio de Educación* el día 26 de julio de 2019. Según la revisión realizada por la Entidad Territorial y comunicada al MEN, para este pago no se encontró ningún traslado que indicara la devolución de dichos recursos por parte de la Fuente de Financiación – 90 de Desahorro FONPET.

Además, se identificó que por error se incluyó en el superávit del SGP Educación – Prestación del Servicio de la vigencia 2020 el valor de $636 millones, de la cuenta No. 509-810255 correspondiente a la fuente de *Desahorro FONPET Educación*. Así, este valor se tomó como un abono del débito realizado a la cuenta del SGP – Prestación del Servicio con el RP No. 3332 de 2019. Como resultado de esta situación, se modificó el superávit del SGP Educación – Prestación del Servicio de la vigencia 2021, incrementado por la diferencia de $1.194,9 millones; a su vez, disminuyó el superávit de los recursos de Desahorro FONPET Educación.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tabla 20. Resultado Fiscal SGP Educación – Prestación del Servicio Vigencia 2020**  **(En Millones de $)** | | | |
| **Prestación del Servicio** | **Cierre Fiscal FUT** | **Estado Tesoreria** | **Diferencia** |
| **Disponibilidades** | | | |
| Saldo en Bancos (-) Traslado Rendimientos | 2.308 | 2.025 | - 283 |
| Saldo Encargos Fiduciarios | - | - | - |
| Inversiones Temporales (traslados pendientes) | - | 1.195 | 1.195 |
| **Total Disponibilidades** | **2.308** | **3.219** | **912** |
| **Exigibilidades** | | | |
| Recursos de terceros | - | 435 | 435 |
| Cheques no cobrados | 4 | - | - 4 |
| Cuentas por pagar de la vigencia | 981 | 981 | - |
| Reservas presupuestales | 403 | 403 | - |
| **Total Exigibilidades y Reservas** | **1.389** | **1.820** | **431** |
| **Déficit/Superávit** | **918** | **1.399** | **481** |

Fuente: MEN con base en Reporte CHIP - Cierre Fiscal FUT 2020 y Saldos de Tesorería de la ETC.

En el cierre fiscal de la vigencia 2021, se observó una diferencia de $91 millones entre el valor indicado en el cierre fiscal presupuestal ($785 millones) y el cierre tesoral ($876 millones) para el componente del SGP Prestación del Servicio. Dada la necesidad de efectuar conciliación presupuestal y tesoral de vigencias anteriores para determinar los errores sobre los cuales deban realizarse ajustes, la entidad presentó la siguiente conciliación para las vigencias 2017 a 2019:

|  |  |
| --- | --- |
| **Tabla 21. Resumen de la Conciliación realizada a las Cuentas de Desahorro FONPET y Cuentas Maestras SGP Educación según RP y extractos bancarios Vigencias 2017, 2018 y 2019 (En Millones de $)** | |
| **Saldo a Favor de SGP Educación** | **3.810,2** |
| Saldo a Favor de FONPET | -1.913,2 |
| Devolución Realizado el 31 de mayo de 2021 | -1.194,9 |
| Traslado Superávit Desahorro FONPET a SGP Nómina | -91,1 |
| **Total pendiente por devolver a SGP Educación** | **$ 610,9** |

Fuente: MEN con base en la explicación del cierre de tesorería 2021.

Los recursos pendientes por devolver a la cuenta maestra del SGP de Prestación del Servicio con corte a la vigencia 2021 ascendieron a $611 millones, como resultado de las prácticas inadecuadas en tesorería. Al respecto Tesorería aclaró que no cuentan con recursos en la cuenta bancaria de FONPET Educación de donde debieron trasladarse dichos recursos y que la situación se generó por errores en los pagos al momento de efectuar los débitos a las cuentas bancarias.

Con los resultados indicados, se definieron las siguientes partidas de Superávit Fiscal para efectos del cierre fiscal vigencia 2021, aclarando que a la fecha la Entidad Territorial no ha realizado incorporación de recursos del sector educación:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tabla 22. SGP Educación Partidas de Superávit Fiscal - Vigencia 2021** | | | |
| **Concepto** | **Superávit** | **Incorporado** | **Por Incorporar** |
| Prestación del Servicio | 876,20 | - | 876,20 |
| Calidad (Rendimientos Financieros) | 1.313,16 | - | 1.313,16 |
| Cancelaciones | - | - | - |
| Rendimientos Financieros | - | - | - |
| **Total** | **2.189,36** | **-** | **2.189,36** |

Fuente: MEN con base en el Presupuesto de Ingresos y Gastos 2021 del Departamento de Amazonas.

* **Diferencias entre el reporte contratación del servicio educativo y su ejecución.**

El Ministerio de Educación Nacional identificó diferencias entre los compromisos suscritos en la ejecución presupuestal para el concepto de contratación de la prestación del servicio y lo reportado en el FUC. El Ministerio indicó que se presentó una apropiación definitiva de $3.878 millones y una ejecución de $3.850 millones en la contratación suscrita de la vigencia 2021.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tabla 23. Ejecución Presupuestal Vigencia 2021 (En Millones de $)** | | | | | | | |
| **Rubro Pptal** | **Fte** | **Nombre Gasto** | **Aprop. Definitiva** | **Saldo Disponible** | **Compromiso Acumulado** | **Obligaciones Acumulado** | **Pagos Acumulado** |
| 02 - 2.3.2.22.01.002.01 - 27 | 27 | Contratación prestación del servicio educativo en el Departamento del Amazonas | 3.878,2 | 27,9 | 3.850,4 | 3.850,4 | 2.595,4 |

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos de 2021 de la entidad territorial.

Respecto de la ejecución, se observa una diferencia de $27,9 millones entre el reporte FUC enviado a la Subdirección de Acceso del MEN y los compromisos presupuestales de la entidad territorial.

| **Tabla 24. Detalle de las Diferencias entre Ejecución y FUC Vigencia 2021  (En Millones de $)** | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N.º Contrato** | **Fecha RP** | **CRP** | **Detalle Contrato** | **Valor contratado** | **Reporte FUC** |
| 0000810 | 26/03/2021 | 1325 | Para respaldar el siguiente compromiso: Contratar la prestación del servicio educativo para la atención de niños, niñas y jóvenes en las escuelas comunitarias de la jurisdicción de ACIMA. | 457 | 457 |
| 0000812 | 26/03/2021 | 1326 | Para respaldar el siguiente compromiso: Contratar la prestación del servicio educativo para la atención de niños, niñas y jóvenes en las escuelas comunitarias de la jurisdicción de CIMTAR. | 1.049 | 1.049 |
| 0000808 | 26/03/2021 | 1327 | Para respaldar el siguiente compromiso: Contratar la prestación del servicio educativo para la atención de niños, niñas y jóvenes en las escuelas comunitarias de la jurisdicción de AIZA | 677 | 705 |
| 0000809 | 26/03/2021 | 1328 | Para respaldar el siguiente compromiso: Contratar la prestación del servicio educativo para la atención de niños, niñas y jóvenes en las escuelas comunitarias de la jurisdicción de PANI. | 200 | 200 |
| 0000811 | 26/03/2021 | 1329 | Para respaldar el siguiente compromiso: Contratar la prestación del servicio educativo para la atención de niños, niñas y jóvenes en las escuelas comunitarias de la jurisdicción de ACIYA. | 741 | 741 |
| 0000979 | 28/04/2021 | 1716 | Para respaldar el siguiente compromiso: Contratar la prestación del servicio educativo para la atención de niños, niñas y jóvenes en las escuelas comunitarias de la jurisdicción de Aipea. | 725 | 725 |
| **Total** | | | | **3.850** | **3.878** |

Fuente: Información FUC y Ejecución presupuestal de gastos de la Entidad Territorial.

Esta Dirección realizó la verificación respecto a la información aquí reportada y se encontró que, la diferencia entre lo reportado en el FUC y lo comprometido hace referencia a la modificación del Contrato No. 808 de 2021 suscrito con la Asociación de autoridades Indígenas de la zona de Puerto Arica- Aiza. Éste inicialmente fue suscrito por $705 millones, pero en Acta de Supervisión del 27 de diciembre del 2021 se relacionó el cambio del valor del contrato (Nuevo valor: $686.738.419) debido a un error en la sumatoria de los rubros, dando alcance al valor del contrato mediante Otro sí. Adicionalmente, el acta indicó que no se ejecutó la elaboración e impresión de libros para grado 1° debido a dificultades logísticas, dando lugar a un saldo a favor de la Gobernación del Amazonas por $9,6 millones lo cual explica la diferencia informada por el MEN.

En cuanto a los hallazgos de la Contraloría General de la República contemplados en el Informe de Auditoría de Cumplimiento No. 092 de 2021, esta Dirección determinó que los descritos a continuación tienen relación con la evaluación de la presente actividad:

* **Hallazgo No. 02 Apropiación de Recursos y Ejecución Presupuestal de Gastos (Discapacidad, Talentos Excepcionales, Sistema de Responsabilidad Penal Adolescente, Internados y Conectividad) Departamento de Amazonas.**

Mediante este hallazgo, la Contraloría General de la República expone las siguientes situaciones irregulares en cuanto a los valores apropiados y comprometidos por el departamento del Amazonas:

1. Para la vigencia 2020 solo se apropiaron para Discapacidad $22.965.424, a pesar de que el valor asignado correspondía a $88.218.203. De los $22.965.424 en mención solo ejecutaron $7.546.667 y el valor no ejecutado no aparece sumado a lo apropiado en la vigencia 2021.
2. Los rubros presupuestales de Talentos Excepcionales y Sistema de Responsabilidad Penal Adolescente no fueron comprometidos en la vigencia 2020, a pesar de ello, no fueron sumados en la apropiación del gasto de la vigencia 2021, la cual a 30 de junio de 2021 tenía una ejecución de cero (0) porciento.
3. La apropiación presupuestal para Internados a 30 de junio de 2021 fue de $4.349.752.343, a pesar de que el valor asignado por el MEN fue de $5.269.244.200. Los compromisos a dicha fecha alcanzaron $774.182.720, es decir, transcurrido el 50% de la vigencia solo había ejecutado el 15% (aprox.) de este recurso.
4. El rubro presupuestal de Conectividad figuraba con cero (0) porciento de ejecución presupuestal a 30 de junio de 2021.
5. Los recursos asignados para el Fondo de Mitigación de Emergencias FOME desde la vigencia 2020 contaban con cero (0) porciento de ejecución a 30 de junio de 2021.

Lo anterior, pone en evidencia debilidades en el seguimiento a los recursos asignados del Sistema General de Participaciones respecto de sus procesos de programación, incorporación, recaudo y ejecución.

* **Hallazgo No. 04 Conciliación Cuentas Maestras Sector Educación Amazonas.**

En el informe de la Contraloría General de la República se mencionan las siguientes situaciones irregulares en relación con los movimientos de las cuentas maestras del sector educación:

* Caso 1 Tercero Id 15877175. La cuenta 506000200287671 del Banco BBVA registra movimientos por $39.230.800, a pesar de que en la ejecución presupuestal de gastos figuran pagos por $36.399.999.
* Caso 2 PLUS CAPITAL Id 900514862. La cuenta 506000200287655 del Banco BBVA registra movimientos por $3.140.000, de los cuales no se encontró compromiso alguno en la ejecución presupuestal de gastos. En este caso se desconoce el destino dado al patrimonio público, debido a que frente a estos pagos no se observa contraprestación alguna para la entidad pública territorial.
* Caso 3 CONSORCIO 2C AMAZONAS Id 90090900000000. La cuenta 506000200287671 del Banco BBVA registra movimientos por $13.523.103, de los cuales no se encontró compromiso alguno en la ejecución presupuestal de gastos.
* Caso 4 CONSORCIO VIVERES DE AMAZONAS Id 901350079. La cuenta 506000200287671 del Banco BBVA registra movimientos por $2.117.576.556, a pesar de que en el registro contable de la ejecución presupuestal de gastos figuran obligaciones y pagos por $ 1.465.422.732, afectando así la confiabilidad de la información contable - presupuestal.

En este sentido, se retiraron de las cuentas $731.647.728, los cuales no cuentan con registro presupuestal. Ante esto la Contraloría indicó:

*“Las omisiones aquí descritas es recurrente ya que en el informe de auditoría de Recursos del SGP de la vigencia 2014 y 2016 y 2020 se informó al ente territorial falencias similares encontradas respecto de las conciliaciones bancarias”.*

Con lo anteriormente descrito por la CGR, esta Dirección evaluará en un próximo seguimiento el manejo de las cuentas maestras del Sector Educación con mayor detalle con el fin de verificar el uso y procedimiento interno de las mismas. De esta manera, se evidencia que la Entidad Territorial no ha garantizado la consistencia de la información financiera asociada al sector educación.

**Evaluación de la actividad:** No Cumple.

#### **Recomendación**

El Departamento de Amazonas presentó problemas de reporte en el Formulario Único Territorial para la vigencia 2021. No obstante, teniendo en cuenta que actualmente las entidades territoriales deben implementar el nuevo catálogo CCPET y reportar la información presupuestal en la categoría CUIPO a partir de la vigencia 2022 y continuar reportando la información tesoral en la Categoría de Cierre Fiscal del FUT en la plataforma CHIP, se recomienda a la entidad territorial solicitar apoyo técnico para realizar el correcto reporte de la información del sector de educación en el sistema dispuesto para tal fin.

En cuanto al reporte en la Categoría CUIPO se recomienda reportar los rubros de manera que a través del detalle sectorial se identifique separadamente el gasto que pertenece a: la Secretaría de Educación; los administrativos de las Instituciones Educativas; los docentes; y directivos docentes. Asimismo, reportar en el CPC el producto que realmente responda al gasto ejecutado.

Frente al Comité de Seguimiento Financiero se le recomienda dar el debido desarrollo a las reuniones programadas y cumplir con los temas de interés del Comité, para garantizar la armonización entre la información financiera de la entidad territorial.

En cuanto a la información financiera de la entidad territorial se recomienda revisarla y ajustarla conforme a los hechos económicos reales y de acuerdo con los procesos y procedimientos permitidos por la normatividad, de tal manera que concilie la información presupuestal, tesoral y contable de las vigencias analizadas. Particularmente, sobre las situaciones identificadas:

* En el caso de los rendimientos financieros generados por los recursos del SGP, se recomienda presupuestar y apropiar por cada fuente de financiación los valores que generen las cuentas maestras.
* Para los recursos pagados con recursos del SGP Educación y que fueron presupuestados con otras fuentes de financiación, la entidad deberá revisar si a la fecha ya se efectuó la devolución del saldo ($610,9 millones) a las cuentas maestras de Educación.
* Analizar las razones por las cuales se destinaron recursos de FONPET a la financiación de nómina de docentes y posteriormente, se realizaron reemplazos de registros. En este sentido, evaluar a la vigencia 2023 el total de recursos y conceptos de gasto financiados con recursos del SGP mediante compromisos suscritos con FONPET.
* Verificar el procedimiento interno del manejo de las cuentas maestras del Sector Educación teniendo en cuenta las situaciones evidenciadas en esta evaluación, de tal manera que se recomienda alinearlas con las disposiciones vigentes[[3]](#footnote-4) con el propósito de garantizar armonía en la información financiera.

## Objetivo 1.2. Realizar el correcto registro en el ingreso y gasto de los recursos Sin Situación de Fondos de Prestación del Servicio Educativo.

**Actividad 1.2.1** Articular y documentar los procesos de Gestión Financiera y Presupuestal, del Sector Educación entre la Secretaría de Educación y la Secretaría de Hacienda territorial, que garantice la coherencia de la información de ejecución de los recursos de prestación de servicios Sin Situación de Fondos, tanto en el ingreso como en el gasto.

#### **Productos**

* Listado de los registros presupuestales expedidos para la financiación de los aportes del personal del sector financiado con recursos de Prestación del Servicio Sin Situación de Fondos.
* Ejecuciones presupuestales de ingresos y gastos presupuestal desagregadas por concepto y fuente de financiación en los que se evidencie la ejecución de los recursos Sin Situación de Fondos del sector Educación.
* Manual de procesos o procedimientos ajustado en el que se evidencie el proceso de incorporación de los recursos del sector educación Sin Situación de Fondos en el ingreso y gasto.

#### **Evaluación de la actividad**

La entidad territorial envió el listado de registros presupuestales, ejecuciones presupuestales de ingresos y gastos de las vigencias 2020, 2021 y 2022. Para 2020, en el recurso de calidad Gratuidad se evidenció una asignación de $467,2 millones, un recaudo menor en $980 mil y un compromiso por el valor asignado. En este sentido, la entidad ejecutó el recurso de Gratuidad por encima de lo recaudado en su ejecución presupuestal de ingresos, por ende, el resultado arrojó un déficit de $980 mil.

En la vigencia 2021 el valor recaudado de Gratuidad ($350,6 millones) superó la asignación en $838 mil y comprometió el valor recaudado, generándose un déficit fiscal por esta diferencia. Ahora bien, para la vigencia 2022 la ejecución presupuestal no reflejó inconsistencias, puesto que el valor asignado para Gratuidad ($313 millones) fue recaudado y apropiado en su totalidad.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tabla 25. Ejecución de Recursos SSF - SGP Educación (En Millones de $)** | | | | | | |
| **Año** | **Concepto** | **Asignación** | **Recaudo** | **Compromisos** | **Superávit/ Déficit SSF** | **Dif. Asignación - Recaudo** |
| 2020 | Aportes SSF[[4]](#footnote-5) | 6.149 | 6.149 | 6.149 | 0,399 | 0 |
| Gratuidad | 467 | 466 | 467 | -0,980 | 0,980 |
| 2021 | Aportes SSF | 7.691 | 7.691 | 7.609 | 82 | 0 |
| Gratuidad | 350 | 351 | 351 | - | - 0,838 |
| 2022 | Aportes SSF | 6.505 | 6.505 | 6.505 | 0,012 | 0 |
| Gratuidad | 313 | 313 | 313 | 0 | 0 |

Fuente: Cálculos DAF con base en la ejecución y registros presupuestales del Departamento de Amazonas.

Por otro lado, mediante información remitida por el MEN radicada bajo No. 1-2023-088402, la entidad entregó un documento PDF que contiene el apartado *“7.4 Presupuesto”* del manual de procesos y procedimientos de la Secretaría de Hacienda, relacionado con el procedimiento para la elaboración de proyecto de ordenanza y/o decreto de adiciones presupuestales. En el numeral 1, para la Oficina de Presupuesto se incluye la siguiente actividad: *“Constata la asignación de nuevos recursos soportados documentalmente. Verifica la asignación de SSF en los Documentos de Distribución CONPES o PAC del Sector Educación de la vigencia anterior SSF”.* De esta manera, se identifica que la entidad incorporó como actividad la verificación de los recursos Sin Situación de Fondos dentro del proceso de adición del presupuesto.

Es posible concluir que el Departamento presentó un correcto registro del ingreso y gasto de los recursos Sin Situación de Fondos de Prestación del Servicio Educativo en la vigencia 2022.

**Evaluación de la actividad:** Cumple.

#### **Recomendación**

Se recomienda a la entidad territorial implementar un control en los procedimientos de la expedición de los CDP y RP, garantizando la verificación de la disponibilidad de los recursos para evitar futuros déficit en el sector.

## Objetivo 1.3. Garantizar que los recursos del Sistema General de Participaciones sean administrados en cuentas maestras registradas ante la Nación

**Actividad 1.3.1** Realizar la cancelación de las cuentas diferentes a las maestras.

#### **Productos**

* Copia de la gestión realizada para la cancelación de las cuentas en las que se administraban recursos del SGP Educación.
* Certificación expedida por tesorería en la que se certifiquen las cuentas maestras y sus cuentas pagadoras en las que se administran los recursos del SGP Educación.
* Extractos Bancarios a 31 de diciembre de 2018 de las cuentas maestras y sus pagadoras.

#### **Evaluación de la actividad**

En la Resolución No. 3381 del 24 de septiembre de 2019 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, esta Dirección identificó que existían tres cuentas de ahorros que no correspondían a las maestras como son la No. 407-123819, No. 407- 030923 y No. 407-159556 del Banco de Bogotá. La entidad territorial remitió dos certificaciones bancarias del Banco de Bogotá, informando que la cuenta corriente No. 407-030923 y la cuenta de ahorros No. 407-169556 se encuentran en estado saldadas a 31 de marzo de 2023.

Adicionalmente, la Entidad remitió un certificado bancario del Banco BBVA del 28 de julio de 2021 en el que da constancia de la cancelación de la cuenta de ahorros No. 00130506910200141134. No obstante, esta cancelación no tiene relación con las cuentas mencionadas anteriormente.

A su vez, la tesorería general de la gobernación del Amazonas certificó el día 25 de febrero de 2022 que las cuentas maestras y pagadoras del Sector Educación son las siguientes:

| **Tabla 26. Cuentas Maestras y Pagadoras del Sector Educación** | | |
| --- | --- | --- |
| 506-287671 | BBVA | Cuenta Maestra Distinto de Nómina Gobernación del Amazonas |
| 506-299825 | BBVA | Prestación de Servicios Pagadora de Distinto Nómina |
| 506-287655 | BBVA | Cuenta Maestra SN - Nómina Gobernación del Amazonas |
| 506-299833 | BBVA | Prestación de Servicios Pagadora de Nómina |
| 506-287689 | BBVA | Gobernación del Amazonas Cuenta Maestra Cancelaciones |
| 506-287663 | BBVA | Cuenta Maestra MT - Calidad de Matrícula |
| 506-318021 | BBVA | Cuenta Maestra Programa de Alimentación Escolar PAE |

Fuente: Información remitida por la entidad territorial.

Teniendo en cuenta que, la entidad no suministró soporte de la cancelación de la cuenta de ahorro No. 407-123819 del Banco de Bogotá y que esta Dirección no pudo verificar que los recursos de las cuentas canceladas fueron trasladados a las cuentas maestras ya que la Entidad no remitió los extractos bancarios correspondientes, esta actividad se encuentra incumplida. Se solicitará copia del extracto bancario donde se evidencie el traslado de los recursos.

**Evaluación de la actividad:** No cumple.

#### **Recomendación**

Para que esta actividad se dé por cumplida se requiere que: i) el Departamento remita el soporte de cancelación de la cuenta No. 407-123819 del Banco de Bogotá; ii) que remita los soportes necesarios para verificar que los saldos de las cuentas canceladas fueron trasladados a las cuentas maestras del Sector de Educación.

## Objetivo 1.4. Restituir al Sector Educativo los recursos utilizados para cubrir conceptos de gasto no permitidos por la normatividad vigente

**Actividad 1.4.1.** Realizar inversiones en el sector Educación con recursos distintos a los del Sistema General de Participaciones, que compensen los pagos realizados con recursos del SGP cuyas destinaciones no estaban permitidas por la normatividad vigente, y que configuraron el evento de riesgo 9.4.

#### **Productos:**

* Copia de los Certificados de Disponibilidad Presupuestal y registros presupuestal de las inversiones realizadas en el sector educación con fuentes de financiación distintas a las del Sistema General de Participaciones que compensen el cambio en la destinación de los recursos evidenciado en el evento de riesgo 9.4 que dio origen a la medida. El valor de las inversiones debe ser igual o mayor a la suma de los recursos cuya destinación fue alterada.
* Relación de los compromisos adquiridos por la ETC asumidos con recursos diferentes al SGP Educación, que deberá contener el listado de los contratos suscritos y sus adiciones con fecha y numero del contrato, fuente de financiación, número y valor del certificado de disponibilidad presupuestal, número y valor del registro presupuestal número valor de las órdenes de pago, y link de publicación de los contratos y sus soportes en el SECOP.

#### **Evaluación de la actividad**

De acuerdo con el evento de riesgo 9.4 de la Resolución No. 3381 del 2019 por medio de la cual se adoptó la Medida Preventiva de Plan de Desempeño para el Departamento de Amazonas, los recursos que debe compensar el Departamento ascienden a $456 millones, conforme el siguiente detalle:

|  |  |
| --- | --- |
| **Tabla 27. Conceptos de Gasto incluidos en el Evento de Riesgo 9.4 (En Millones de $)** | |
| **Pago de sentencias y conciliaciones con recursos del SGP** | **3,55** |
| Pago de liquidación de costos - gastos judiciales | 0,25 |
| Pago a un exfuncionario por orden judicial | 3,30 |
| **Pago de impuesto predial** | **332,50** |
| Pago impuesto predial de 7 inmuebles | 41,50 |
| Pago impuesto predial de los Establecimientos Educativos - 2017 | 53,80 |
| Pago impuesto predial de la parte administrativa | 2,30 |
| Pago impuesto predial de los Establecimientos Educativos - 2018 | 234,90 |
| **Programa de bienestar social** | **35,08** |
| **Financiación de conceptos de gastos no contemplados en la normatividad vigente** | **84,85** |
| Uniformes deportivos | 11,13 |
| Uniformes de presentación y de juegos | 20,02 |
| Juegos deportivos | 53,70 |
| **Total** | **455,98** |

Fuente: Cálculos DAF Resolución No. 3381 de 2019 del MHCP.

De acuerdo con el listado de RP de la vigencia 2020, se identificó que el Departamento realizó inversiones con fuentes diferentes al SGP Educación por $411 millones, dentro de las cuales están incluidas inversiones con recursos del Superávit desahorro FONPET, Estampillas ProDesarrollo e ICLD. En relación con la vigencia 2021, el Departamento realizó inversiones por $81 millones, de acuerdo con el siguiente detalle:

| **Tabla 28. Inversiones en el Sector Educación con recursos distintos al SGP Educación  Vigencias 2020 y 2021 (En Millones de $)** | | |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **Fuentes de Financiación** | **Compromisos** |
| Alimentación escolar **(1)** | Superávit Desahorro FONPET | 333,09 |
| Mantenimiento infraestructura **(2)** | Ingresos Corrientes de Libre Destinación | 78,31 |
| **Total vigencia 2020** | | **411,40** |
| Construcción infraestructura educativa departamental **(3)** | Estampillas ProDesarrollo | 81,30 |
| **Total vigencia 2021** | | **81,30** |

Fuente: Cálculos de la DAF de acuerdo con los registros presupuestales suministrados por el Departamento de Amazonas a diciembre 31 de 2020 y 2021.

1. Corresponde al registro presupuestal No. 1461 con objeto: “*Suministro de alimentos para el programa PAE "ración para preparar en casa" en el marco del estado de emergencia económica social y ecológica derivado de la pandemia del COVID-19*”. En la plataforma SECOP I aparece publicado por un valor de $429.862.300 de los cuales $343.889.840 se financiaron con desahorro FONPET CSF y $85.972.460 con Convenios de Orden Nacional, la Entidad no publicó el acta de inicio, informes de ejecución, informes de supervisión ni acta de liquidación por lo que no fue posible verificar si hubo en efecto una restitución de los recursos al sector educativo.
2. De igual manera, se destinaron recursos al *“mantenimiento y reparación de aula y corredor de la sede educativa Santo Domingo Savio comunidad de la Playa, municipio de Leticia - departamento de amazonas. Se Reintegra diferencia por cierre de vigencia 2020”* por $39.003.814 *y “mantenimiento y reparación escuela Alfonso Zambrano Erazo KM 11 comunidad del Takana del municipio de Leticia- departamento de amazonas. Se anula por cierre de vigencia 2020; Según Decreto 111/1996, Art. 14”* por $39.301.465*.* Estos dos contratos aparecen subidos en SECOP I, no obstante, el Departamento a la fecha no ha publicado las actas de inicio, informes de ejecución, informes de supervisión ni las actas de liquidación correspondientes.

A su vez, se identificaron los registros presupuestales No. 2078 con objeto: “*Cubierta de aula y piso batería sanitaria de niños y niñas de la sede educativa "virgen de las mercedes" KM-11, vía Leticia- Tarapacá- departamento de Amazonas. Se Reintegra diferencia por cierre de vigencia”* por $ 39.136.921;y RP No. 4583 con objeto: *“Construcción de pozo séptico y pozo artesiano de la sede educativa "Rafael García Herreros" KM-18, Vía Leticia - Tarapacá - Municipio de Leticia - Departamento de Amazonas*” por $ 39.260.881 financiados con Estampillas ProDesarrollo. Sin embargo, al realizar la búsqueda en SECOP I no estaban publicados, por lo tanto, no es posible verificar si se llevó a cabo la ejecución de estos dos contratos.

1. Corresponde a los siguientes objetos de gasto: “*Construcción y adecuación del aula anexa de la institución educativa Sagrado Corazón de Jesús del municipio de Leticia, departamento de Amazonas”* y *“Adecuación y construcción de la cubierta de los salones de la institución educativa Inem José Eustasio Rivera sede Once de Noviembre*”. Al realizar la búsqueda en SECOP I, se encontró que la Entidad no publicó el acta de inicio, informes de ejecución, informes de supervisión ni acta de liquidación de los dos contratos por lo que no es posible verificar si los recursos fueron restituidos al sector educativo.

Cabe mencionar que en el listado de registros presupuestales, se identificaron los registros No. 4655 con objeto: “*Pago de servicios públicos de energía, alcantarillado y aseo del sector educación - establecimientos educativos de la gobernación de amazonas para la vigencia 2021*” por $ 24.543.858 y No. 4133 con objeto: “*Adición al contrato No. 0001152 de 2021 cuyo objeto es el suministro de víveres para los estudiantes matriculados (SIMAT) en las residencias escolares de San Rafael del Encanto, Santa Teresita, Casa del Conocimiento de la Chorrera y otros*” por $126.490.695, los cuales no se encuentran publicados en el SECOP I. De esta manera, al no haber registro del proceso contractual no se puede evidenciar la inversión en el sector educativo hasta que, la Entidad suministre los respectivos soportes.

Ahora bien, durante la vigencia 2021 se comprometieron $23 millones por el concepto de gasto “*apoyo logístico para el desarrollo de las actividades de bienestar e incentivos institucionales a los funcionarios de la gobernación de amazonas del primer semestre vigencia 2021”*. Lo anterior denota que, en 2021 el departamento de Amazonas volvió a incurrir en un cambio en la destinación de los recursos del SGP Educación, puesto que, el objeto contractual en mención no se enmarca en los conceptos permitidos por la ley.

Respecto a las vigencias 2022 y 2023, los registros presupuestales suministrados y las consultas realizadas en SECOP reflejan compromisos por $15.273 millones, en los siguientes conceptos:

| **Tabla 29. Inversiones en el Sector Educación con recursos distintos al SGP Educación Vigencias 2022 y 2023 (En Millones de $)** | | | |
| --- | --- | --- | --- |
| **Vigencia** | **Nombre** | **Fuentes de Financiación** | **Compromisos** |
| **2022** | Mejoramiento de IE Francisco de Orellana de la comunidad de Macedonia, municipio de Leticia, con el mantenimiento de aulas de clase. | **Estampillas ProDesarrollo** | 44,9 |
| Mejoramiento de la infraestructura de la IE Inem José Eustasio Rivera de Leticia, con las adecuaciones eléctricas y de obra civil del aula vive digital y dotación de la sala de profesores. | 44,8 |
| Construcción de cocina comedor, sede Policarpa Salavarrieta comunidad del 20 de julio en el Municipio de Puerto Nariño del Departamento de Amazonas. | 150 |
| Adecuación y mejoramiento aula Casilla Naira, anexa a la sede educativa Virgen de las Mercedes, del municipio de Leticia y mejoramiento de la escuela Toribia Ríos de la comunidad de Monilla Amena, Municipio de Leticia. | 44,9 |
| **2023** | Contrato interadministrativo entre el departamento del Amazonas y la empresa amazonas desarrollo inteligente — ADI SAS E.S.P. para la gerencia integral del proyecto con BPIN 2022006910131 denominado "construcción de la nueva sede de la le. José Celestino Mutis "INEAGRO" Puerto Nariño, Amazonas | **Recurso Propio - Banca Comercial** | 14.988 |
| **Total** | |  | **15.273** |

Fuente: Registros presupuestales suministrados por la Entidad de las vigencias 2022 y 2023.

Al consultar en la plataforma SECOP I los anteriores procesos de contratación, no se hallaron publicadas las actas de inicio, los informes de ejecución ni de supervisión. Por lo tanto, no fue posible evidenciar la ejecución de los recursos.

En relación con las inversiones realizadas por la Entidad según el listado de registros presupuestales, el Departamento de Amazonas comprometió recursos que superan el monto que debe ser compensado. No obstante, esta Dirección no cuenta con la documentación suficiente para soportar que efectivamente los recursos fueron restituidos al sector en el marco de la Medida Preventiva de Plan de Desempeño, esta actividad se da por incumplida.

Ahora bien, de acuerdo con el acta de visita del MEN del 8 de marzo de 2022 a la Entidad Territorial, identificó las siguientes situaciones:

* **Uso inadecuado de recursos del Superávit.**

El Ministerio de Educación Nacional remitió un hallazgo indicando que observó un rubro presupuestal ejecutado por el concepto de “*Pasivo Exigible – Vigencia Expirada”* por $126,5 millones, el cual fue apropiado con recursos del superávit de la vigencia fiscal 2020. Esta Dirección revisó el listado de RP de 2021, identificando que al pasivo exigible se relacionó: el rubro 02 - 2.3.2.22.01.002.02 – 27, Contrato No. 503 suscrito con la asociación ACIMA y RP No. 1701 del 23 de abril de 2021 bajo el objeto de *“(…) reconocer y ordenar el pago pasivo exigible de vigencia expirada legalmente constituida en la vigencia 2020 mediante contrato de "prestación de servicio educativo (…)”*.

El Ministerio mencionó que en visitas realizadas en el segundo semestre de la vigencia 2021 se le indicó a la Entidad Territorial sobre el uso inadecuado del superávit. Sin embargo, al ser un gasto que contaba con RP del 23/04/2021, la ETC realizó *“reposición”* de este gasto con el RP No. 4133 del 08/11/2021 afectando recursos propios por el mismo valor a fin de efectuar adición al Contrato No. 1152 (víveres para residencias escolares) por el valor indicado.

No obstante, se realizó la verificación del registro presupuestal indicado y, de acuerdo con el listado remitido por el Departamento de Amazonas, éste fue financiado con recursos del SGP Educación (fuente 27), lo cual indica que no se realizó la reposición aquí mencionada. Lo anterior conforme al siguiente detalle:

| **Tabla 30. Registro Presupuestal Vigencia 2021 (En Millones de $)** | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No. Comp** | **Presupuestal** | **Descripción** | **Fecha Compromiso** | **No. Doc** | **Contratista** | **Objeto Del Compromiso** | **Valor** |
| 4133 | 02 - 2.3.2.22.01.006.04 - 27 | Víveres internados - alimentación escolar | 8/11/2021 | 0001152 | UNION TEMPORAL OSBEN | Adición al contrato No. 0001152 de 2021 cuyo objeto es el suministro de víveres para los estudiantes matriculados (SIMAT) en las residencias escolares de San Rafael del Encanto, Santa Teresita, Casa del Conocimiento de la Chorrera, Villa del Carmen de Tar | 213,05 |

Fuente: Listado de Registros presupuestales suministrados por la Entidad de la vigencia 2021.

Por lo anterior, el Departamento de Amazonas ha realizado una inadecuada utilización de esta fuente de recursos en gastos no permitidos por lo que deberá realizar su reposición.

* **Gastos de nómina que no contaban con respaldo presupuestal.**

El MENidentificó gastos de nómina que no contaban con respaldo presupuestal al cierre de la vigencia 2021. En la visita institucional realizada por el Ministerio de Educación Nacional el área Administrativa y financiera de la Secretaría de Educación presentó un listado de gastos aplazados, los cuales no contaban con amparo presupuestal al cierre de esta vigencia por $1.069 millones.

La ETC indicó que atendería estos pagos en el primer semestre de la vigencia 2022, sin embargo, no aclaró dentro de la certificación las afectaciones presupuestales que realizaría. Al verificar los registros presupuestales de la vigencia 2022, se encontraron compromisos asociados a nómina de la vigencia 2021 con recursos del SGP-Educación, el detalle a continuación:

| **Tabla 31. Gastos de Nómina sin respaldo presupuestal de 2021 (En Millones de $)** | |
| --- | --- |
| **Concepto Pagado** | **Compromiso** |
| Ordénese y páguese el valor diferenciado de los aportes parafiscales, del personal administrativo de las Instituciones educativas del mes de diciembre de 2021. según Resolución 0144 de 25 de enero de 2022 | 16 |
| Ordénese y páguese el valor diferenciado de los aportes parafiscales, del personal Docente correspondiente al mes de diciembre de 2021. según Resolución 0144 de 25 de enero de 2022 | 0,17 |
| Ordénese y páguese el valor consolidado de las cesantías y los intereses de las cesantías del personal administrativo de las instituciones educativas vigencia 2021. según Resolución 0144 de 25 de enero de 2022 | 493 |
| Reconocimiento y pago de la prima técnica vigencia 2021 a un exfuncionario de la planta de personal administrativo de la secretaría de Educación". | 1 |
| Ordénese y páguese el valor consolidado del retroactivo de la Bonificación Pedagógica de la nómina de Docentes de la vigencia 2021. | 109 |
| Ordénese y páguese el valor consolidado de los Aportes parafiscales, cesantías, de salud y pensión del personal Docente, correspondiente al retroactivo de la Bonificación Pedagógica de la vigencia 2021. | 36 |
| Ordénese y páguese el valor consolidado del retroactivo de la Bonificación Pedagógica de la nómina de Directivos Docentes de la vigencia 2021. | 10 |
| Ordénese y páguese el valor consolidado de los Aportes parafiscales, cesantías, de salud y pensión del personal Directivo Docente, del retroactivo de la Bonificación Pedagógica de la vigencia 2021. | 3 |
| **Total** | **668** |

Fuente: Listado de Registros presupuestales suministrados por la Entidad de la vigencia 2022.

Las anteriores cifras representan un déficit presupuestal de obligaciones que debieron asumirse con el presupuesto de la vigencia 2021. A partir de lo anterior esta Dirección evidenció, de los $1.069 millones que no contaban con amparo presupuestal identificados por el Ministerio de Educación Nacional, el registro de compromisos de nómina de 2021 por valor de $668 millones en la vigencia 2022 con base en el listado de registros presupuestales de la entidad territorial.

Se observa el incumplimiento del principio de anualidad establecido en el artículo 14 del Decreto 111 de 1996, así como del artículo 71 de la misma norma que indica: *“Todos los actos administrativos que afecten las apropiaciones presupuestales deberán contar con certificados de disponibilidad previos que garanticen la existencia de apropiación suficiente para atender estos gastos”.*

Adicionalmente, es necesario advertir que en virtud del artículo 15 de la Ley 715 de 2001, el Ministerio de Educación Nacional gira mensualmente los recursos del Sistema General de Participaciones del Sector Educación en el Componente Prestación de Servicios para el pago de gastos de personal docente y administrativo de las instituciones educativas públicas y de la secretaría de educación, junto con las contribuciones inherentes a la nómina y sus prestaciones sociales, incluyendo la dotación para los empleados públicos del nivel territorial que adquieran el derecho y la prima técnica legalmente reconocida.

Cabe mencionar que debido al no pago de estos conceptos de nómina al personal del sector educativo en 2021, el Departamento contravino lo establecido en el artículo 175 de la ley 115 de 1994 donde se indica que “*Con los recursos del situado fiscal y demás que se determinen por ley, se cubrirá el gasto del servicio educativo estatal, garantizando el pago de salarios y prestaciones sociales del personal docente, directivo docente y administrativo de la educación estatal en sus niveles de educación preescolar, básica (primaria y secundaria) y media*.”

El incumplimiento del mencionado artículo expone al Departamento a posibles demandas laborales por la omisión del pago de la nómina y a la generación de pasivos que reducen la disponibilidad de excedentes del SGP – Educación. Así mismo, el Departamento infringió lo definido en el último inciso del artículo 17 de la Ley 715 de 2001, modificado por el artículo 29 de la Ley 1176 de 2007, según el cual las entidades territoriales deben efectuar los pagos dentro de los dos (2) días siguientes a la transferencia de la Nación.

Con base en lo anterior, la entidad territorial deberá reinvertir en el sector por los hallazgos identificados: $126,5 millones del pago de pasivo exigible – vigencia expirada apropiados con recursos del superávit del SGP Educación y los $668 millones asociados a concepto de nómina de 2021 pagados en la vigencia 2022.

**Evaluación:** No Cumple.

#### **Recomendación**

Es importante que la entidad territorial suministre en el próximo seguimiento los soportes contractuales y poscontractuales de los compromisos identificados en la Tabla No. 29 *“Inversiones en el sector educación con recursos distintos al SGP Educación”*, como son: la minuta contractual, los informes de ejecución, de supervisión y acta de liquidación si aplica. Asimismo, se recomienda a la Entidad que tenga en cuenta los conceptos de gastos permitidos para la ejecución de los recursos del SGP Educación enmarcados en la Ley 715 de 2001 con el fin de no seguir incurriendo en un cambio de la destinación de los recursos.

## Categoría 2. Contratación.

## Objetivo 2.1. Realizar una adecuada, oportuna y eficiente gestión contractual en todas sus etapas (Planeación, Precontractual, Contractual y Post Contractual).

**Actividad 2.1.1.** Publicar en el Sistema Electrónico de Contratación Pública - SECOP la totalidad de los documentos y actos relacionados con el proceso de contratación con criterios de calidad y oportunidad, de conformidad con lo establecido en la normatividad vigente.

#### **Productos:**

* Listado de la totalidad de los contratos del sector Educación incluyendo el link y código con el cual se realizó la publicación en el SECOP.
* Soporte de la formalización de las responsabilidades institucionales al interior de la administración que garanticen la publicación oportuna el sistema electrónico de contratación pública de la totalidad de los documentos y actos relacionados con los procesos de contratación conforme a la normatividad vigente.

#### **Evaluación de la actividad:**

La Entidad Territorial envió un reporte con procesos de contratación en el sector educación para las vigencias 2020 y 2021, financiados con recursos del Sistema General de Participaciones. Al contrastar el listado de contratos suministrados por la Entidad Territorial con el reporte generado directamente desde SECOP, se evidenció que el Departamento de Amazonas no publicó toda la información relevante y necesaria de los procesos contractuales. A continuación, se citan algunos de los casos estudiados:

**Contrato No. 000235 11 de febrero de 2020,** con objeto *“suministro de combustible (gasolina, acpm, gas) lubricantes y filtros, para las instituciones educativas de la secretaría de educación de la gobernación de amazonas vigencia 2020”,* por valor de $1.119 millones con recursos de SGP- Educación. La entidad incumple su obligación de publicar los siguientes documentos en la plataforma SECOP: Informes de supervisión y Certificado de disponibilidad presupuestal. Enlace de consulta:

<https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=19-9-462954>

**Contrato No. 000243 del 11 de febrero de 2020,** con objeto *“contrato de arrendamiento de bien inmueble con destino al funcionamiento de once grupos de la institución educativa sagrado corazón de Jesús”,* por valor de $159 millones con recursos de SGP- Educación. La entidad incumple su obligación de publicar los siguientes documentos en la plataforma SECOP: Acta de inicio e informes de supervisión. Enlace de consulta:

<https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=20-12-10675066>

**Contrato No.** **00015795 de octubre de 2020,** con objeto *“mantenimiento y reparación de bebedero, batería sanitaria e infraestructura física de la institución educativa sagrado corazón de Jesús sede Gaitán, Departamento de Leticia, departamento del Amazonas”,* por valor de $39 millones con recursos de SGP- Educación. La entidad incumple su obligación de publicar los siguientes documentos en la plataforma SECOP: Minuta contractual, acta de inicio e informes de supervisión. Enlace de consulta:

<https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=20-13-11128402>

**Contrato No. 0000124 del 18 de enero de 2021,** con objeto “*contrato de arrendamiento de bienes inmuebles de propiedad del vicariato 'apostólico de Leticia en donde funcionan los establecimientos educativos San Juan Bosco de los Lagos, María Auxiliadora de Nazaret, San José de la Pedrera, Santa Teresita de Chorrera, San Francisco de Loretoyaco de Puerto Nariño, escuela Bartolomé de igualada de Pedrera, escuela normal superior sede Vicente de Paul escuela Margarita Nassau, y Camilo Torres los lagos”,* por $611,6 millones con SGP- Educación. La entidad incumple su obligación de publicar en la plataforma SECOP: el acta de inicio e informes de supervisión. Enlace de consulta:

<https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=21-12-11709275>

**Contrato No. 0000197 del 28 de enero de 2021,** con objeto *“arrendamiento de un bien inmueble con destino al funcionamiento de once grupos de la institución educativa sagrado corazón de Jesús”,* por $167,6 millones con recursos del SGP- Educación. La entidad incumple su obligación de publicar en la plataforma SECOP: el acta de inicio e informes de supervisión. Enlace de consulta: <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=21-12-11788483>

**Contrato No. 0000356** **del 01 de febrero de 2021,** con objeto *“contrato de arrendamiento de un bien inmueble para la prestación del servicio educativo de la institución educativa francisco del rosario vela - sede Afasinte”,* por valor de $81 millones con SGP- Educación. La entidad incumple su obligación de publicar en la plataforma SECOP: el acta de inicio e informes de supervisión. Enlace de consulta:

<https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=21-12-11788706>

**Contrato No. 0000808 del 26 de marzo de 2021,** con objeto *“contratar la prestación del servicio educativo para la atención de niños, niñas y jóvenes en las escuelas comunitarias de la Jurisdicción de AlZA”,* por $704,9 millones con SGP - Educación. La entidad incumple su obligación de publicar en la plataforma SECOP: el acta de inicio e informes de supervisión. Enlace de consulta:

<https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=21-12-12094785>

**Contrato No. 1975/2021 del 27 de diciembre de 2021**, con objeto *“mantenimiento y adecuación de la pintura en la institución educativa normal superior sede principal en el Municipio de Leticia, departamento de Amazonas”,* por un valor de $39,9 millones con SGP- Educación. La entidad incumple su obligación de publicar en la plataforma SECOP: la minuta contractual e informes de supervisión. Enlace de consulta:

<https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=21-13-12624635>

**Contrato No. 0000343 del 26 de enero de 2022,** con objeto *“contratación de la administración de la atención educativa para la atención de niños, niñas y jóvenes en las escuelas comunitarias de la Jurisdicción de AlZA”,* por $689,8 millones con SGP - Educación. La entidad incumple su obligación de publicar en la plataforma SECOP: el acta de inicio e informes de supervisión. Enlace de consulta: <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=22-12-13142486>

**Contrato No. 0000800 del 28 de enero de 2022,** con objeto *“contratación de la administración de la atención educativa para la atención de niños, niñas y jóvenes en las escuelas comunitarias de la Jurisdicción de PANI”,* por $246,6 millones con SGP - Educación. La entidad incumple su obligación de publicar en la plataforma SECOP: el acta de inicio e informes de supervisión. Enlace de consulta:

<https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=22-12-13145051>

**Contrato No. 0000801 del 28 de enero de 2022,** con objeto *“contratación de la administración de la atención educativa para la atención de niños, niñas y jóvenes en las escuelas comunitarias de la Jurisdicción de AIPEA”,* por $716 millones con SGP - Educación. La entidad incumple su obligación de publicar en la plataforma SECOP: el acta de inicio e informes de supervisión. Enlace de consulta:

<https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=22-12-13145098>

**Contrato No. 014-2022 Celebrado el 06 de junio de 2022** bajo la modalidad Contratación de Subasta con el objeto de “*Compra de equipos audiovisuales para dotar a instituciones educativas oficiales y como apoyo a programas de la secretaría de cultura, deporte y educación municipal de leticia – amazonas.”* con recursos del Sistema General de Participaciones y recursos propios por valor de $404 millones. La Entidad Territorial incumple su obligación de publicar en la plataforma SECOP: Informe de Supervisión. Enlace de consulta:

<https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=22-9-483507&g-recaptcha-response=03AFcWeA7pYGrY5LNDoHQpsXCINs5zlkDl83QWaRlaZFya0bo0zSDqjqTzBqAg2tL-amlfc454umUN5w2zPAPRGq5grepdoXicdHVBlPdEdn0E8_v5OZG4H0bOy6biZ_tAdQ4YD3jcYqgnBoWowXzJ26b09naif3QbxGhHSUkUywg7TvuwNfkvlI4q4GU6JWUHUsaa0nSynxpeTNXtuKubRmsflyXbl3x8GId6dAL-UhvWPtftTqlVkknh9Dq_d5MVEtKuR-WK8s-l0sVVuKiQnnHmGm5qvKqHniUpNQJn6zsCU00ArrD6fTb5FS3vEgvVbbofWq-_8kb-ywV6Rbfe49MHV92SEMgc4CP1PGjudU9naymvaSLngvKvLGWGBHbgrXOWtSWMdVd4q0poFSBtT9lCDihHL-6EHQrYAu3Z_dFjdYmdSGZ0Mfre4SvVnZO9KyxCOVrKXJQZlPlD1CIG32D8Z0fXBGhPoLzvRqD5YjCyUIkUgSflQht2mHh-U3fDTjCK3BI812FtZzkg7NRjwv7Lmff4zisn3n0DweAEhbkrhI7UDlgf9kk>

**Contrato No. 0516 Celebrado el 06 de junio de 2023,** bajo la modalidad Contratación de Mínima Cuantía con el objeto de *“Compra de uniformes e implementos deportivos como apoyo a los programas del sector deporte de la secretaría de cultura, deporte y educación del municipio de leticia – Amazonas”* con recursos del SGP y recursos propios por valor definitivo de $32 millones. La Entidad Territorial incumple su obligación de publicar en la plataforma SECOP: CDP, Acta de Inicio, Garantía del Contrato. Enlace de consulta:

<https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=23-13-13640388&g-recaptcha-response=03AFcWeA5IR24L2cy5wRlIk1GZpAse3AuqsfWgX5w8XWIFbaQobCW4ZGGYrlNQzXGDL-I_JuewNxDaYz6cKW5416AxOocZulJA0CWoa-VQ54BL8I53pOJGYmzmvbGop_F99PTliMUWBRI7HdPA9gHicp9wqH0PVEbpppvbnCuHtqPRJSyki4m9Z4dXspJmjBgP6_duUeQi69LZMUbL5F5tPPMftO1dPvzabL-5Dp9D6u1YwkLBZyojAEwIbgJd7u03FkC2hwIfH37Vl-Zm6OYver6FenCn7SCNJRndx9sQZQjQrZoB7Wdu5V6xMWck7sj8YO6cXPcI1p_RAkKP5mEAuSwIjpe6t6rXPtWonGo4PxzeTYfFFbUiEj6WOo04RFwC6XChOa44t_8ImneUaTtVpLTyontpjWwDWfycPHxcp7NpVJofJh6580amZhn7k0DHzNPMmpKTPlKMDqOb46Db1QGlH5GhgmDZHLt-KX2dsiJe5xNajNEUJetIQL5xFiDFdX2qSwcYrck5kKhEi-Xq41ZUwquTeZi5wxViId3ue9Ns1TX4fUOJS10>

**Contrato No. 005/2023 Celebrado el 28 de marzo de 2023** bajo la modalidad Contratación de Subasta con el objeto de “*Suministro de combustible (gasolina, acpm) lubricantes y filtros, para las instituciones educativas de la secretaría de educación de la gobernación de amazonas vigencia 2023”* con recursos del SGP y recursos propiospor valor de $780 millones. La Entidad Territorial incumple su obligación de publicar en la plataforma SECOP: CDP, Informe de Supervisión. Enlace de consulta:

<https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=23-9-489155&g-recaptcha-response=03AFcWeA4j9k9kXsI0zZsflJHQhpGI96eRFF301qK7LHK9m-LqyIpcxLVifGbp8zTERnINeTkFTXCmsTINesun9_LyXRgJzk66nIBAk3qO4gYiAcQ0hg7nNRKtfzYu-GBJSS-WYQWuU8TKXMSLJcs6xKTbsOztn7uzB4a8zBJbwzPXW1VkWi3Rn6ILMMHcdw1EJlyhk62_t0L780uLKE8xbpZUxiOaMLMruNGPiNzTV0KOjWfk7acpJoPAQH6B9pGkkOI9-TWenztiLmnWgHXa_6BNhP_TS7XrSjqpWbu0UfxlCgOZ1bT89uCGsu1MaSY20wM3AFputccni18Eg-mxtMKXla1ZjP87PEbblqY_PQVtiK3UTckOWZfAnxG1j2uwfKG0OQ11n4TyBWo7IWCCaLptlONMWLQVDpZLwhx9ml1fuB1sg6x3IGTiUV_5kSUFPgjLY5dea-uBwTiyBZ-8z1azzTJLx-JNvMnIOhE9qXPgZwUgER31Vz0BhpirXeHoR3WFO2qHJp4nvRA6daPL70udqYesjLaJcEP4lEqqKuNm2T9Tna1SiKU>

**El contrato con No. 076/2023 es Celebrado el 07 de marzo de 2023** bajo la modalidad Contratación Directa con el objeto de “*Prestación de servicios generales y personal de apoyo a la gestión para la institución educativa las Américas del área no municipalizada de puerto alegría a cargo de la secretaría de educacion departamental de la gobernación del Amazonas”,* con recursos del SGP por valor de $14 millones. La Entidad Territorial incumple su obligación de publicar en la plataforma SECOP: Garantías del Contrato, Informe de Supervisión, Acta Inicio. Enlace de consulta:

<https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=23-12-13547029&g-recaptcha-response=03AFcWeA4tHqmOswLV8RhFlrmxhUyVDfwtriiNMrSaIhgyHG74iIQYwcAhDGQQKI-eAmvGLzH-TgtY-h-4cwrAJECOgepMw5LkKOJiNKAgxMTnsqoknXGA--gpw-YmxdCVxX9nl9xrdUBuGf2SQKy4LjX98XByhPVtWm6h3iqVCOjeh6z5ia09ijWmYBtd4cFoqvqGQ05_7KGMvFsskyXjmGifjyxzezzl6_rk0hMvKbxvY4zQqR48XmriQWegokNoIo64QAda3OGycrmHbAmrNo2Zjku9VjYBSMKVEG68-ZKYBptf-9B7JFCsyAJmxCJf6P09pqzx8xDCQpWvlgRGwYzROKYzUVZBqjz8VmRA-VzoNpkYSVznFGud21KNecoOD2AV94pxX7Tof7pWxHuoLfIxJLIYSELTX2a2fflSOWNrVQlLhLVLXFvxTzWI74qUMdTloRI1HKnLpylzT9vhQK1U1PwJ96ZhczXIfuFYGDuaFKG6aD8lF0iK0LyEVDDWCXAXuRbB5y2ktOrm3bvnO4i4XfeqqkfxaOfulu2hAxmXB3wv6m_TugnoT7YxTeVOiqJ8fkCKbd9d>

**Contrato No. 003/2023 Celebrado el 15 de mayo de 2023** bajo la modalidad Contratación Directa con el objeto de “*Contrato de arrendamiento de bienes inmuebles de propiedad del vicariato apostólico de leticia en donde funcionan los establecimientos educativos lE. San Juan Bosco sede principal, lE. María Auxiliadora de Nazaret sede principal, lE. San José sede principal y sede Bartolomé de Igualada de La Pedrera, lE. Casa del Conocimiento sede Santa Teresita de la Chorrera, lE. San Francisco de Loreto Yaco de Puerto Nariño sede principal, lE. Escuela Normal Superior sede Vicente de Paul, lE. José Celestino Mutis sede Margarita Nassu”,* conrecursos del SGP por valor de $735 millones. La Entidad Territorial incumple su obligación de publicar en la plataforma SECOP: CDP, Acta de Inicio, Garantía del Contrato. Enlace de consulta:

<https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=23-12-13621699&g-recaptcha-response=03AFcWeA7HqEBva7qmp_cmJDewKOsGcsk0DF0IQwlqvw6qkutdm32PqqnrP0THDtX9o9Wt5hAlIVvcqf-Zf3IRFR6L88_M-oEm7PXysvoJWpSOOU0uzUQwlO3iVOkeovOs13VThU-2Jvp6QF0dd6WUPia6xeejx4Q2rWdXWHzi5eaw5EYLLqUxiX1eU_n1w-yOh57XLz4y9SmNNQ5JJ-bwuM2f4JzdyYSxuhrfGHaAoJSfO-rhjcPJPgaZeYuPnd38z_b3PTbW8P4bpgufSNaJkIIA_HM89sTi3--_Y3y2ZKSDo6gNqeya8hbpNuNC-CxYlB0Gr7R-IAyyasrJSce0_H3VcKPCbpJNVONGBsbydEfJcjaKYiRpvHdpXi67MG7QzP3C9QJ7p_6dlvNUkqhnodOjZP_ouKFgHD-dfL2tuG2RSe--8LR61Sfi5N3QHGR2nC2FsjOisiv3AQG4Tm-l7nbqOVS1BB9OCe-Ygxxu_GukH1uSB2X99aRbPl6stgB4tWEMikGHgCqYP992aLfM0vvxowRew5k4GJ-FreELaMAI5pb0pGEbzUC8zbrinSuVcJrVDcG2RxbH>

En cuanto a los contratos de prestación de servicio educativo, a corte de abril de 2023 para los Contratos No. 523, 526 y 527 de la vigencia 2020 no se encontraron publicadas las actas de liquidación en la plataforma SECOP, así como para los contratos de 2021 y 2022. Referente a los informes de supervisión, éstos fueron publicados para los contratos de la vigencia 2020, sin embargo, no se publicaron para cinco (5) de seis (6) contratos celebrados en 2021 ni para los contratos de 2022. Respecto a las actas de designación del supervisor, éstas no fueron publicadas para los Contratos No. 809 y 979 de 2021 ni para los Contratos No. 343, 1142, 800 y 801 de 2022.

Para la vigencia 2023, a septiembre de esa vigencia no se evidenció la publicación de la totalidad de los documentos que hacen parte de los contratos de prestación de servicio, así:

| **Tabla 32. Documentos Publicados en SECOP I**  **Contratos de Prestación de Servicios en áreas no municipalizadas - Amazonas** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Vigencia | No. Contrato | Acta de designación del Supervisor | Informes o Acta final de supervisión | Acta de liquidación |
| 2020 | 523 | Si | Si | No |
| 524 | Si | Si | Si |
| 525 | Si | Si | Si |
| 526 | Si | Si | No |
| 527 | Si | Si | No |
| 2021 | 809 | No | No | No |
| 808 | Si | No | No |
| 810 | Si | No | No |
| 811 | Si | No | No |
| 812 | Si | No | No |
| 979 | No | Si | No |
| 2022 | 342 | Si | No | No |
| 343 | No | No | No |
| 344 | Si | No | No |
| 1142 | No | No | No |
| 801 | No | No | No |
| 800 | No | No | No |
| 2023 | 478 | No | No | No |
| 479 | No | No | No |
| 481 | No | No | No |
| 482 | No | No | No |
| 926 | No | No | No |
| 995 | No | No | No |

**Fuente:** Consultas en la Plataforma SECOP I.

De lo anterior se concluye, que la Entidad Territorial no ha logrado superar la debilidad detectada pues aún existen documentos contractuales que no son publicados de acuerdo con la normatividad vigente.

Con respecto al soporte de la formalización de las responsabilidades institucionales al interior de la administración que garanticen la publicación oportuna el sistema electrónico de contratación pública de la totalidad de los documentos y actos relacionados con los procesos de contratación conforme a la normatividad vigente, el MEN remitió el anexo 1.1 del Decreto de la entidad territorial No. 0033 del 28 de mayo de 2015 sobre el “*manual específico de funciones y de competencias laborales para los empleados de la planta de personal semiglobal de la administración del departamento del Amazonas”*. En este se especifica que el cargo Profesional universitario con código 219 tiene el propósito de apoyar profesionalmente los procesos contractuales que se desarrollen en la Gobernación en sus etapas precontractuales y contractuales, relacionados con la publicidad de estos en el portal único de contratación estatal.

Asimismo, en la descripción de las funciones del empleo, entre otras está el rol de administrador del SECOP, publicar las convocatorias para los procesos contractuales que no excedan el 10% de la menor cuantía y contratos de prestación de servicios en la página del SECOP y garantizar la publicidad de todos los procedimiento y actos asociados a los procesos de contratación en el SECOP.

Por otro lado, la CGR mediante Informe de Auditoría de Cumplimiento No. 92 de 2021 documentó el siguiente hallazgo relacionado con esta actividad:

* **Hallazgo N. 12 Contrato N. 1945 de 2020 Ejecución Contrato.**

La Contraloría General de la Republica halló que la Gobernación del Amazonas y la Constructora Amazonas SAS suscribieron el contrato No. 1945 el 9 de diciembre de 2020, cuyo objeto fue: *“Reparación de cocina, y Construcción de pozo artesiano en la sede educativa “Simón Bolívar “de la institución Educativa María Auxiliadora de la comunidad de Ronda del Municipio de Leticia, Departamento del Amazonas.”,* por $39.420.240, con un plazo de ejecución de veinte (20) días calendario a partir del acta de inicio. Frente a este, señaló que al verificar los soportes suministrados se evidencia que no se ha ejecutado y tampoco se ha pagado ninguna actividad contractual debido a que no hay acta de inicio ni asignación de Supervisor.

A su vez documentó que, mediante oficio del 23 de diciembre, se solicitó la asignación de supervisor para el contrato. Sin embargo, esta asignación no se realizó debido a que no se contaba con el tiempo necesario para ejecutar la obra que era de 20 días. Por lo tanto, evidencia que el contrato pese a haber sido suscrito no fue ejecutado por el ente territorial. Con base en lo anterior, concluye que existen ineficiencias en los procesos de planeación y ejecución contractual y un riesgo de ocurrencia de eventos que conllevan a la pérdida de recursos públicos.

Dado que la Entidad manifestó la decisión de optar por la terminación bilateral de las obligaciones contraídas por medio del objeto contractual contenido en el expediente 1945 de 2020. Al respecto, esta Dirección recomienda actualizar el expediente contractual en la plataforma SECOP ya que a la fecha de consulta no se encuentra publicada el acta de terminación bilateral de las obligaciones contraídas.

Sin perjuicio de lo anterior, teniendo en cuenta las debilidades identificadas en la publicación de los contratos la presente actividad se encuentra incumplida.

**Evaluación de la actividad:** No cumple.

#### **Recomendación**

Se recomienda que la Entidad efectué la publicación oportuna de los documentos que hacen parte del expediente contractual en sus etapas: precontractual, contractual y poscontractual. Tal y como lo define la normatividad vigente, publicar dentro de los primeros tres días hábiles después de expedido el documento.

**Actividad 2.1.2.** Ajustar los procesos de supervisión o interventoría a la contratación.

#### **Productos:**

* Copia de los contratos de Prestación o Administración del servicio educativo y sus canastas educativas pactadas.
* Informes de supervisión e interventoría de la contratación del servicio educativo cargados en el SECOP.
* Informes de supervisión en sitio.
* Evidencias de la ejecución de la contratación realizada para el funcionamiento de los internados
* Implementar nuevos mecanismos de supervisión a los contratos de prestación de servicio educativo del departamento que permitan complementar la verificación documental que se realiza por parte de los supervisores.
* Actas de liquidación de contratos del servicio educativo suscritos y cargadas en el SECOP.
* Reporte FUC actualizado de acuerdo con cada modificación efectuada en el contrato.
* Acto administrativo de designación del supervisor o interventor del contrato cargado en el SECOP.
* Actualizar el manual de contratación del departamento, incluyendo un apartado especial respecto de la contratación del sector educación, el cual debe ser socializado con todas las dependencias de la entidad territorial, especialmente quienes realicen procesos precontractuales y la supervisión de los contratos en la Secretaría de Educación.

#### **Evaluación de la actividad:**

El Departamento de Amazonas suscribió contratos para prestar el servicio educativo con asociaciones de autoridades indígenas en las vigencias 2020 y 2021 de acuerdo con el siguiente detalle:

| **Tabla 33. Contratos de Prestación de Servicio Educativo – Amazonas vigencia 2020** | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Número del contrato de 2020 | 523 | 524 | 525 | 526 | 527 |
| Valor del contrato (en millones de pesos) | 431,3 | 601,3 | 601,3 | 601,3 | 601,3 |
| No. de estudiantes en contrato a atender por docentes vinculados por el contratista | 150 | 243 | 249 | 325 | 267 |
| No. docentes vinculados por el contratista | 10 | 18 | 18 | 24 | 15 |
| No. DIRECTIVOS docentes vinculados por el contratista | 2 | 2 | 1 | 2 | 7 |
| No. OTRO PERSONAL vinculado por el contratista en la IE | 7 | 10 | 21 | 7 | 25 |
| No. Alumnos a atender según contrato en nivel preescolar | 20 | 25 | 43 | 41 | 33 |
| No. Alumnos a atender según contrato en nivel Básica Primaria (incluye aceleración) | 130 | 135 | 206 | 284 | 234 |
| No. Alumnos a atender según contrato en nivel Básica Secundaria |  | 83 |  |  |  |
| Total número de estudiantes a atender según el contrato | **150** | **243** | **249** | **325** | **267** |

**Fuente:** Formato Único de Estadísticas de Contratación – FUC.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tabla 34. Contratos de Prestación de Servicio Educativo – Amazonas vigencia 2021** | | | | | | |
| Número del contrato de 2021 | 808 | 809 | 810 | 811 | 812 | 979 |
| Valor del contrato (en millones de pesos) | 705 | 200 | 457 | 741 | 1.049 | 725 |
| No. de estudiantes en contrato a atender por docentes vinculados por el contratista | 239 | 67 | 158 | 258 | 360 | 254 |
| No. docentes vinculados por el contratista | 21 | 7 | 12 | 18 | 27 | 12 |
| No. DIRECTIVOS docentes vinculados por el contratista | 4 | 2 | 2 | 10 | 3 | 2 |
| No. OTRO PERSONAL vinculado por el contratista en la IE | 6 | 6 | 7 | 22 | 17 | 24 |
| No. Alumnos a atender según contrato en nivel preescolar | 21 | 20 | 25 | 34 | 68 | 27 |
| No. Alumnos a atender según contrato en nivel Básica Primaria (incluye aceleración) | 145 | 47 | 133 | 224 | 292 | 227 |
| No. Alumnos a atender según contrato en nivel Básica Secundaria | 73 |  |  |  |  |  |
| Total número de estudiantes a atender según el contrato | **239** | **67** | **158** | **258** | **360** | **254** |

**Fuente:** Formato Único de Estadísticas de Contratación.

Al comparar los contratos suscritos en la vigencia 2020 con los registros de matrículas, se identificó que se atendieron 4 estudiantes menos en el Contrato No. 526, 2 estudiantes menos en el Contrato No. 524, y 1 estudiante menos en cada uno de los Contratos No. 523 y No. 525. De igual manera, en 2021 se identificó que se atendieron 11 estudiantes menos en el Contrato No. 979, 3 estudiantes menos en cada uno de los contratos No. 812 y 811, y 1 estudiante menos en los contratos No. 810 y 808. Para la vigencia 2020, en las actas de liquidación se indicó si efectivamente se realizó el descuento por estudiante o si no correspondía toda vez que se retiraron previa finalización del año escolar. Frente a la vigencia 2021, no fue posible verificar si se realizaron descuentos debido a que no fueron suministradas las actas de liquidación y no se cuenta con la totalidad de los pagos realizados por cada contrato.

Una vez revisados los contratos, se halló que los estudios previos del Contrato No. 526 de 2020 contienen la valoración de la canasta educativa para la prestación del servicio educativo de los niños de la Asociación CIMTAR, por $932,7 millones, monto que no coincide con el valor contractual que se estableció en $601 millones. Los estudios previos mencionan que la Gobernación de Amazonas no contaba con la disponibilidad presupuestal por el valor de $932,7 millones, como se describe a continuación:

*“por tanto, la canasta educativa aprobada se ejecutará financieramente hasta agotar el presupuesto disponible durante el calendario escolar por la suma de SEISCIENTOS UN MILLONES DOSCIENTOS NOVENTA Y OCHO MIL DOSCIENTOS NUEVE PESOS MCTE ($601.298.209), quedado un saldo por ejecutar por valor de TRESCIENTOS TREINTA Y UN MILLONES CUATROCIENTOS OCHENTA MIL DIECISEIS PESOS M/CTE ($ 331.480.016). Se hace la aclaración, que, una vez la Gobernación del Amazonas cuente con los recursos disponibles procederá a realizar la adición del contrato en por el valor restante, más no se realizará adición al plazo de ejecución del contrato.”*

Al respecto, es importante tener en cuenta que los estudios previos deben contener la canasta educativa aprobada para el contrato, toda vez que corresponde a los bienes y servicios que el contratista debe suministrar. Situación similar fue identificada en el contrato No. 524 del 2020 con la asociación de Autoridades Indígenas de la Zona de Puerto Arica – AIZA. No obstante, lo anterior fue subsanado a partir de 2021, vigencia en la cual las canastas educativas aprobadas corresponden al valor de los contratos.

Respecto del Contrato No. 523 de 2020 en el informe de supervisión final se incluyó el concepto de transporte escolar por valor de $5.600.000. Sin embargo, en el estudio previo se incluyó la compra de 3 botes por dicho valor, pero su entrega efectiva no está clara en el documento.

Adicionalmente llaman la atención los contratos No. 523 y No. 527 de 2020, en los cuales los registros presupuestales identificados en la ejecución presupuestal reflejan un menor valor a los valores indicados en las minutas contractuales. El acta de liquidación del Contrato No. 523 hace referencia a una ejecución por valor de $431 millones, sin embargo, en la ejecución presupuestal se registraron compromisos, obligaciones y pagos por valor de $301,9 millones. La entidad territorial deberá suministrar los soportes de pago de los saldos restantes.

En lo referente a la contratación de la prestación del servicio educativo de la vigencia 2022, de acuerdo con el Formato Único de Contratación suministrado por el Ministerio de Educación Nacional y de acuerdo con la ejecución presupuestal del Departamento, los compromisos por este concepto ascendieron a $3.892 millones.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tabla 35. Contratos de Prestación de Servicio Educativo – Amazonas vigencia 2022** | | | | | | |
| Número del contrato de 2022 | 342 | 343 | 344 | 1142 | 801 | 800 |
| Valor del contrato (en millones de pesos) | 1.017 | 689 | 501 | 721 | 715 | 246 |
| Nº de estudiantes en contrato a atender por docentes vinculados por el contratista | 344 | 226 | 168 | 245 | 243 | 82 |
| No. docentes vinculados por el contratista | 24 | 21 | 14 | 17 | 20 | 8 |
| No. DIRECTIVOS docentes vinculados por el contratista | 2 | 3 | 2 | 7 | 2 | 2 |
| No. OTRO PERSONAL vinculado por el contratista en la IE | 7 | 7 | 5 | 24 | 16 | 8 |
| No. Alumnos a atender según contrato en nivel preescolar | 43 | 22 | 27 | 26 | 26 | 16 |
| No. Alumnos a atender según contrato en nivel Básica Primaria (incluye aceleración) | 301 | 132 | 141 | 219 | 217 | 66 |
| No. Alumnos a atender según contrato en nivel Básica Secundaria | 0 | 72 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Total Número de estudiantes a atender según el contrato | **344** | **226** | **168** | **245** | **243** | **82** |

**Fuente:** Formato Único de Estadísticas de Contratación – FUC y SECOP.

La ejecución presupuestal de gastos de 2022 muestra obligaciones por $2.570 millones y pagos por valor de $2.213 millones, para lo cual se expidió la Resolución 032 del 10 de enero de 2023 por medio de la cual se constituyeron las reservas presupuestales del sector educación y se incluyeron los saldos pendientes por ejecutar de los contratos Nos. 342, 1142, 800 y 801 de la vigencia 2022.

Ahora bien, como se menciona en la Actividad anterior en cuanto a los informes de supervisión, el acta de liquidación y el acto administrativo de designación del supervisor o interventor de los contratos de prestación de servicios, para los Contratos No. 523, 526 y 527 de la vigencia 2020 no se encontraron publicadas las actas de liquidación en la plataforma SECOP I, de igual manera para los contratos de 2021 y 2022. En cuanto a los informes de supervisión, estos fueron publicados para los contratos de la vigencia 2020 sin embargo, no se publicaron para cinco (5) de seis (6) contratos celebrados en 2021 ni para los contratos de 2022. Respecto al acto administrativo o actas de designación del supervisor, no fueron publicadas para los Contratos No. 809 y 979 de 2021 ni para los Contratos No. 343, 1142, 800 y 801 de 2022. Productos que se solicitarán a la entidad territorial en el próximo seguimiento.

Para la vigencia 2023 la entidad reportó en FUC seis (6) contratos para la prestación del servicio educativo: Contratos Nos. 478, 479, 481, 482, 926 y 995. Sin embargo, dichos contratos no se han publicado en la plataforma SECOP al último trimestre de 2023, por ende, no se pudo acceder a los informes de supervisión y demás documentos del proceso poscontractual.

En cuanto al producto relacionado con el acto administrativo de designación del supervisor o interventor del contrato cargado en SECOP, el Ministerio de Educación Nacional remitió comunicaciones internas del Departamento de Amazonas de designación de funciones de supervisión de los siguientes contratos en las que se le informa al Secretario de Educación Departamental que debe cumplir la labor de supervisión de estos contratos:

| **Tabla 36. Relación de la designación de supervisor.** | | |
| --- | --- | --- |
| **No. Contrato** | **Vigencia** | **Supervisor designado** |
| 808 | 26/03/2021 | Secretaría de educación departamental |
| 809 | 26/03/2021 | Secretaría de educación departamental |
| 810 | 26/03/2021 | Secretaría de educación departamental |
| 811 | 26/03/2021 | Secretaría de educación departamental |
| 812 | 26/03/2021 | Secretaría de educación departamental |
| 979 | 28/04/2021 | Secretaría de educación departamental |
| 343 | 26/01/2022 | Secretaría de educación departamental |
| 344 | 26/01/2022 | Secretaría de educación departamental |
| 342 | 26/01/2022 | Secretaría de educación departamental |
| 478 | 21/02/2023 | Secretario de educación departamental |
| 479 | 22/02/2023 | Secretario de educación departamental |
| 481 | 21/02/2023 | Secretario de educación departamental |
| 482 | 21/02/2023 | Secretario de educación departamental |
| 926 | 16/03/2023 | Secretario de educación departamental |

Fuente: Comunicaciones del Departamento de Amazonas de la designación del supervisor.

Por lo anterior, se concluye que no hay evidencia de la existencia de un acto administrativo de designación de supervisión, solamente remitieron actas o comunicaciones de designación de supervisión, quedando en cabeza del secretario de educación departamental.

Al respecto, es necesario recordar lo establecido por el Decreto 1075 de 2015, en relación con la designación de supervisores para la contratación del servicio educativo:

*“ARTÍCULO 2.3.1.3.7.3. Supervisión o interventoría a los contratos del servicio educativo. Las entidades territoriales certificadas garantizarán el ejercicio de la supervisión o interventoría a los contratos de que trata este capítulo, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 83 de la Ley 1474 de 2011. Para el efecto, las entidades territoriales podrán adoptar uno de los siguientes mecanismos:*

*1. Asignando la supervisión a un funcionario de la dependencia responsable del tema en la entidad territorial, quien deberá hacer las revisiones periódicas, y en general, el seguimiento al cumplimiento del respectivo contrato.*

*2. Conformando un comité de supervisión al contrato, integrado por servidores de las áreas de cobertura, calidad, planeación, inspección y vigilancia, talento humano, financiera y jurídica de la Secretaría de Educación de la entidad territorial certificada, o*

*3. Contratando con un tercero la interventoría de dichos contratos, previo cumplimiento de los procedimientos regulatorios del concurso de méritos.*

*La decisión de la entidad territorial certificada de adoptar uno de los tres (3) mecanismos deberá quedar establecida en el contrato; de asignarse un funcionario para ejercer la supervisión por parte de la entidad territorial, el respectivo cargo deberá ser identificado. En caso de elegir la conformación de un comité, este deberá conformarse previamente mediante acto administrativo”.*

En relación con los informes de supervisión en sitio, la implementación de nuevos mecanismos de supervisión a los contratos de prestación de servicio educativo del departamento que permitan complementar la verificación documental que se realiza por parte de los supervisores y la actualización del manual de contratación del departamento, incluyendo un apartado especial respecto de la contratación del sector educación, no se recibieron documentos soporte de la gestión realizada por la entidad territorial. Con lo anterior, se considera incumplida la actividad.

Ahora bien, la Contraloría General de la República en sus informes de auditoría de cumplimiento No. 89 de 2020 (Informe 1) y No. 92 de 2021 (Informe 2), identificó los siguientes hallazgos asociados con problemas en la supervisión e interventoría de contratos ejecutados con recursos del SGP Educación:

* **Informe 1: Hallazgo No. 09. Pago de Salarios y Aportes al Sistema de Seguridad Social y Parafiscales Contrato No. 1016 de 2019 - Servicio Aseo.**

Frente a este hallazgo, se encontró que la Gobernación celebró con Inversiones Brito S.A.S, el Contrato No. 1016 de 2019 el cual tenía como objeto la “*prestación del servicio de aseo, limpieza y servicios generales a la Gobernación del Amazonas Sector Central, Salud y Educación para la vigencia 2019”*, por $1.631 millones y adicionado por $139 millones. Se evidencia que para este contrato no se vigiló el cumplimiento del pago de la seguridad social y parafiscales y, por lo tanto, la CGR lo validó como hallazgo con incidencia fiscal por $6,7 millones.

* **Informe 1: Hallazgo No. 11. Pago Delegada de Educación Contrato No. 909 de 2019. Asociación Indígena CIMTAR.**

La Gobernación del Amazonas suscribió el Contrato No. 909 de 2019 con la Asociación Cabildo Indígena Mayor Tarapacá – CIMTAR, el cual tenía como objeto: “*Contratar la administración de la prestación del servicio educativo para la atención de niños, niñas y jóvenes en las escuelas comunitarias de la jurisdicción de CIMTAR*”, por $954 millones. Frente a este, se encontró que el representante legal de la asociación indígena vinculó a una delegada de educación en vez de a un director administrativo la cual no estaba contemplada en la canasta educativa, la CGR lo validó como hallazgo con incidencia fiscal por $11,7 millones.

* **Informe 1: Hallazgo No. 14. Pago de Equipos Contrato No. 914 de 2019. Asociación Indígena ACIYA.**

La Gobernación suscribió el contrato No. 914 de 2019 con la Asociación de Autoridades Indígenas Zona Yaigoje-Bajo Apaporis – (ACIYA), cuyo objeto fue: “*Contratar la administración de la prestación del servicio educativo para la atención de niños, niñas y jóvenes en las escuelas comunitarias de la jurisdicción de Aciya”* por $699 millones. Para este contrato, en la canasta educativa aprobada de acuerdo con los estudios previos se incluyó en el ítem de equipos un (1) Motor 50 Yamaha, 4 tiempos (para la parte administrativa) por $30 millones y en el ítem de transporte escolar se incluyó un (1) “Bote Grande” (sin especificaciones técnicas) por $16 millones, de los cuales no se evidencia soporte de su adquisición por lo que no cumple con los procedimientos correspondientes al control y vigilancia para la correcta ejecución del contrato. Éste se validó como hallazgo administrativo con incidencia fiscal en cuantía de $46 millones.

* **Informe 1: Hallazgo No. 26. Contrato No. 252 de 2019 Víveres para internados.**

La Gobernación y la Unión Temporal Carana suscribieron el Contrato No. 252 de 2019, con objeto: *"Suministro de víveres, para los internados San Rafael del Encanto, Internado Santa Teresita y Colegio Casa del Conocimiento del corregimiento La Chorrera, Internado Villa del Carmen del Tarapacá, Internado San José de La Pedrera, Fray Javier de Barcelona Puerto Santander, San Antonio de Padua Miriti, San Francisco de Loretoyaco Puerto Nariño, María Auxiliadora Nazaret, San Juan Bosco de Leticia”*, por $3.921 millones. Respecto a este contrato se encontró lo siguiente: i) la cuenta bancaria que registró el contratista no generó rendimientos financieros de los anticipos realizados que ascendían a $18,3 millones, a su vez, dentro de los pliegos definitivos no se estableció el plan de inversión y el manejo de estos rendimientos; ii) la tabla nutricional no contiene el aporte en gramos para cada grupo de alimentos contenidos que indica la Resolución No. 3803 de 2016 expedida por el Ministerio de Salud y Protección Social. En conclusión, se validó como hallazgo administrativo con incidencia fiscal en cuantía de $18,3 millones.

* **Informe 2: Hallazgo No. 08 Contratos de Prestación de Servicio Publico Educativo No. 808.**

La Gobernación suscribió el contrato No. 808 de 2021 cuyo objeto fue: “*contratar la prestación del servicio educativo para la atención de niños, niñas y jóvenes en las escuelas comunitarias de la jurisdicción de Aiza”* por $705 millones*.* Al respeto, se incumplió con la apertura de la cuenta bancaria de uso exclusivo para este contrato y el anticipo correspondiente al 40% por la suma de $282 millones fue girado a una cuenta que tenía como titular a la “Asociación de Autoridades Indígenas”, dicho anticipo fue retirado al día siguiente del giro por lo que no generó rendimientos. Así, se determina que la cuenta bancaria no cumple con el manual de supervisión e interventoría de la Gobernación y, por tanto, se configuró como hallazgo administrativo.

* **Informe 2: Hallazgo No. 10 Contrato No. 1047 de 2020 Baja calidad en ítem contratados.**

La Gobernación celebró el contrato No. 1047 de 2020 cuyo objeto fue: “*Mantenimiento y reparación de aulas y área administrativa de la sede educativa Rafael Pombo sede C de la Institución Educativa Normal Superior, municipio de Leticia-departamento de Amazonas*” por $ 39 millones. Se evidencia la falta de control por parte de la supervisión en los siguientes ítems:

* Instalación de cielo raso en PVC, desmontado incluye perfiles uniones H, elementos de fijación se instalará de conformidad al direccionamiento como se encuentre en el entramado.
* Suministro e instalación de cielo aso en PVC, incluye uniones H y elementos de fijación.
* Suministro e instalación canal Amazonas incluye soportes, bajantes y tapa canal.

En consecuencia, la CGR evidenció falta de calidad del material instalado por lo que la Entidad no cumple con los objetivos planteados dentro del contrato generando problemas frente a las obras de mantenimiento y reparación. Se validó como hallazgo administrativo con incidencia fiscal por valor de $3,3 millones.

* **Informe 2: Hallazgo No. 11 Contrato No. 1579 de 2020 – Ítem pagados sin ejecutar.**

La Gobernación celebró el contrato No. 1579 de 2020, cuyo objeto fue: “*Mantenimiento y reparación de bebedero, batería sanitaria e infraestructura física de la institución educativa sagrado corazón de Jesús sede Gaitán, municipio de Leticia, Departamento de Amazonas.”* por $39 millones. Para este contrato, se encontró que se incumplió con el siguiente ítem:

13.2.Suministro e instalación de lámina de Zinc cal. 33, correas en varillones de 2x2 y durmientes en listones de 2x4 de gradería costado norte, batería sanitaria área preescolar y batería sanitaria área profesores, incluye pintura (color a escoger) y elementos de fijación (puntillas o amarre).

De esta manera, la cantidad contratada y pagada de este ítem fue de 108,2 m2, sin embargo, solo fueron instalados 52,4 m2. Se validó como hallazgo administrativo con incidencia fiscal por valor de $6,8 millones.

* **Informe 2: Hallazgo No. 19. Pago seguridad social y requisitos Contratos de prestación de servicios**

**Contrato No. 01319 de 2020**. En los documentos aportados en el expediente contractual no se evidencian soportes de experiencia laboral. Adicionalmente, en los soportes del Comprobante de egreso No. 12107 de 2020 no se evidencia pago de seguridad social correspondiente a los días del mes de diciembre de 2020. Dicho contrato fue suscrito por la entidad territorial el 14 de septiembre de 2020 para la prestación de servicios de un auxiliar de apoyo a la gestión para la Institución Educativa Internado Indígena San Antonio de Padua y sus respectivas sedes de la zona no municipalizada de Miriti – Paraná, a cargo de la Secretaría de Educación Departamental de la gobernación del Amazonas, con un plazo de cuatro (4) meses y quince (15) días, por $3.850.000.

**Contrato No. 01725 de 2020**. Verificado el expediente contractual en los soportes de los comprobantes de egreso No. 9096, 9857 y 10744 no se encuentran los pagos de las planillas de seguridad social correspondientes a los 15 días del mes de octubre de 2020 y al mes de diciembre de 2020 y en la planilla de seguridad social del mes de noviembre no se realizó aporte al sistema de seguridad social en salud. Dicho contrato fue suscrito por la entidad territorial el 16 de octubre de 2020 para Prestación de servicios profesionales de un ingeniero de alimentos (especialista) como apoyo a la gestión para el área de cobertura educativa de la Secretaría de Educación Departamental, con un plazo de dos (2) meses y quince (15) días por $10 millones.

**Contrato No. 01885 de 2020.** Revisado el expediente contractual no se evidencia, en los soportes de los comprobantes de egreso pago de la planilla de seguridad social correspondiente al mes de diciembre de 2020. Dicho contrato fue suscrito por la entidad territorial el 10 de noviembre de 2020 para la prestación de servicios profesionales de una licenciada en educación especial de apoyo a la gestión, para el tema de discapacidad del área de calidad educativa de la Secretaría de Educación Departamental de la gobernación del Amazonas, con un plazo de 1 mes y 20 días por $ 4.666.667.

En cuanto a los hallazgos evidenciados por la CGR, en un próximo seguimiento se solicitará a la entidad territorial soportes que den cuenta de las acciones que ha adelantado para subsanar estas situaciones que ponen en riesgo los recursos del SGP Educación.

**Evaluación de la actividad:** No cumple.

#### **Recomendación:**

Se recomienda fortalecer los procesos de supervisión en la contratación del Departamento de Amazonas, con el debido acompañamiento de la Oficina de Control Interno (OCI). Específicamente para los contratos de prestación de servicio educativo, se deberán tener en cuenta los lineamientos dados por el MEN en directiva Ministerial 9 de 2009 y para todos los contratos se deberá cumplir con lo dispuesto en la Ley 80 de 1993 en relación con la supervisión e interventoría.

Implementar actividades de control desde la OCI para la supervisión e interventoría de los contratos ejecutados, con el fin de garantizar la debida entrega de los bienes y servicios contratados con los recursos del SGP. De esta manera, la entidad detecte oportunamente riesgos en el uso de los recursos y evitar pagos sin los soportes necesarios.

## Categoría 3. Recursos Humanos del sector.

## Objetivo 3.1. Distribuir los cargos del personal docente, directivo docente y administrativo en los términos y condiciones solicitados por la Nación.

**Actividad 3.1.1.** Realizar la distribución de los cargos de personal docente, directivo docente y administrativo en las instituciones educativas del Departamento.

#### **Productos:**

* Copia del acto administrativo de distribución de planta de personal docente, directivo docente y administrativo, conforme a las fechas establecidas por la Nación para tal fin.
* Manual de procesos o procedimientos ajustado en el que se establezca el proceso de formalización de la ubicación del personal docente, directivo docente y administrativo, que termina con la expedición del acto administrativo de distribución de planta. El procedimiento debe incluir los cargos responsables de su ejecución.

#### **Evaluación de la actividad:**

Para el primer producto requerido en la actividad, el Departamento de Amazonas remitió los Decretos No. 0095 del 02 de abril 2020 “*Por la cual se distribuye el personal administrativo de la secretaría de educación del departamento de Amazonas*”, y No. 0094 del 02 de abril de 2020 “*Por la cual se distribuye el personal docente, directivos docentes que atiende población mayoritaria e indígena del sector educativo estatal del departamento de Amazonas, para el periodo académico del año 2020*”, los cuales fueron emitidos con posterioridad al plazo establecido en la Resolución No. 7797 de 2015.

Además, el Departamento no suministró los actos administrativos de distribución de planta de la vigencia 2021 y remitió una certificación del área administrativa y financiera con fecha 24 de marzo de 2022, indicando que no contaba con el manual de procesos y procedimientos ajustado.

No obstante, a través del Ministerio de Educación Nacional se recopiló información adicional para la evaluación de la actividad. Con fecha 28 de abril de 2022 la cartera sectorial emitió un nuevo concepto técnico de viabilización de planta para la entidad territorial, autorizando 743 cargos de docentes, 51 directivos docentes y 241 cargos administrativos. Esta planta fue adoptada por el Departamento mediante Decreto No. 134 del 5 de julio del mismo año.

Así mismo, mediante el Decreto No. 080 del 28 de marzo de 2022 el Departamento hizo la distribución los 241 cargos administrativos entre los establecimientos educativos de su jurisdicción; y con el Decreto 081 de la misma fecha distribuyó 785 cargos de docentes y directivos docentes.

En la vigencia 2023 la Entidad Territorial emitió el Decreto No. 077 del 31 de marzo, distribuyendo la planta global de cargos docentes, directivos docentes y administrativos en los establecimientos educativos. Y, mediante los Decretos Nos. 078 y 079 del 31 de marzo distribuyó la planta de personal docente y directivo docente y administrativo, respectivamente.

Del análisis de la información suministrada por el Departamento de Amazonas y la remitida por el Ministerio de Educación Nacional se evidenció la asignación simultánea de rector y director rural en un establecimiento educativo (IE Indígena San Juan Bosco), es decir dos cargos para desempeñar la misma función, en contravía de lo definido en el Decreto 1075 de 2015.

Así mismo, se identificó el caso de cuatro (4) cargos de coordinador asignados al mismo número de Instituciones Educativas que no cumplen con los requisitos mínimos de matrícula, número de sedes y servicio en jornada nocturna definidos para el efecto en el artículo 2.4.6.1.2.3 del Decreto 1075 de 2015.

En este sentido, la distribución de los cargos de coordinadores es inequitativa por cuanto estos excedentes podrían ser reubicados, incluso dentro del mismo municipio no certificado, hacia alguna de las siete (7) instituciones educativas que cumpliendo los requisitos definidos en la norma no cuentan con suficientes coordinadores asignados. Esto, sin contar los dos cargos de vice rectores aún activos en la Entidad Territorial que bien podrían desempeñar las funciones de coordinador en dichos establecimientos educativos.

Ahora bien, las relaciones técnicas de la matrícula oficial no contratada para la vigencia 2023 oscilan entre 10 y 27.5 alumnos/docente, mientras que el promedio según el concepto técnico de viabilización de planta es de 24.3. Así, a la IE Internado San Rafael del Caraparana le fueron asignados 25 docentes de aula para atender 345 alumnos (13.81 alumnos/docente), mientras que al IE Internado Indígena San José se le asignaron 18 docentes de aula para la atención de 403 alumnos (23.1 alumnos/docente). De igual manera, a la IE Francisco del Rosario Vela se le asignaron 52 docentes de aula para atender 1.434 estudiantes (27.5 alumnos/docente), mientras que a la IE Indígena María Auxiliadora le fueron asignados 64 docentes de aula (12 docentes más), para atender 1.331 alumnos (103 niños menos, con una relación técnica de 20.8).

A partir del Concepto Técnico No. 2022-EE-091054 del 28 de abril de 2022 emitido por el MEN, la planta viabilizada para el Departamento de Amazonas está en capacidad de atender 17.945 alumnos, pero la matrícula oficial no contratada que reportó la Entidad Territorial para la vigencia 2023 ascendió a 17.061, es decir 884 estudiantes menos, los cuales representan un excedente de 36 docentes manteniendo la relación técnica promedio de la entidad territorial descrita en el concepto técnico mencionado. Aun así, la Entidad Territorial recurre a la contratación del servicio educativo con terceros y el contratista suministra 81 docentes.

Así, las relaciones técnicas de la matrícula oficial contratada oscilan entre 8 y 24 alumnos por docente. Por ejemplo, en los establecimientos educativos atendidos bajo contratación: Escuela Centro Providencia y Awarita se atienden 81 y 46 alumnos, respectivamente. Los dos establecimientos constan de una sola sede y en ambos casos el contratista asignó 4 docentes para la prestación del servicio, manteniendo relaciones técnicas de 20.25 y 11.5 alumnos/docente.

Lo anterior denota ineficiencias en la distribución de la planta de personal por parte de la Entidad Territorial, dado que podría reducir la cantidad de docentes contratados y por esta misma vía disminuir los gastos para el Sistema General de Participaciones.

Sin perjuicio de lo anterior, es importante mencionar que el anterior concepto técnico de viabilización de planta fue emitido en 2013 y llama la atención que el expedido nueve años después por parte del Ministerio de Educación Nacional no haya considerado una ampliación de los cargos docentes y directivos docentes para promover la reducción de la matrícula contratada y el uso eficiente del recurso humano que mejore las condiciones de la prestación del servicio a la población indígena del Departamento, teniendo en cuenta las fechas de contratación del servicio por parte de la entidad territorial y el significativo avance del SEIP a nivel nacional.

La segunda parte de la actividad consiste en la formalización del proceso de distribución de la planta y la respectiva expedición del acto administrativo. Al respecto, el Departamento de Amazonas hizo entrega del Decreto No. 257 del 19 de diciembre de 2022, *“por medio del cual se adopta el procedimiento para la administración de la planta de personal docente, directivo docente y administrativo de los establecimientos educativos”*.

En este documento se establecen las actividades y responsables de llevar a cabo el análisis de necesidades de personal para la prestación del servicio educativo, con base en la matrícula registrada en SIMAT y la información de los sistemas DUE y HUMANO, teniendo en cuenta la normatividad vigente.

El proceso involucra a los Profesionales Universitarios de las áreas administrativa y financiera, de planta. Sin embargo, el documento no incluye la participación de los rectores y directores de los establecimientos educativos, no establece la duración de cada actividad ni el plazo máximo para su finalización, los cuales se encuentran definidos en la Resolución 7797 de 2015, algunos de manera general y otros específicamente.

En conclusión, pese a que la Entidad expidió oportunamente los actos administrativos de distribución de planta para las vigencias 2022 y 2023, y ha preparado su institucionalidad para garantizar que en adelante el proceso siga adelantándose en los plazos y condiciones establecidas en la norma, persiste la problemática asociada con la aplicación de los parámetros técnicos de distribución de planta, de acuerdo con la matrícula atendida en cada establecimiento educativo. Por lo anterior, la actividad se encuentra incumplida.

**Evaluación de la actividad:** No cumple.

#### **Recomendación**

Sin desconocer las particularidades de dispersión del territorio, el Departamento de Amazonas debe mejorar la aplicación de los parámetros técnicos en riguroso cumplimiento de la norma, a fin de garantizar un uso eficiente de la planta de personal y su distribución acorde con las necesidades del servicio que se basa en la matrícula realmente atendida. Por esta vía se lograrán ahorros también en la contratación del servicio educativo con terceros.

Adicionalmente, consideramos importante que el procedimiento adoptado por la Entidad Territorial que se ha descrito líneas arriba incluya los plazos de ley para las actividades que lo componen, de manera que en adelante se garantice el cumplimiento de la norma en el actuar oficioso del Departamento de Amazonas.

Finalmente, vale la pena recordar la importancia de la planeación de la prestación del servicio para la siguiente vigencia, de conformidad con los plazos establecidos en la Resolución 7797 de 2015, de manera que puedan identificarse oportunamente las necesidades de cargos por establecimiento educativo y se logren hacer los ajustes pertinentes en materia de traslado de docentes.

**Actividad 3.1.2.** Planear, apropiar, comprometer y pagar las obligaciones, por concepto de dotaciones de personal en las fechas estipuladas en la normatividad vigente.

#### **Productos:**

* Elaborar y ejecutar un cronograma de actividades y plazos para adelantar el proceso de contratación de la dotación del personal
* Evidencias verificables en SECOP de los procesos adelantados para el suministro de la dotación al personal.
* Copia del contrato de suministro de la dotación del personal del sector educación.
* Informes de supervisión o interventoría que reporten la entrega de dotación al personal del sector Educativo en los plazos definidos en la Ley.
* Informe de la oficina de control interno que dé cuenta del cumplimiento de este cronograma.

#### **Evaluación de la actividad:**

**Vigencia 2020**

En la vigencia 2020, el Departamento de Amazonas suscribió el Contrato No. 0001856 del 05 de noviembre de 2020 por $721,942.935 con recursos del Sistema General de Participaciones ($619 millones) e ICLD ($103 millones), con el objeto de: “*suministro de bonos personalizados convertibles en dotación de calzado y vestido de labor para el personal docente, y administrativo de los sectores educación, salud y central del departamento del Amazonas correspondiente a la vigencia 2020*”.

La Entidad no suministró el acta de supervisión correspondiente a la tercera entrega de dotación, por esta razón no es posible verificar si fue entregada dentro de la fecha establecida. En cuanto a la primera y segunda entregas de dotación, se concluye que fueron hechas de forma extemporánea dado que la fecha de inicio del contrato fue el 06 de noviembre de 2020.[[5]](#footnote-6)

Con respecto a la supervisión del contrato, la Entidad suministró el acta No. 01 del 22 de diciembre 2020, en la cual el supervisor designado certificó que el contratista CABRERA MÁRQUEZ S.A.S con NIT No. 901267779-1 cumplió a satisfacción con el objeto contractual, de igual manera, certificó que no se presentaron quejas por parte de los beneficiarios respecto a la calidad o servicio prestados por el contratista. Asimismo, registró un pago parcial al contratista por $640.194.735 de los cuales $563.723.160 se financiaron con recursos SGP Educación.

No obstante, en la ejecución presupuestal se registraron compromisos por $617.444.520 con recursos SGP Educación, por lo cual se requiere que la entidad territorial suministre el acta final de supervisión y se aclaren las diferencias identificadas.

De conformidad con lo indicado por la Contraloría General de la República en su Informe de Auditoría de Cumplimiento No. 092 de 2021 - Hallazgo No. 18, de la revisión del Contrato No. 1856 de 2020 se evidenció el incumplimiento de las obligaciones del contratista en la entrega de las dotaciones, ya que se había establecido que las dos primeras se harían a la firma del contrato y/o acta de inicio en el mes de noviembre, no obstante, la entrega de la totalidad de la dotación se realizó en el mes de diciembre. Según la CGR:

*“el problema se origina debido a deficiencias relacionadas con la labor de supervisión, frente al estado definitivo del contrato, teniendo en cuenta que hasta el momento no se evidencian acciones y/o gestiones en relación con los soportes de ejecución pendientes y la liquidación del mismo. Lo anterior genera una afectación en la adecuada inversión de los recursos públicos destinados para educación y el adecuado cumplimiento de los fines del estado en relación con el cumplimiento de las obligaciones en materia de trabajo que tiene la Entidad Territorial”.*

En el análisis de la respuesta del Departamento, la CGR concluye que:

*“La entidad confirma que no se ha cumplido con la totalidad de las entregas a pesar de haberse pagado el 98% del contrato y adicionalmente no se anexa el acta de liquidación del mismo. Se expone que son 33 bonos pendientes de entrega, pero no se indica el valor de éstos y no se especifica el valor por cada sector además de que se contrataron un total de 1.086 bonos y no 1.080, razón por la cual la entidad no desvirtúa la observación. Por lo anterior, se configura el hallazgo administrativo con incidencias fiscal por $79.717.635”*.

**Vigencia 2021**

Para la vigencia de 2021, el Departamento de Amazonas suscribió el Contrato No. 0001335 del 17 de agosto de 2021 por $788.626.068 con recursos del SGP ($671 millones) e ICLD ($117 millones), con el objeto de “*suministro de bonos personalizados convertibles en dotación de calzado y vestido de labor para el personal, y administrativo de los sectores educación, salud y central del departamento del Amazonas correspondiente a la vigencia 2021*”.

Mediante las actas de supervisión suministradas, se pudo constatar que la primera y segunda dotación fueron entregas de forma extemporánea. En cuanto a la tercera entrega no es posible verificar su oportunidad, dado que la Entidad no suministró las actas de supervisión respectivas.[[6]](#footnote-7)

Cabe mencionar que la Oficina de Control Interno realizó un informe de contratación y entrega de dotación al personal de la gobernación del Amazonas, en donde indicó que al día 04 de agosto de 2021 el Departamento no había realizado la entrega de la primera y segunda dotación. A su vez, indicó que la secretaría de desarrollo institucional tenía proyectado realizar la entrega de bonos a partir del 10 de octubre de 2021.

Con respecto a la supervisión del contrato, la Entidad suministró el acta No. 01 del 14 de diciembre de 2021, en la cual el supervisor designado certificó que el contratista cumplió a satisfacción con la entrega de la primera y segunda dotación y se registró un pago parcial al contratista por $490.3 millones de los cuales $419.1 millones se financiaron con recursos SGP Educación.

Respecto a la supervisión de la tercera entrega de dotación, el Departamento no suministró la correspondiente acta de supervisión; y en la ejecución presupuestal se registraron compromisos por $637.546.522 con recursos SGP Educación, por lo cual se requiere que la entidad territorial suministre el acta final de supervisión y de ser necesario, se expliquen las diferencias identificadas entre el registro presupuestal y lo comprometido en la ejecución presupuestal.

Adicional a lo anterior, el Ministerio de Educación Nacional informó que la ETC suspendió el contrato suscrito en 2021, induciendo el mecanismo de reserva presupuestal y evidenciando ausencia de planeación para la ejecución de esta obligación legal.

**Vigencia 2022**

La entidad territorial suscribió el Contrato No. 002170 del 27 de octubre de 2022, con el objeto de *“Adquisición de la dotación de calzado y vestido de labor para los servidores del nivel central, salud y educación que se encuentren en las condiciones estipuladas por el artículo 1 de la ley 70 de 1988 y el decreto 1978 de 1989, resolución No. 13861 de 1990 expedida por el Ministerio de Educación Nacional mediante la entrega de bonos redimible, vigencia 2022”,* por $822.761.200 millones financiado con recursos del SGP Educación ($696,2 millones) e ICLD ($126,6 millones), dado que el contrato no solo contempla las dotaciones del sector educación.

La cláusula séptima del contrato sobre la apropiación presupuestal señala que los pagos se harían con cargo al CDP No. 2080 del 24 de junio de 2022, el cual no figura entre los documentos publicados en la plataforma SECOP al mes de abril de 2023. Por el contrario, con el Registro Presupuestal publicado se verificó que la financiación para la primera y segunda dotación de 2022 en el sector educación provino de los recursos del SGP CSF Prestación del Servicio por $696.196.200.

En el proceso de verificación, no se pudo constatar la entrega efectiva de la primera y segunda dotación de 2022 en el sector educación dado que la Entidad no cargó al SECOP los informes de supervisión; de igual forma, no se halló publicado el acta de inicio del contrato. Ahora bien, los estudios previos del Contrato No. 002170 de 2022 mencionaron que para la entrega de la tercera dotación de 2022 y de los bonos redimibles que quedaron pendientes por entregar de la vigencia 2021, los cuales correspondían a un presupuesto estimado de $373.398.462, estaban *“a la espera de la adición de recursos en los rubros habilitados para cumplir con este compromiso de ley”*. El Departamento expidió la Resolución 032 del 10 de enero de 2023 por medio de la cual se constituyeron las reservas presupuestales del sector educación, este incluyó un saldo pendiente por ejecutar de $330,2 millones.

Lo anterior, permite concluir que en la vigencia 2022 la dotación no fue entregada oportunamente, toda vez que el contrato fue suscrito con posterioridad a las fechas de entrega estipuladas por la normatividad.[[7]](#footnote-8)

**Vigencia 2023**

De acuerdo con la consulta realizada en la plataforma SECOP I el 11 de octubre de 2023, fue encontrado el proceso 076 de 2023 con el objeto de *“suministro de la dotación de calzado y vestido de labor para los servidores que se encuentren en las condiciones estipuladas por el artículo 1º de la Ley 70 de 1988 y el Decreto 1978 de 1989, mediante la entrega de bonos redimibles, vigencia 2023”,* por $799.457.782 de los cuales se identificó apropiación de recursos de la fuente (27) del SGP Educación ($682,2 millones) para financiar la dotación del sector según los estudios previos.

Este proceso se encuentra en SECOP en estado “convocado”, no se evidenció la publicación de la minuta contractual, CDP, RP, acta de inicio, documentos de la etapa contractual ni poscontractual que den cuenta de la entrega de las dotaciones[[8]](#footnote-9). El aviso de apertura del proceso se publicó el 26 de julio y el último documento publicado corresponde al informe de evaluación financiera de los proponentes del 6 de septiembre.

Las fechas de las actuaciones de la Entidad Territorial en la entrega de la dotación, evidencian debilidades en la planeación del proceso contractual que le permitan cumplir con sus obligaciones laborales en cuestión.

En relación con el cronograma de contratación de la dotación del personal, la Entidad remitió los documentos de proceso de selección de contratistas No. 16 de 2020 y No. 26 de 2021, asociados con los tiempos propios para la suscripción del contrato desde la apertura del proceso. No obstante, el cronograma que se espera recibir como producto de la Medida Preventiva de Plan de Desempeño debe contener las actividades, responsables y plazos acordes a la normatividad vigente, desde la identificación misma de la necesidad para adelantar la contratación y cumplir con las fechas establecidas para las entregas de dotación.

Así, de acuerdo con el cronograma suministrado por la Secretaría de Desarrollo Institucional para la entrega de la dotación de la vigencia 2022, la Oficina de Control Interno concluyó:

*“se evidencia falta de planeación por parte de la Secretaría de Desarrollo Institucional toda vez que la solicitud de información por parte de esa dependencia se efectúa hasta el mes de marzo de 2022, y al mes de abril, la entidad debería hacer entrega de la respectiva dotación (…). Hasta el mes de agosto se produjo el respectivo estudio previo y el contrato se perfeccionó hasta el mes de noviembre de 2022, lo cual evidencia incumplimiento en el cronograma fijado y la normatividad vigente en materia de dotación”*

*(…)*

*Una vez verificado el Cronograma de la contratación de Dotación para la vigencia 2022 se logra evidenciar que no concuerda con las fechas establecidas en la Ley, teniendo en cuenta que la entidad formaliza el contrato en el mes de noviembre de 2022 y realiza las tres (3) entregas de la dotación para los empleados de la Gobernación del Amazonas hasta el mes de diciembre de 2022”.*

Por último, con fecha 24 de abril de 2023 la Oficina de Control Interno de la Gobernación del Amazonas indicó que *“la Secretaría de Desarrollo Institucional remitió … los documentos que hacen parte de los compromisos pactados mediante Memorando SDI-140-0590 del 21 de abril, recibido el 24 de abril de 2023, razón por la cual no había sido posible la entrega del informe por parte de esta oficina”*. De acuerdo con el cronograma, se estimaba suscribir el contrato en junio de 2023, hacer la primera entrega ese mismo mes y cumplir con las siguientes entregas en las fechas definidas en la norma.

En conclusión, persiste la problemática identificada desde el diagnóstico relativa a la entrega extemporánea de la dotación de vestuario y calzado al personal que tiene el derecho. Adicionalmente, el Departamento de Amazonas no ha adelantado las acciones necesarias para modificar sus procesos internos que le lleven a cumplir a cabalidad con esta obligación laboral, a partir de la definición de las actividades, responsables y tiempos previos a la contratación para garantizar la oportunidad en la entrega de esta prestación.

**Evaluación de la actividad:** No cumple.

#### **Recomendación**

Se recomienda a la Entidad Territorial planear y organizar el proceso de contratación de manera que se pueda cumplir con la entrega de la dotación de personal el 30 de abril para la primera, el 31 de agosto para la segunda y el 31 de diciembre para la tercera entrega en cumplimiento de la Ley 70 del 1998.

1. **ANÁLISIS INFORME MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL.**

En el marco del seguimiento a la Medida Preventiva de Plan de Desempeño, el Ministerio de Educación Nacional remitió una comunicación en la que se relacionan problemáticas adicionales identificadas en el Departamento, radicada en el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con el No. 1-2022-043799 del 6 de junio de 2022.

Por lo anterior, se procedió a revisar cada una de las situaciones informadas, así como a solicitar las actas de las visitas realizadas a la entidad por el MEN para construir un diagnóstico que permita determinar si se requieren actuaciones adicionales en el marco de la Medida de Plan de Desempeño del Sector Educación. Las situaciones halladas por el MEN para el presente informe fueron organizadas de la siguiente manera:

1. Problemas que hacen parte de la Medida actual de Plan de Desempeño.
2. Situaciones que no hacen parte de la evaluación de la Estrategia.
3. Situaciones que requieren una mayor descripción y soportes.
4. Nuevos eventos de riesgo para el Sector Educación.

# 1. Problemas que hacen parte de la medida actual de Plan de Desempeño o que fueron superados.

De las situaciones informadas, se identificaron problemas que ya se encuentran evaluadas en la Medida Preventiva vigente con cargo a los recursos del SGP Educación en el Departamento de Amazonas, adoptada mediante la Resolución No. 3381 del 24 de septiembre de 2019. De esta manera, se incluyeron en la evaluación de las actividades del Plan de Desempeño (capítulo anterior) las siguientes situaciones:

| **Tabla 37. Hallazgos del MEN relacionados con las Actividades de la Medida actual del Departamento de Amazonas - SGP Educación** | |
| --- | --- |
| **Situaciones identificadas por el MEN** | **Actividad Plan de Desempeño** |
| Registro inadecuado de información financiera en el Formato Único Territorial (FUT) | Actividad 1.1.1. Articular y documentar los procesos de Gestión Financiera, Presupuestal, Tesorería y Contable del Sector entre la Secretaría de Educación y Secretaría de Hacienda territorial. |
| Inejecución de recursos de Calidad matrícula durante las vigencias 2019, 2020 y 2021 |
| Inconsistencias en el presupuesto de ingresos y gastos: RP con fuente de rendimientos financieros que no cuentan con respaldo tesoral. |
| Diferencias entre los saldos de Tesorería y los presupuestales por partidas conciliatorias |
| Diferencias entre el reporte contratación del servicio educativo y su ejecución. |
| Problemas asociados a la ejecución de los recursos Sin Situación de Fondos | Actividad 1.2.1 Articular y documentar los procesos de Gestión Financiera y Presupuestal del Sector entre la SED y la Sec. Hacienda territorial, que garantice la coherencia de la información de los recursos de prestación de servicios SSF. |
| Uso inadecuado de recursos del Superávit | Actividad 1.4.1. Realizar inversiones en el sector Educación con recursos distintos a los del SGP. |
| Gastos de nómina que no contaban con respaldo presupuestal al cierre de la vigencia 2021 |
| Cargue incompleto e inoportuno de los procesos de contratación en SECOP | Actividad 2.1.1. Publicar en SECOP la totalidad de los documentos y actos relacionados con el proceso de contratación con criterios de calidad y oportunidad. |
| No entrega de dotaciones atendiendo la normatividad vigente | Actividad 3.1.2. Planear, apropiar, comprometer y pagar las obligaciones por concepto de dotaciones de personal en las fechas estipuladas por la ley. |

Fuente: Elaboración DAF.

# 2. Situaciones que no hacen parte de la evaluación de la Estrategia.

## 2.1. No ejecución del 100% de la asignación de Prestación del Servicio Sin Situación de Fondos.

En relación con la ejecución de los recursos Sin Situación de Fondos, el Ministerio indicó que “*No ejecuta el 100% de la asignación de recursos de Prestación del servicio sin situación de fondos, Teniendo en cuenta que dicha ejecución debe realizarse al cierre de la vigencia, de acuerdo con los giros PAC realizados por el MEN, para la posterior conciliación de los montos efectivamente liquidados en nómina; una menor ejecución de esta porción de recursos implica la creación de un superávit sin situación de fondos y problemas en los procesos de legalización del componente de nómina”.*

Esta situación fue identificada en el diagnóstico inicial de la Entidad Territorial y enmarcada en el 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”*.

Sin embargo, para el Ministerio de Hacienda y Crédito Público se debe hacer el registro de la ejecución de los recursos Sin Situación de Fondos de acuerdo con las nóminas del sector educación y no con la asignación de recursos, de conformidad con la normatividad evidenciada en el evento de riesgo configurado.

## 2.2. Asignación de Recursos Fondo de Mitigación de Emergencias FOME I – Vigencia 2020.

Se asignaron a la Entidad $2.561 millones por este concepto, los cuales fueron incorporados mediante Decreto 260 del 30 de noviembre de 2020, con sus respectivos rendimientos financieros por valor de $352 millones.

Al cierre de la vigencia 2021 se reportó una ejecución del 15,28% de los recursos asignados en la vigencia 2020. Durante la vigencia 2021 la ETC realizó gestiones para la ejecución en los siguientes conceptos de gasto:

* Compra de elementos de bioseguridad: el contratista emitió la factura de venta AMA-003 por un total de $384 millones, a pesar de este cobro, se observa un valor final cobrado por $391 millones
* Mejoramiento de baterías sanitarias: no fue posible la ejecución de los recursos, inicialmente se declaró desierto el proceso, y luego de suscrito se terminó por mutuo acuerdo.

En la vigencia 2022 la oficina de Planeación de la ETC ha iniciado los ajustes necesarios en el estudio previo para la contratación de “mejoramiento de baterías sanitarias” priorizando las sedes educativas y manteniendo el presupuesto definido por distribución para residencias escolares por $1.952 millones en treinta y cinco (35) sedes. Esta contratación requerirá un proceso de interventoría que se contratará con cargo a los recursos FOME I. Finalmente, esa oficina indica que los recursos pendientes por ejecutar ascienden a $68 millones los cuales se orientarán para realizar los ajustes en el estudio previo del contrato de infraestructura.

Estas situaciones presentadas en la ejecución de recursos FOME asignados en el año 2020 evidencian que los montos asignados, con destinación específica para atender la emergencia sanitaria y enfocados hacia el retorno de los niños, niñas y jóvenes al servicio educativo presencial bajo condiciones de bioseguridad, se ejecutaron con más de un año de inoportunidad, de manera parcial y que, luego de veinte (20) meses desde la asignación, aún no culminan ni siquiera los procesos de contratación de dichos recursos, afectando la efectividad del gasto social en la prestación de un servicio público y mitigando la garantía de un derecho fundamental.

La no prestación del servicio público educativo de manera presencial con bioseguridad genera riesgos de deserción del sistema escolar y afecta de manera grave la calidad de la educación, máxime en un Departamento que presenta alta complejidad para desarrollar procesos pedagógicos con uso de herramientas tecnológicas de apoyo para los niños y jóvenes no escolarizados.

**Asignación FOME II Vigencia 2021.**

Mediante mesa de trabajo realizada el 27 de octubre de 2021, el Gobernador del departamento del Amazonas *“manifiesta su decisión de ejecutar los recursos FOME II 2021 asignados en la Circular 021 de 2021 por $2.513 millones a través del convenio celebrado entre el Ministerio de Educación Nacional y Findeter teniendo en cuenta la persistencia de las necesidades a satisfacer en el departamento”.*

Al respecto, es importante señalar que la ejecución de dichos recursos quedó a cargo de FINDETER, por lo cual se debe indagar con la entidad territorial el avance de la ejecución de dichos recursos en el próximo seguimiento.

En relación con este aspecto, infortunadamente como los recursos del FOME no hacen parte del Sistema General de Participaciones, que son el objeto principal de evaluación de la Estrategia definida en el Decreto 028 de 2008, no deben incluirse dentro del Plan de Desempeño vigente. Por lo tanto, le corresponde al MEN realizar el debido seguimiento a la ejecución de estos recursos.

# 3. Situaciones que requieren una mayor descripción y soportes.

## 3.1. Horas extras reportadas en SINEB que superan los valores registrados en la ejecución presupuestal.

Durante la vigencia 2021 el Departamento expidió los Certificados de Disponibilidad Presupuestal 179/190/390/518/719/1851/3073/3326/3618 para amparar el pago por este concepto. Al finalizar la vigencia se observan compromisos por pago de horas extras por $1.328 millones como se muestra en el siguiente detalle. Sin embargo, al realizar la comparación con el reportado en SINEB se observa una diferencia de $52 millones, sobre la cual no se efectuó verificación.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tabla 38. Horas Extras Vigencia 2021 (En Millones de $)** | | | | | |
| **Rubro** | **Fte** | **Nom\_Gasto** | **Compromiso Acumulado** | **Reporte SINEB** | **Diferencia** |
| 02-2.3.1.22.01. 001.01.03.01 - 27 | 27 | Horas extras y días festivos Docentes | 609 | 662 | -53 |
| 02 - 2.3.1.22.01. 001.01.03.02 - 27 | 27 | Horas extras y días festivos Administrativos Colegios | 674 | 719 | 0,8 |
| 02 - 2.3.1.22.01. 001.01.03.03 - 27 | 27 | Horas extras y días festivos Administrativos. SED | 46 |
| **Total** |  |  | **1.328** | **1.380** | **-52** |

Fuente: Cálculo MEN.

Estas diferencias deben ser consultadas con la entidad territorial, en el próximo seguimiento a la medida de Plan de Desempeño, de manera que se identifiquen las situaciones que generaron los errores en el reporte.

## 3.2 Deficiencias en la prestación del servicio educativo en las residencias escolares.

El Ministerio de Educación Nacional identificó la siguiente problemática asociada con residencias escolares:

* En 2021, se encontró un rubro denominado "**Pasivo exigible vigencia expirada**" ejecutado por $1 millón. Esta ejecución se considera un uso inadecuado de los recursos del SGP asignados. (RP 1990 pago pasivo exigible vigencia expirada del contrato # 0001418 con fecha de 23 de septiembre 2020, prestación de servicios de un auxiliar de apoyo a la gestión para la institución educativa internado indígena María Auxiliadora).
* Adicionalmente, mencionó que los registros presupuestales por conceptos diferentes a arrendamiento fueron expedidos a partir del segundo semestre de 2021, evidenciando que no hubo prestación del servicio en el primer semestre de la misma vigencia.
* La entidad no realizó control adecuado de los bienes que son utilizados por concepto de víveres y combustibles por parte de los rectores de los establecimientos educativos que implementan la estrategia de residencia escolar, ya que no cuenta con los inventarios de uso.
* El Departamento apropió en 2022 recursos por encima de la asignación realizada, desfinanciando otros rubros de su presupuesto. Se apropiaron recursos del SGP educación adicionales por $1.451,9 millones.
* A pesar de que la circular 26 de 2019 emite orientaciones acerca de los usos y no menciona el concepto de transporte (combustibles y lubricantes), la ETC recurre a la financiación de este.
* La ETC ha contratado personal administrativo y operarios haciendo uso de los recursos asignados para la estrategia de residencias escolares sin atender las recomendaciones de la circular 26.
* La ETC financia el 100% del concepto arrendamiento de las sedes educativas donde funcionan las residencias con cargo a los recursos asignados para esta estrategia.
* Las dificultades del contratista con el transporte de los alimentos están afectando el derecho a la educación de 410 estudiantes residentes, semi-internos y externos de las IE Fray Javier de Barcelona y San Antonio de Padua. La remesa llegará hasta el 08 de septiembre.
* Señaló que: *“La ETC Amazonas cuenta con 888 estudiantes internos. El 47% de los estudiantes caracterizados se encuentran ausentes. Con corte SIMAT de julio de 2022”.*
* Además mencionó que: “*El Departamento de Amazonas cuenta con 10 residencias escolares de las cuales 3 no están en funcionamiento por los siguientes motivos: En los internados Fray Javier de Barcelona y San Antonio de Padua no se ha hecho la entrega de los alimentos para los estudiantes por parte del proveedor, y Villa Carmen no se encuentra en funcionamiento, debido a inconformidad con el rector, los docentes y los padres de familia del EE se encuentra en paro y no se están atendiendo estudiantes. Solicitan el cambio del directivo docente el cual tiene actualmente aval de autoridades indígenas*”. En estas 10 sedes educativas se registran 2.420 estudiantes semi-internos y 593 estudiantes marcados como ninguno o sin marca en la variable internado. En total en estas 10 sedes están matriculados 3.901 estudiantes.
* El inicio del funcionamiento en el resto de las residencias escolares se ha dado en fechas diferentes a las establecidas en el calendario académico para el segundo semestre de la presente vigencia. De las 7 residencias escolares que están en funcionamiento a la fecha, 3 de ellas iniciaron calendario en el segundo semestre 6 semanas después (22 de agosto) y otras 2 lo hicieron 4 semanas después (8 y 9 de agosto), solo 2 residencias escolares iniciaron en la fecha establecida en el calendario académico del Departamento.
* La demora en el inicio ha afectado a 664 estudiantes residentes.
* La Subdirección de Permanencia ha realizado reuniones de seguimiento el 12 y 19 de agosto de 2022 para verificar información de inicio de la estrategia de residencias escolares para el segundo semestre y en esas reuniones se verifica que solo el 40% ha ingresado con corte a 19 de agosto de 2022.
* Respecto a la alimentación en la estrategia de residencias escolares, la ETC informa que tiene contratada la prestación del servicio hasta mediados de septiembre, en el marco de la adición realizada al contrato de suministro de víveres con UT Karaná 2022; de las 10 instituciones educativas que cuentan con la estrategia, la ETC refiere que en 3 se encuentra suspendida la prestación del servicio.
* En relación con la continuidad de la prestación del servicio, la ETC informa que se están revisando acciones del orden administrativo que permitan adelantar un nuevo contrato para operar las 13 semanas en promedio faltantes para cumplir con la totalidad del calendario académico.

Teniendo en cuenta lo anterior, se concluye que esta Dirección no cuenta con el soporte suficiente para evaluar las situaciones identificadas por lo que no es posible configurarlas como un evento de riesgo sobreviniente ya que para esto se debe contar con la evidencia necesaria.

Sin embargo, dado que el Ministerio de Educación Nacional fue quien identificó dichas situaciones en visitas de campo se recomienda que, como rector de la política y dadas sus competencias, le haga seguimiento a la prestación del servicio de tal manera que las situaciones identificadas en torno a las residencias escolares puedan ser subsanadas o incluidas en el informe Anual de Monitoreo que se presenta en cumplimiento del Decreto 028 de 2008. Asimismo, se exhorta al MEN a que reactive el proceso de reglamentación de las residencias escolares ya que desde 1931 no se actualiza esta reglamentación y actualmente las Entidades Territoriales requieren de lineamientos más específicos frente a la prestación del servicio educativo en las residencias escolares.

# Nuevas situaciones para la Medida Preventiva.

Las problemáticas que se mencionan a continuación fueron objeto de análisis de esta Dirección y se configuraron como eventos de riesgo sobrevinientes en el capítulo VII, estas son:

* Inconsistencias en la información del Directorio Único de Establecimientos Educativos – DUE: ver Evento de Riesgo 9.1.
* Deficiencias en el compromiso de los recursos de asignaciones especiales del Sector Educación: ver Evento de Riesgo 9.18 – Literal 1.

1. **ANÁLISIS INFORME CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA.**

La Contraloría General de la República remitió a la Dirección General de Apoyo Fiscal el Informe de Auditoría de Cumplimiento No. 89 de diciembre 2020, el cual incluye al Sector Educación y Programa de Alimentación Escolar en el Departamento de Amazonas, en las Áreas no Municipalizadas y en el Municipio de Leticia, con asunto: “*Traslado Hallazgos, Auditoría de Cumplimiento al Departamento Amazonas, Áreas no Municipalizadas y Municipio de Leticia, Recursos SGP Educación y PAE 2019 y 1er Semestre 2020 al MHCP*”. Al respecto, esta Dirección informó a la Contraloría que se procedería a revisar los hallazgos identificados en el marco de la Medida Preventiva de Plan de Desempeño que tiene el Departamento en el Sector Educación.

De igual manera, la Contraloría remitió a esta Dirección el Informe de Auditoría de Cumplimiento No. 92 de diciembre 2021. Después de analizados los hallazgos de los dos informes en mención, esta Dirección determinó cuáles de los hallazgos son o no objeto de aplicación de la Estrategia de Monitoreo, Seguimiento y Control. A continuación, se clasifican teniendo en cuenta la medida actual en el sector de educación adoptada en el Departamento de Amazonas, las situaciones que no hacen parte de la evaluación de la Estrategia, las situaciones que requieren de una mayor descripción y/o soportes y aquellas que se consideran nuevas situaciones para la Medida Preventiva.

## Problemas que hacen parte de la medida actual de Plan de Desempeño o que fueron superados.

Del informe de cumplimiento No. 89 de 2020 de la CGR, se identificó que los hallazgos Nos. 09, 11, 14 y 26 y del informe No. 92 de 2021 los hallazgos Nos. 02, 04, 08, 10, 11, 12, 18 y 19 se encuentran relacionados con actividades ya contempladas en el Plan de Desempeño actual en el Departamento de Amazonas. Los hallazgos mencionados fueron incluidos en la evaluación de las actividades (capítulo IV), de la siguiente manera:

| **Tabla 39. Hallazgos relacionados con las Actividades de la Medida Actual  recursos del SGP Educación - Departamento de Amazonas** | | |
| --- | --- | --- |
| **Informe CGR** | **Hallazgo CGR** | **Actividad del Plan de Desempeño** |
| Informe No. 89 de 2020: Vigencia 2019 y I Semestre de 2020 | Hallazgo No. 09. Pago de Salarios y Aportes al Sistema de Seguridad Social y Parafiscales Contrato No. 1016 de 2019 - Servicio Aseo. | Actividad 2.1.2. Ajustar los procesos de supervisión o interventoría a la contratación. |
| Hallazgo No. 11. Pago Delegada de Educación Contrato No. 909 de 2019. Asociación Indígena CIMTAR. |
| Hallazgo No. 14. Pago de Equipos Contrato No. 914 de 2019. Asociación Indígena ACIYA. |
| Hallazgo No. 26. Contrato No. 252 de 2019 Víveres para internados. |
| Informe No. 92 de 2021: Vigencia II semestre de 2020 y I semestre de 2021 | Hallazgo No. 02 Apropiación de Recursos y Ejecución Presupuestal de Gastos (Discapacidad, Talentos Excepcionales, Sistema de Responsabilidad Penal Adolescente, Internados y Conectividad) Departamento de Amazonas. | Actividad 1.1.1. Articular y documentar los procesos de Gestión Financiera, Presupuestal, Tesorería y Contable del Sector entre la Secretaría de Educación y Secretaría de Hacienda territorial. |
| Hallazgo No. 04 Conciliación Cuentas Maestras Sector Educación Amazonas. |
| Hallazgo No. 08 Contratos de Prestación de Servicio Publico Educativo No. 808. | Actividad 2.1.2. Ajustar los procesos de supervisión o interventoría a la contratación. |
| Hallazgo N. 10 Contrato N. 1047 de 2020 Baja calidad en ítem contratados. |
| Hallazgo N. 11 Contrato No. 1579 de 2020 – Ítem pagados sin ejecutar. |
| Hallazgo N. 19 Pago seguridad social y requisitos Contratos de prestación de servicios No. 1062, 1319, 1725, 1820 y 1885 de la vigencia 2020. |
| Hallazgo N. 12 Contrato N. 1945 de 2020 Ejecución Contrato. | Actividad 2.1.1. Publicar en SECOP la totalidad de los documentos y actos relacionados con el proceso de contratación. |
| Hallazgo N. 18 Contrato 1856 Suministro de Dotación 2020. | Actividad 3.1.2. Planear, apropiar, comprometer y pagar las obligaciones por concepto de dotaciones de personal en las fechas estipuladas por la ley. |

Fuente: Elaboración DAF.

## Situaciones que no hacen parte de la evaluación de la Estrategia.

Para el presente análisis esta Dirección no tuvo en cuenta los hallazgos de la CGR relacionados con fuentes distintas al Sistema General de Participaciones del Sector Educación o con entidades territoriales distintas. Por ende, los hallazgos que se enlistan, si bien tienen incidencia con los recursos del SGP Educación y el Departamento de Amazonas, se considera que no aplican como posible situación de riesgo al uso de los recursos del SGP. Los argumentos al interior de cada uno.

Para efecto de comprensión del análisis se denominará al Informe de Auditoría No. 89 de 2020: informe 1 y al informe de auditoría No. 92 de 2021: informe 2.

## 2.1. Informe 1: Hallazgo No. 03. Costos y cobertura en el Aseguramiento de Bienes del Sector Educación.

La CGR identificó en la Entidad deficiencia en la planeación para la adquisición de seguros que amparen contra todo riesgo los bienes muebles e inmuebles por los cuales es responsable la gobernación del Amazonas. El órgano de control identificó que el Departamento suscribió los contratos No. 1033 y No. 1072 de 2019, financiados con el SGP Educación, con una cobertura de diecinueve (19) días y de 327 días respectivamente, en la misma vigencia a pesar de que los mismos obedecían a una sola necesidad.

Sin perjuicio de lo anterior, esta Dirección aclara que los recursos asignados a las entidades territoriales solo pueden ser utilizados para financiar las destinaciones establecidas en la normatividad vigente dentro del marco de sus competencias y funciones, las cuales se consagran taxativamente en el artículo 15 de la Ley 715 de 2001, a saber: “*15.1. Pago del personal docente y administrativo de las instituciones educativas públicas, las contribuciones inherentes a la nómina y sus prestaciones sociales; 15.2. Construcción de la infraestructura, mantenimiento, pago de servicios públicos y funcionamiento de las instituciones educativas; 15.3. Provisión de la Canasta Educativa; y 15.4. Las destinadas a mantener, evaluar y promover la Calidad Educativa”*.

Aunado a lo anterior, los recursos del Sistema General de Participaciones son rentas con destinación específica que, conforme a lo establecido por el numeral primero del artículo tercero de la Ley 617 de 2000 son las destinadas por ley o acto administrativo, de las corporaciones públicas de nivel territorial a un fin determinado; por tanto, ningún otro acto bien sea una circular o directiva ministerial podrá crear nuevas destinaciones a estos recursos.

Así, las únicas pólizas de seguro financiables con recursos del SGP – Educación son las contempladas en el artículo, **2.3.1.6.3.11**, del Decreto 1075 de 2015, numeral 8: “*Pago de primas por seguros que se adquieran para amparar los bienes del establecimiento educativo cuando no estén amparadas por la entidad territorial certificada respectiva, así como las primas por la expedición de las pólizas de manejo que sean obligatorias*”.

Vale la pena aclarar que este pago solo es viable a través de los Fondos de Servicios Educativos, con recursos correspondientes al SGP – Gratuidad, siempre que guarden estricta relación con el Proyecto Educativo Institucional. Así mismo, que el financiamiento de los gastos de funcionamiento de las entidades territoriales, como el pago de pólizas de seguro, debe realizarse con recursos propios de libre destinación en virtud de lo señalado en el artículo 3 de la Ley 617 de 2000, el cual excluye de forma expresa el financiamiento de estos conceptos con recursos de destinación específica, como lo son los recursos del Sistema General de Participaciones de acuerdo a los artículos 356 y 357 de la Constitución Política y las Leyes 715 de 2001 y 1176 de 2007. Posición recogida a través del artículo 190 de la Ley 2294 de 2023, por la cual se expide el Plan Nacional de Desarrollo, que prohíbe expresamente la financiación de gastos de funcionamiento con recursos del Sistema General de Participaciones.

Por lo tanto, no existe autorización en la normatividad vigente que permita a las entidades territoriales certificadas en materia educativa financiar las pólizas de seguro que amparen los bienes muebles e inmuebles, maquinarias, equipos y vehículos, con recursos del Sistema General de Participaciones – Educación.

## 2.2. Informe 1: Hallazgos Nos. 15 y 19. Pago Servicios Jurídicos y Contables Contrato No. 910 de 2019 y No. 526 de 2020 de la Asociación Indígena AIZA y CIMTAR. + Informe 2: Hallazgo No. 14. Pago Servicios Jurídicos y Contables Contrato No. 524 de 2020 - Asociación Indígena AIZA.

**El informe de la Contraloría hace referencia a los contratos No. 910 de 2019, 524 de 2020, y** 526 de 2020 **los cuales tenían como objeto contratar la administración de la prestación del servicio educativo con escuelas comunitarias de las jurisdicciones AIZA y CIMTAR respectivamente, e identifica que para estos tres (3) contratos se aprobó la contratación de Asesoría Jurídica Profesional y Asesoría Profesional Contable y, por lo tanto, concluyen que** se invirtieron recursos destinados a cubrir la canasta educativa, en pagos que no corresponden al objeto contractual y, respecto de los cuales no existen soportes de su recibo, en detrimento de los recursos de SGP, causando un daño al patrimonio público.

No obstante, **de conformidad con lo establecido en el artículo 2.3.1.4.2.1 del Decreto 1075 de 2015, en el marco de los contratos de administración educativa suscritos para la prestación del servicio educativo a la población indígena, está permitida la inclusión en la canasta educativa del personal administrativo de apoyo que se requiera para la adecuada ejecución de las obligaciones contractuales, en los siguientes términos:**

***“****La entidad territorial certificada pondrá a disposición la infraestructura física, sin perjuicio de que la autoridad u organización indígena pueda usar los espacios propios, caso en el cual se reconocerá el valor del uso en la canasta educativa. El personal docente, directivo docente y administrativo será suministrado por las partes de conformidad con lo establecido en este Capítulo y la autoridad indígena u organización indígena por su parte aportará, en cada uno de los establecimientos educativos administrados, su capacidad de administración, dirección, coordinación, organización de la atención educativa, la correspondiente orientación pedagógica, para adelantar pertinentemente la atención educativa,* ***para lo cual deberá contar con un equipo técnico de apoyo y acompañamiento financiado con cargo al convenio****.*

*Los cabildos, autoridades tradicionales indígenas, asociación de autoridades tradicionales indígenas y organizaciones indígenas recibirán por el servicio efectivamente prestado una suma fija, por alumno atendido, que corresponderá al 100% del costo de la canasta ofrecida y cuya forma de pago se determinará de común acuerdo entre las partes, la cual no podrá superar la asignación por alumno fijada por la Nación para la entidad territorial”.* (Negrilla fuera de texto).

Por lo anterior, en concepto de la Dirección General de Apoyo Fiscal no existe un evento de riesgo asociado con la inclusión en las canastas educativas en mención del personal administrativo para el apoyo contable y jurídico requerido en la ejecución de tales contratos.

## 2.3. Informe 1: Hallazgo No. 16. Requisitos adicionales a la Naturaleza Contractual - Contrato No. 001 de 2019. + Informe 2: Hallazgo No. 15. Requisitos adicionales a la Naturaleza Contractual - Contrato No. 1846 de 2020.

De conformidad con el informe de la Contraloría General de la República, se reportan afectaciones de carácter disciplinario sin incidencia de responsabilidad fiscal respecto a los contratos No. 001 del 2 de enero de 2019 con objeto: “*Arrendamiento de bienes inmuebles de propiedad del vicariato apostólico de leticia en donde funcionan los establecimientos educativos del departamento del Amazonas*” por $589 millones y Contrato No. 1846 del 3 de noviembre de 2020 con el Vicariato Apostólico de Leticia, el cual tiene como objeto el *“Arrendamiento de bienes inmuebles entre el Vicariato Apostólico de Leticia y la Gobernación del Amazonas*”, por $149.977.656 financiados con el SGP Educación, de los cuales la CGR concluyó lo siguiente:

*“(…) En ese orden de ideas, la Gobernación del Amazonas se encuentra aplicando la normatividad propia del Contrato de Prestación de Servicios, donde por mandato legal se deben realizar aportes parafiscales, a un contrato de Arrendamiento de bien inmueble, el cual se rige por las normas civiles.*

*Así las cosas, dado que el contrato de arrendamiento se rige por leyes civiles y no por el Estatuto de contratación estatal, y no se trata de un contrato de prestación de servicios personales, que es el que genera la obligación de hacer aportes a seguridad social, por consiguiente, se está incurriendo en una presunta extralimitación de funciones al exigir requisitos para el pago que no se exigen en la norma, que rige en particular ese tipo de contrato. (…)”*

En este sentido, desde esta Dirección se observa que el reproche no obedece a aspectos que influyen en detrimento patrimonial, ni a recursos relacionados con el Sistema General de Participaciones, puesto que versa sobre elementos adicionales dentro de contratos de arrendamiento que no resulta plausible ser exigidos por la entidad estatal dentro del respectivo contrato.

Por ello, no resulta justificable exigir condiciones o requisitos adicionales dentro de los contratos estatales que no impliquen afectación alguna a la ejecución, o no guarden relación con el objeto contractual, ni coadyuven para el cumplimiento o supervisión de las obligaciones específicas del contrato.

En este sentido, se recomienda al Departamento realizar acciones de planeación contractual que determinen el régimen jurídico aplicable a cada contrato estatal y bajo el principio de economía defina las condiciones necesarias tanto para la etapa precontractual como para la ejecución de los contratos, de tal manera que no implique requisitos adicionales que deriven en obstáculos para su ejecución.

## 2.4. Informe 2: Hallazgo No. 03 Rendimientos Financieros Sector Educación Departamento de Amazonas.

Frente al presente hallazgo, la CGR verificó la ejecución presupuestal del Departamento del Amazonas en la vigencia 2020 – 2021, en la cual encontró que los rendimientos certificados por el área de tesorería no reportan lo generado por las cuentas 17 de las instituciones educativas, ni el recaudo de los rendimientos generados por anticipo a los distintos contratistas.

De igual forma, la CGR indicó:

*“Tampoco se observa la incorporación de los rendimientos generados por los recursos de desahorro FONPET invertidos en el FFIE, los cuales fueron observados por su no apropiación en el informe CGR-CDSECTRCD No. 034 de 2020 de la auditoría a las vigencias 2015 - 2019 a los recursos de Infraestructura Educativa y que a dicha fecha ascendían a más de 700 millones de pesos, es decir que el ente territorial no ha subsanado la situación observada por este ente de control, incumpliendo la acción de mejoramiento suscrita en el plan de mejoramiento, la cual estableció como fecha de terminación el día 30 de junio de 2021. De acuerdo con lo anterior existe una subestimación presupuestal de los rendimientos financieros del sector educación”.*

Y añade que, lo anterior se configura como un evento de riesgo debido a que la entidad territorial incumple con el artículo 91 de la Ley 715 de 2001 referente a la “*Prohibición de la unidad de caja. (…) Los rendimientos financieros de los recursos del sistema general de participaciones que se generen una vez entregados a la entidad territorial, se invertirán en el mismo sector para el cual fueron transferidos. En el caso de la participación para educación se invertirán en mejoramiento de la calidad”.*

Al respecto, esta Dirección señala que los recursos que se administran a través de los Fondos de Servicios Educativos corresponden a la asignación del SGP – Calidad gratuidad, según lo dispone el Artículo 2.3.1.6.4.3. del Decreto 1075 de 2015: Financiación. La gratuidad educativa se financiará con los recursos de la participación para educación del SGP por concepto de calidad, de que tratan los artículos 16 y 17 de la Ley 715 de 2001. Así las cosas, los rendimientos financieros que se generan en los Fondos de Servicios Educativos – FSE se reinvierten en calidad educativa, en la medida en que son incorporados al presupuesto como recursos de capital dentro del mismo FSE acorde con el numeral 3 del artículo 2.3.1.6.3.8del Decreto de 1075 de 2015: *“3. Recursos de capital.**Son aquellas rentas que se obtienen eventualmente por concepto de recursos de balance, rendimientos financieros, entre otros”.*

Adicionalmente, por tratarse de recursos sin situación de fondos no ingresan al presupuesto del Departamento, dado que son girados por el Ministerio de Educación Nacional directamente a los FSE, de acuerdo con lo establecido en el literal A del artículo 2.3.1.6.4.7.del Decreto de 1075 de 2015:

*“a) Los municipios y distritos, una vez sea aprobado el documento CONPES Social, procederán a realizar los ajustes correspondientes en sus presupuestos para garantizar la aplicación de este gasto. Estos recursos deberán estar incorporados en sus presupuestos “sin situación de fondos””.*

## Situaciones que requieren una mayor descripción y soportes.

## 3.1. Informe 1: Hallazgo No. 05. Prima Técnica en Ente territorial Departamento de Amazonas.

De conformidad con el artículo 150 de la Constitución Política Corresponde al Congreso de la República a través de las leyes, entre otras “*19. Dictar las normas generales, y señalar en ellas los objetivos y criterios a los cuales debe sujetarse el Gobierno para los siguientes efectos: […] e) Fijar el régimen salarial y prestacional de los empleados públicos, de los miembros del Congreso Nacional y la Fuerza Pública*”; en este sentido las asambleas departamentales y los concejos municipales carecen de competencia para determinar el régimen salarial y prestacional de los empleados públicos del nivel territorial.

Ahora bien, mediante la Ley 4 de 1992 el Congreso de la República otorgó de manera exclusiva al Gobierno Nacional la facultad para determinar el régimen salarial y prestacional de los empleados públicos, por lo cual las asambleas departamentales y los concejos distritales o municipales sólo están facultados para determinar las escalas de remuneración de los cargos de sus dependencias, según la categoría del empleo de que se trate y los gobernadores y alcaldes, para fijar los emolumentos de sus dependencias, teniendo en cuenta las estipulaciones que para el efecto dicten las asambleas departamentales y concejos distritales o municipales, emolumentos que en ningún caso pueden desconocer los límites máximos determinados por el Gobierno Nacional.

En consecuencia, los artículos 10 y 12 de la Ley 4 de 1992 determinan que las corporaciones públicas territoriales no pueden arrogarse la facultad de determinar el régimen salarial o prestacional de los empleados públicos, por lo cual las prestaciones que se establezcan “*contraviniendo las disposiciones contenidas en la presente Ley o en los decretos que dicte el Gobierno Nacional en desarrollo de esta, carecerán de todo efecto y no crearán derechos adquiridos*”.

Ulteriormente, el Consejo de Estado mediante concepto No. 2302 del 28 de febrero de 2017 con ponencia del Consejero Germán Alberto Bula Escobar, mencionó que:

*“La competencia para crear o suprimir un emolumento o factor prestacional o salarial no se encuentra radicada en las autoridades y corporaciones territoriales, pues a éstas les está permitido únicamente la determinación de la escala salarial y sus emolumentos dentro de la competencia concurrente que tiene con el Gobierno nacional y el Congreso de la República.*

*Ahora bien, respecto a la prima técnica para los empleados públicos del nivel territorial, es importante anotar que mediante Sentencia del 19 de marzo de 1998 con ponencia del Consejero Silvio Escudero Castro, el Consejo de Estado declaró nulo el artículo 13 del Decreto 2164 de 1991 que otorgó a los gobernadores y alcaldes la facultad para el reconocimiento de esta prestación salarial, por lo tanto, no tiene sustento jurídico dicho reconocimiento, ni genera derechos adquiridos para aquellos funcionarios a los que le fue reconocida dicha prima con antelación a 1991, conforme a lo estipulado por la Ley 4 de 1992.”*

De igual forma, el reconocimiento y pago de las primas e incrementos mencionados para los empleados públicos del nivel territorial tampoco puede financiarse con los recursos del Sistema General de Participaciones en virtud del inciso tercero del artículo 38 de la Ley 715 de 2001, señala que:

*"A los docentes, directivos docentes y funcionarios administrativos de los planteles educativos que se financien con recursos del Sistema General de Participaciones, sólo se les podrá reconocer el régimen salarial y prestacional establecido por ley o de acuerdo con esta".*

La auditoría de las ejecuciones presupuestales realizada por esta Dirección para las vigencias 2019, 2020, 2021 y 2022 con corte 31 de diciembre permitió detectar que el Departamento realizó el pago de prima técnica para administrativos de la Secretaría de Educación y de las Instituciones Educativas como se muestra a continuación:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tabla 40. Pago de Prima Técnica (En Millones de $)** | | | |
| **Vigencia** | **Concepto** | **Compromiso** | **Fuente** |
| **2019** | Prima técnica Administrativos Colegios | 475 | SGP Educación CSF Prestación del Servicio. |
| Prima técnica Administrativos SED | 63 |
| **2020** | Prima técnica Administrativos Colegios | 182 |
| Prima técnica Administrativos SED | 51 |
| **2021** | Prima técnica Administrativos Colegios | 414 |
| Prima técnica Administrativos SED | 37 |
| **2022** | Prima técnica Administrativos Colegios | 732 |
| Prima técnica Administrativos SED | 61 |
| **Total** | | **2.015** |

Fuente: Ejecuciones presupuestales de las vigencias 2019, 2020, 2021 y 2022 suministradas por la Entidad.

Con base en el análisis jurídico expuesto en párrafos anteriores, es importante aclarar que el Ministerio de Educación Nacional fue la única institución legalmente autorizada para otorgar esta prima. Las entidades territoriales debían únicamente reconocereste emolumento a los funcionarios que el Ministerio había determinado previamente mediante la Resolución 03528 de 1993, por la cual reconocía la prima técnica a funcionarios administrativos del orden nacional que laboraban en los Fondos Educativos Regionales, oficinas seccionales del escalafón, Centros Experimentales Piloto, Centros Auxiliares de Servicio Docente y colegios nacionales y nacionalizados, así como a funcionarios de planta del Ministerio. Por ende, las Entidades Territoriales carecían de facultad para otorgarle esta prima a nuevos funcionarios.

Así, en el momento de brindar el reconocimiento debían verificar que los funcionarios efectivamente contaran con el derecho, esto mediante la Resolución del Ministerio de Educación Nacional anteriormente citada. Por tanto, es necesario que el Departamento suministre los actos administrativos correspondientes que están soportando legalmente el pago de la prima técnica con cargo a los recursos del SGP Educación.

Por último, frente al pago de esta prima la Contraloría General de la República indicó en el Hallazgo No. 5 del Informe Auditoría de Cumplimiento No. 89 de 2020 que, el “*otorgamiento y pago de dicha prima no se encuentra reglamentado por ningún Decreto y/o Resolución del orden territorial*”. Ahora bien, esta Dirección requiere de soportes relacionados con el reconocimiento de la prima técnica al personal del sector educación para analizar la situación presentada por la CGR.

En este sentido, se solicitará al Departamento los actos administrativos por medio de los cuales desde el nivel nacional se otorgó el derecho a la prima técnica, así como, el acto administrativo territorial que reconoció el derecho al trabajador, anexadas las evaluaciones de desempeño y soporte legal o de nómina del pago de esta prima al trabajador desde el nivel nacional. Asimismo, un estudio de caso por caso del personal al cual se le está pagado la prima técnica, en donde se analice la normatividad vigente y se determine si cumple o no con los requisitos legales para el reconocimiento de tal emolumento; así, se deberá presentar un informe detallado, relacionando el nombre del beneficiario de la prima, documento de identificación, cargo que ocupa, valor pagado por este objeto de gasto desde la vigencia 2019. Lo anterior, permitirá al Departamento demostrar la legalidad total o parcial de los pagos efectuados con recursos del SGP - Educación por este concepto.

## 3.2. Informe 1: Hallazgo No. 07. Distribución de recursos Contrato No. 003 de 2019 - Gratuidad Educativa Áreas No Municipalizadas.

De conformidad con el presente hallazgo, la Contraloría General de la Republica concluyó que frente a la asignación de los recursos de Gratuidad existen deficiencias en la distribución equitativa y del interés social afectando a las instituciones educativas en las Áreas No Municipalizadas del Departamento. Lo anterior, considerando que se incumplió con las disposiciones de la Resolución MEN 007366 del 12 de julio de 2019 según la cual *“se asignaron recursos provenientes del Sistema General de Participaciones para Educación por concepto de gratuidad educativa a los establecimientos educativos a nivel nacional, en la que al Amazonas le asignaron $79.489.733”*:

De igual manera, se omiten las disposiciones contenidas en la Resolución 2505 del 4 de septiembre de 2019 de la Gobernación del Amazonas, por medio de la cual se autorizó la transferencia de recursos de calidad Gratuidad para el Fondo de Servicios Educativos distribuidos por el MEN, al rubro de Fondo de Servicios de Gratuidad SSF calidad corregimientos educación, según directrices emanadas del Ministerio de Educación Nacional.

No obstante, la Entidad territorial ejecutó los recursos beneficiando solamente al área no municipalizada de la Pedrera, por medio del Contrato No. 003 de 2019 entre la Institución Educativa Internado San José y Representaciones Amazonas S.A.S., cuyo objeto fue: *“Compraventa de menaje para cocina, elementos de papelería, material de ferretería, implementos deportivos, insumos de aseo, textos educativos, guadañadoras, congelador, computadores portátiles e impresora con destino a las sedes pertenecientes a la Institución Educativa San José Corregimiento de La Pedrera y Escuelas de la Organización ACIYA”,* por valor de $70.906.950.

Este contrato omitió la asignación de recursos a favor de organizaciones indígenas como CIMTAR (Tarapacá), AIZA (Puerto Arica), PANI (La Pedrera), AIPEA (La Pedrera) y ACIMA (Mirití -Paraná), asociadas a las Instituciones Educativas Villa del Carmen de Tarapacá, Casa del Conocimiento Chorrera y San Antonio de Padua, que pertenecen a dichas Áreas no Municipalizadas. Por otra parte, la Entidad territorial no remitió soporte alguno en el que se indique si el saldo restante que asciende a $8.565.142 fue objeto de caducidad o si fue ejecutado.

Según la CGR, lo anterior da cuenta del incumplimiento de la normatividad referente al uso de los recursos del SGP – Sector Educación dado que se cambia con la finalidad para la cual se ejecutan los recursos de Gratuidad, afectando a las instituciones educativas en las Áreas No Municipalizadas del Departamento, las cuales se vieron afectadas al no recibir los recursos de Gratuidad.

Ahora bien, al tratarse de una situación presentada durante la vigencia 2019, esta Dirección considera que no se tiene soporte para evidenciar que actualmente la Entidad siga ejecutando los recursos de gratuidad priorizando a unas áreas no municipalizadas sobre otras. Por lo tanto, se espera que un próximo seguimiento se pueda confirmar o desistir de este hallazgo.

## 3.3. Informe 1: Hallazgo No. 08. Publicidad de actuaciones precontractuales Contratos No. 1016 de 2019 y No. 1225 de 2019.

De conformidad con el informe de auditoría de la CGR, se precisaron aspectos relacionados con la violación al debido proceso por la modificación y celebración de las respectivas actuaciones precontractuales sin que para ello se hubiese respetado el principio de transparencia y publicidad consignados en la Ley 80 de 1993, a saber: *“(…) Lo anterior, se presenta por debilidades en el control y seguimiento a los procedimientos establecidos, para la realización del proceso de selección en la etapa precontractual e incumplimiento de las reglas establecidas para ello.”*

Frente a los contratos analizados en los presentes hallazgos, dentro de su etapa precontractual el Contrato No. 1016 del 2019, cuyo objeto era “*contratación de prestación de servicio de aseo, limpieza y servicios generales a la gobernación del Amazonas sector central, salud y educación para la vigencia 2019*”, no presentó falencias de publicidad de acuerdo con la consulta realizasa en la plataforma SECOP I. Para este, se pudo constatar mediante el acta de la audiencia pública que se celebró la apertura de las propuestas económicas el 10 de abril del 2019 fecha fijada dentro del respectivo pliego de condiciones definitivo.

En contraposición, se observa que el Contrato No. 1225 de 2019 presentó falencias que afectaron el debido proceso precontractual puesto que, inicialmente se fijó la celebración de la audiencia de adjudicación el día 24 de mayo del 2019. Sin embargo, a través de adenda publicada se modificó el cronograma para el mismo, fijándola para el día 10 de junio del 2019 a las 10 am. No obstante, de acuerdo con el acta de la audiencia ésta fue celebrada desde las 9 am, afectando el debido proceso y los principios de la contratación estatal a los proponentes.

De esta manera, la Contraloría señaló: “*la situación descrita genera la violación del Principio de Publicidad de las actuaciones en la contratación estatal, propio del principio de Transparencia, así como la garantía del debido proceso y el incumplimiento de las normas de contratación estatal aplicables a la ejecución de los recursos de SGP (…)”.*

Lo anterior constituye una clara violación al debido proceso, así como un incumplimiento en el deber de selección objetiva y publicidad de los actos administrativos por cuanto se suprime la oportunidad de los posibles oferentes y demás interesados en el proceso para participar dentro del mismo. Ello implica una selección objetiva viciada dado que la Entidad no cuenta con todas las posibles propuestas que pueden garantizar una mejor oferta.

Conforme al deber de publicidad dentro de las actuaciones administrativas de la etapa precontractual, la Entidad tiene la obligación de asegurar que todas y cada una de las actuaciones sean conocidas por los posibles interesados dentro de los procesos contractuales, así como una vez iniciadas las respectivas etapas para la adjudicación del contrato los oferentes conozcan las modificaciones, adiciones o supresiones a las condiciones del proceso contractual, garantizando así la transparencia y selección objetiva según la Ley 1150 del 2007, que en su artículo 5° indica*: “Es objetiva la selección en la cual la escogencia se haga al ofrecimiento más favorable a la Entidad y a los fines que ella busca, sin tener en consideración factores de afecto o de interés y, en general, cualquier clase de motivación subjetiva (…)”.*

Al respecto esta Dirección considera que, si bien el cambio de horario en la audiencia de adjudicación afectó el debido proceso para los proponentes, al identificar esta situación en un proceso contractual de la vigencia 2019 no existe el soporte suficientemente actualizado para configurar un evento de riesgo sobreviniente. Sin embargo, la situación presentada se tendrá en cuenta en la revisión de la contratación del sector de educación del próximo seguimiento.

## 3.4. Informe 1: Hallazgo No. 27. Contrato No. 2236 de 2019 Víveres para internados.

La Gobernación del Amazonas y el Consorcio Víveres del Amazonas suscribieron el Contrato No. 2236 el 30 de diciembre de 2019 cuyo objeto fue: *"Suministro de víveres, para los internados San Rafael del Encanto, Internado Santa Teresita y Colegio Casa de La Chorrera, Internado Villa del Carmen de Tarapacá, Internado San José de La Pedrera, Fray Javier de Barcelona Puerto Santander, San Antonio de Padua Miriti, San Francisco de Loretoyaco Puerto Nariño, María Auxiliadora Nazareth, San Juan Bosco de Leticia para la vigencia 2020"*, por $2.931 millones. La CGR señaló que para la ejecución de este contrato el Departamento efectuó un anticipo por $1.465 millones. A continuación, se relacionan los intereses recibidos a cargo de estos recursos en la cuenta de ahorros No. 001305060200345883:

| **Tabla 41. Rendimientos Financieros de 2020**  **(En pesos colombianos)** | |
| --- | --- |
| **Mes** | **Valor rendimiento** |
| Enero | 11.790 |
| febrero | 102.861 |
| marzo | 61.007 |
| abril | 365 |
| mayo | 291 |
| junio | 182 |
| **Total** | **176.496** |

Fuente: Extractos bancarios cuenta No. 001305060200345883.

Frente a lo anterior la CGR señala que los rendimientos que debió recibir el Departamento de Amazonas por los dineros del anticipo de acuerdo con los lineamientos de la Superintendencia Financiera de Colombia serían de la siguiente manera:

**Tabla 42. Cálculo de rendimientos financieros de 2020 recursos del SGP**

**Tabla

Descripción generada automáticamente (En pesos colombianos).**

Fuente: CGR.

Se concluye que se presenta una disminución en el recaudo de los rendimientos financieros de los anticipos, impidiendo que los mismos sean invertidos de manera oportuna en los fines esenciales del Estado.

Adicionalmente, la CGR reporta que el documento del Consejo Departamental de Política Fiscal (CODFIS) mediante el cual se autorizó a la Entidad a comprometer vigencias futuras excepcionales no fue suministrado. Ante esto, el Departamento suministró la Ordenanza No. 026 del 30 de noviembre de 2019: *“Por la cual se autoriza al gobernador del Departamento de Amazonas, para asumir compromisos con cargo a vigencias futuras excepcionales con cargo al presupuesto vigencia 2020”.* Al respecto, esta Dirección se ha pronunciado en los siguientes términos:

*“Por lo tanto, en las entidades territoriales se podrán autorizar vigencias futuras excepcionales en el último año de gobierno, para proyectos de inversión en gasto público social en el sector educación, como podría ser para el servicio de alimentación escolar y transporte educativo, cuando se requieran asumir obligaciones que afecten presupuestos de anualidades posteriores, sin apropiación en el presupuesto de la vigencia fiscal en que se solicitan, siempre que estos proyectos estén cofinanciados con participación total o mayoritaria de la Nación y la última doceava del Sistema General de Participaciones, como también, que el Consejo de Gobierno de la entidad respectiva, previamente los declare de importancia estratégica, con base en estudios de reconocido valor técnico”.*

Con base en el anterior pronunciamiento, esta Dirección considera que la Ordenanza No. 026 de 2019 es nula debido a que este proyecto de inversión no fue cofinanciado ni declarado por el Consejo de importancia estratégica. No obstante, la Contraloría General de la República será el órgano de control encargado de determinar la legalidad de esta ordenanza.

## 3.5. Informe 2: Hallazgo N. 06 Nómina Educación.

La CGR expone la ineficiencia en el registro oportuno de una novedad de nómina relacionada con la desvinculación de un funcionario, situación reportada el 23 de diciembre de 2020 con resolución del 20 de noviembre de 2020 en la cual se declaraba la vacante. No obstante, al funcionario se le giraron pagos correspondientes a diciembre de 2020, enero y febrero de 2021. Lo que se traduce en un daño fiscal por $4.722.084 debido a un mayor valor pagado.

Por otra parte, la CGR reportó discrepancias entre los valores de horas extras en la nómina y los actos administrativos de agosto y octubre de 2020; febrero, abril y junio de 2021. De igual manera, evidenció pagos a funcionarios como celadores pero en la nómina se reportan con otro cargo diferente, situación que evidencia que no se están actualizando oportunamente los cargos de los funcionarios en el aplicativo utilizado por la SED para el pago de la nómina. *“Lo anterior, genera la realización de pagos por situaciones no existentes o no autorizadas, lo que afecta la adecuada y eficiente inversión de los recursos públicos destinados para educación”.*

Sin embargo, el presente hallazgo no puede configurarse como evento de riesgo sobreviniente dado que esta Dirección no cuenta con suficiente evidencia para ello. Esta situación se revisará en el próximo seguimiento.

## 3.6. Informe 2: Hallazgo No. 07 Contrato de Prestación de Servicio Publico Educativo No. 809 - SGP Educación Vigencia 2021.

La CGR halló una diferencia entre el valor contratado y ejecutado del Contrato No. 809 de 2021, por medio del cual se contrató la canasta educativa con la Asociación de Autoridades Tradicionales Indígenas del Pueblo Bora Migraña – PANI, por $200 millones para la prestación del servicio educativo de 67 alumnos en un plazo de ejecución de 9 meses. Sin embargo, al revisar los documentos contractuales se evidenció que:

*“El acta de inicio del contrato legaliza el 13 de abril de 2021 y termina el 13 de diciembre de 2021, lo cual determina un plazo de ejecución de 8 meses lo que de acuerdo con la tipología educativa equivale contractualmente a un valor de ejecución real de $183.576.814. De esta manera, la ejecución tardía del contrato de prestación de servicios genera una diferencia de $16.751.384”.*

Al verificar en SECOP, se pudo constatar que el expediente contractual no se encuentra actualizado, por lo tanto, al no contar con los informes de supervisión ni el acta de liquidación correspondientes no se puede configurar como un evento de riesgo en el marco del Decreto 028 de 2008.

## Nuevas situaciones para la Medida Preventiva.

En relación con los hallazgos de los informes de cumplimiento Nos. 89 de 2020 y 92 de 2021 de la Contraloría General de la República, se configuraron una serie de eventos de riesgo sobrevinientes (ver capítulo VII). A continuación, se relacionan los hallazgos:

| **Tabla 43. Relación de Hallazgos de la CGR y Eventos de Riesgo Sobrevinientes** | | |
| --- | --- | --- |
| **Informe CGR** | **Hallazgos CGR** | **Evento de Riesgo Sobreviniente** |
| Informe No. 89 de 2020: Vigencia 2019 y I Semestre de 2020 | Hallazgo No. 01. Contratos para apoyo a población con discapacidad | ER. 9.17 - Numeral 4 |
| Hallazgo No. 02. Gastos administrativos versus monto autorizado en Documentos de Distribución (D, P, OI) | ER 9.4 - Numeral 1 |
| Hallazgo No. 10. Valor del combustible suministrado Contrato No. 1052 de 2019 | ER. 9.17 - Numeral 5 |
| Hallazgo No. 12. Pago de Auxiliares de Ruta, Contrato No. 694 y 1863 de 2019. Transporte Escolar | ER. 9.17 - Numeral 4 |
| Hallazgo No. 13. Modalidad de selección Contrato No. 1582 de 2019 | ER. 9.17 - Numeral 6 |
| Hallazgo No. 17. Objeto de los Contratos No. 694 y No. 1863 de 2019 | ER. 9.17 - Numeral 4 |
| Hallazgo No. 20. Intereses pagados en servicios públicos. | ER. 9.4 - Numeral 1 |
| Informe No. 92 de 2021: Vigencia II semestre de 2020 y I semestre de 2021 | Hallazgo N. 09 Garantías Contrato N. 955 de 2020 | ER. 9.17 - Numeral 4 |
| Hallazgo No. 13 Cálculo de los Valores en los Estudios Previos del Contrato No. 2236 de 2019 | ER. 9.17 - Numeral 1 |
| Hallazgo No. 16 Idoneidad Perfil Profesional Contrato No. 1092 de 2021 | ER. 9.17 - Numeral 2 |
| Hallazgo N. 17 Contrato 979 Servicio Educativo 2021 | ER. 9.17 - Numeral 3 |

Fuente: Elaboración DAF.

1. **EVENTOS DE RIESGO SOBREVINIENTES.**

## 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*”.

### **Inconsistencias en la información del Directorio Único de Establecimientos – DUE.**

Los artículos 2.3.6.3 del Decreto 1075 de 2015 y 1 y 2 de la Resolución 166 de 2003 determinan la información básica a reportar por parte de las entidades territoriales certificadas, además del respectivo cronograma para efectuar el reporte, garantizando la calidad de la información consignada. De igual manera, el artículo 32 de la Ley 715 de 2001 plantea como obligación de alcaldes y gobernadores, tener un sistema de información del Sector Educativo, mantenerlo actualizado y reportar oficialmente al MEN la información correspondiente a la prestación del Servicio Educativo de forma anual, toda vez que esta información sirve de base para la distribución de los recursos de conformidad con aspectos tales como la matrícula registrada. El incumplimiento de estas disposiciones se constituye en una falta grave que puede acarrear sanciones para el secretario de educación departamental, municipal o distrital y para los funcionarios encargados de la administración de la planta o la nómina.

El Directorio Único de Establecimientos Educativos – DUE es una herramienta clave para la definición de la asignación de recursos de conformidad con aspectos tales como la matrícula registrada, los giros a establecimientos educativos de los recursos de gratuidad, el número de cargos de directivos docentes requeridos por las entidades, entre otros. En consecuencia, la desactualización del DUE vulnera el artículo 2.3.6.3 del Decreto 1075 de 2015 y los artículos 1 y 2 de la Resolución 166 de 2003, y 32 de la Ley 715 de 2001, relativos a los sistemas de información del Sector Educativo.

Adicionalmente, dichas inconsistencias ponen en riesgo los recursos del SGP que se asignan a las entidades territoriales, si se hace con base en información inexacta o errónea; por ejemplo, por el registro de matrícula en establecimientos educativos, sedes o grados que no cuentan con reconocimiento oficial, licencia de funcionamiento o no están aprobados. El sistema de información que administra el Directorio Único de Establecimientos Educativos debe reflejar las decisiones administrativas de las entidades territoriales, plasmadas mediante el acto administrativo que define la oferta educativa y otorga las autorizaciones para prestar el servicio a los diferentes establecimientos, para que a su vez alimente los otros sistemas del sector, permitiendo el registro de información en establecimientos educativos autorizados por la entidad territorial.

De esta manera, en ejercicio de sus competencias, el Ministerio de Educación Nacional realiza once diferentes validaciones trimestrales sobre la información reportada en los sistemas de información DUE-SIMAT-SINEB (Humano) por parte de las Entidades Territoriales Certificadas en Educación.

De acuerdo con el último reporte suministrado por el MEN en julio de 2022 de las validaciones sobre la información reportada en los sistemas de información DUE-SIMAT-SINEB (Humano), solicitado por la Dirección de Apoyo Fiscal mediante radicado No. 2-2022-013262, se identificaron 19 inconsistencias en los reportes de información por parte del Departamento de Amazonas.

| **Tabla 44. Relación de Validaciones DUE a julio de 2022**  **Departamento de Amazonas** | | |
| --- | --- | --- |
| **Validación** | **Concepto de la validación** | **No. Datos inválidos** |
| VALIDACIÓN 1 | Códigos DANE de las sedes activas en el DUE que no reportan información de matrícula (estudiantes) en SIMAT y/o planta (Docentes y Directivos Docentes) en el sistema HUMANO. | **8** |
| VALIDACIÓN 2 | Códigos DANE de las sedes activas reportadas tanto en el sistema Humano y en el DUE en donde no coincide la zona o no la reporta. | **0** |
| VALIDACIÓN 3 | Códigos DANE de las sedes activas en el sistema de información DUE que no registran matrícula (Estudiantes) en SIMAT. | **5** |
| VALIDACIÓN 4 | Códigos DANE de las sedes activas en HUMANO que no registran matrícula (Estudiantes) en SIMAT y tienen docentes asignados. | **1** |
| VALIDACIÓN 5 | Códigos DANE de las sedes activas en el sistema HUMANO que tienen más de un establecimiento educativo asociado. | **0** |
| VALIDACIÓN 6 | Compara la estructura - código DANE Sede y código DANE Establecimiento - del DUE contra la estructura del código DANE Sede y código DANE Establecimiento – del sistema HUMANO. | **0** |
| VALIDACIÓN 7 | Códigos DANE de todas las Sedes activas reportadas en HUMANO que no están registradas en el sistema de identificación de sedes educativas SISE del Departamento Administrativo Nacional de Estadística DANE. | **0** |
| VALIDACIÓN 8 | Códigos DANE de todas las Sedes activas reportadas en el DUE que no están registradas en el sistema de identificación de sedes educativas SISE del Departamento Administrativo Nacional de Estadística DANE. | **0** |
| VALIDACIÓN 9 | Información de las sedes educativas principales activas oficiales que tienen más de un directivo docente asociado en el sistema HUMANO. | **5** |
| **Total de datos inválidos** | | **19** |

Fuente: Reporte de validaciones MEN.

Por lo anterior, se evidencia que la Entidad Territorial incumplió con lo estipulado en el artículo 2.3.6.3 del Decreto 1075 de 2015 y los artículos 1 y 2 de la Resolución 166 de 2003, ya que la información reportada a través del DUE presenta inconsistencias que vulneran la calidad del reporte, esencial para la distribución de los recursos del SGP educación.

**Evidencia:** Obra en el expediente digital en el Sistema Integrado Electrónico Documental - SIED del Ministerio de Hacienda y Crédito Público No. 41/2019/D028-PREDI el siguiente material probatorio:

* Reportes trimestrales (SINEB-DUE-SIMAT-HUMANO) julio de 2022. Sector Educación. Serie *“Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones”* - Ejecución y Seguimiento de la Medida Preventiva. Expediente digital No. 41/2019/D028-PREDI, radicado No. 1-2023-101924 del 17/11/2023. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=KMGsXh1AWoJ4mi4AGLfaJSjcswWtnEqA0rfU/oS3/x/f6ufub6KpAHlh4A3drdzMiafRCGNyyzVF36trw5JKxpplWiCLkosUXCEqpdVPaMaJ+33h29MGxndFWcVHVKQ/41DyUeSTjb6eybR4HReqINr0Bjadt+hFKJ1EKlZuW0avBjoMOY/zf8RJHgnhCinux+SffdRPvb4Ng+xazlejvw==&guid=7bef3bba18bde61199d3a52&idrepository=821>

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

### **Ejecución de gastos no permitidos con recursos del SGP.**

* **Exceso de gasto administrativo.**

La Contraloría General de la República señaló en el Hallazgo No. 02 del Informe de Auditoría de Cumplimiento No. 89 de 2020 que los gastos administrativos de la Secretaría de Educación del Departamento de Amazonas superaron el monto autorizado durante la vigencia 2019. Según el Documento de Distribución del DNP No. 34 de 2019 se autorizaron $10.251 millones para gastos administrativos de la vigencia, sin embargo, los mismos alcanzaron $13.788 millones. De acuerdo con lo anterior, la Administración departamental desbordó en $3.537 millones el valor autorizado para gastos de administración con recursos del SGP Educación.

Ahora bien, al verificar con las ejecuciones presupuestales de la entidad territorial, se encontró el siguiente resultado para las vigencias 2019 y 2021:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Tabla 45. Gastos Administrativos del Departamento de Amazonas**  **Vigencias 2019 y 2021 (En millones de $)** | | |
| **Concepto** | **2019** | **2021** |
| Personal Administrativo de Instituciones Educativas | 6.046 | 7.150 |
| Personal Administrativo Secretaría de Educación | 1.524 | 1.980 |
| Personal Administrativo de Instituciones Educativas (A.P) | 1.790 | 2.145 |
| Personal Administrativo Secretaría de Educación (A.P) | 468 | 522 |
| Gastos Generales | 3.558 | 434 |
| Contratos Aseo y Vigilancia | 46 | 0 |
| **Total Gastos Administrativos** | **13.433** | **12.231** |
| **Gasto autorizado** | **10.251** | **11.797** |
| **Exceso** | **-3.182** | **-434** |

Fuente: Ejecución presupuestal vigencia 2019 y 2021 suministrada por la Entidad Territorial.

Así, se evidenció que el Departamento de Amazonas excedió el límite de gastos administrativos para las vigencias 2019 en $3.182 millones y 2021 en $434 millones, mismos que deberán ser restituidos al sector Educación.

* **Intereses de mora de servicios públicos.**

La Contraloría General de la República indicó en el Hallazgo No. 20 del Informe de Auditoría de Cumplimiento No. 89 de 2020 que la Gobernación del Amazonas durante la vigencia 2019 realizó el pago de los servicios públicos de energía, alcantarillado y aseo a la *Empresa de Energía para el Amazonas S.A. E.S.P. (ENAM).* No obstante, los pagos se realizaron de manera extemporánea causando intereses por mora y pago de reconexión, lo cual generó costos adicionales que fueron financiados con recursos del SGP Educación.

El sobrecosto por intereses de mora y reconexión de los servicios públicos en las instituciones educativas en 2019 ascendió a $1,9 millones de acuerdo con las facturas de la empresa ENAM y las Resoluciones Nos. 385, 568, 1312, 1654, 1976, 2362, 2839, 2860, 3176 y 3177 de 2019, por medio de las cuales se reconoció y autorizó el pago de Servicios Públicos de Energía, Alcantarillado y Aseo del Sector Educación.

Estos hechos se originaron en el incumplimiento de los pagos de las obligaciones correspondientes a los gastos de funcionamiento, por la demora sin justa causa y por debilidades al seguimiento y control de los procedimientos establecidos para garantizarlas. Con lo anterior, se contrarió lo dispuesto en la ley asumiéndose el pago de intereses de mora con recursos del Sistema General de Participaciones, configurándose un detrimento patrimonial por $1.909.016, según el informe de la Contraloría General de la República.

**Evidencia:** Obra en el expediente digital en el Sistema Integrado Electrónico Documental- SIED del Ministerio de Hacienda y Crédito Público No. 41/2019/D028-PREDI el siguiente material probatorio:

* Ejecución presupuestal de la vigencia 2019. Sector Educación. Municipio de Yopal. Serie *Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones”* - Ejecución y seguimiento de la Medida Preventiva.Expediente digital 41/2019/D028-PREDI, radicado No. 1-2022-050315 del el 28/06/2022. Enlace: [eSigna DocumentViewer (minhacienda.red)](http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=5Wp1nFOyL3W2Rj36umsil/8vM9bOEA2TufxnvvGSWULWEQVvtWdF97gn9paqXGXIbdHtknVQECm5KoVE1/V7K58MiXi3waEr+FaZQserplIViQrusUCaS+vWPlLVHwSTyvZxIJN2G9sKBJwavWWiBg/7ctm0k411L7KjidhbOiPqlMQT6iQ3iezTLW035cmW&guid=-20db2281181b2310de919be&idrepository=879)
* Ejecución presupuestal de las vigencias 2020 y 2021. Sector Educación. Municipio de Yopal. Serie *Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones”* - Ejecución y seguimiento de la Medida Preventiva.Expediente digital 41/2019/D028-PREDI, radicado No. 1-2022-034165 del 22/04/2022. Enlace: [eSigna DocumentViewer (minhacienda.red)](http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=iazCfAfjlpOuP67IdncwuT4NbhFk53MMBpktFJrULIUuuiqytTesRpgt5Lk1nCTnCQbAfXLTXRyNCuzy/2xjLY3Y3yY8zGNhO4GpnV2CLKVrEtlTb0YZC/PSbZ26zOslVqmPlDQOEU0Imz32U4dASj0sdg6J+UgWY0DTKL67KrbFgP045K5M1qlijWu1LLqI&guid=-6d9fbe8a18b677e964d-15dc&idrepository=879)
* Ejecución presupuestal de gastos de la vigencia 2022. Sector Educación. Departamento de Amazonas. Serie "*Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones”* - Ejecución y seguimiento de la Medida Preventiva. Expediente digital No. 41/2019/D028-PREDI, radicado No. 1-2023-013693. Enlace: [eSigna DocumentViewer (minhacienda.red)](http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=Z98PugAYXdmObz9gNmjZ80QXCET4IZQplWV0RVKptvb9eDEECD8fwrqxfE/23gFal5YtYDA0rCxsvctGHRdj/QC0hbIGMQEWyKjo/k1jr+AupV+UVQ9Ja0XYdyX7JPem7mSx4SnJDt7FDprYdgzAQwPGICb+EvjHwqWm+7QkRphDURZJqwyTLGYaUWTmFO64&guid=7bef3bba18bdf9db182-4bf2&idrepository=879)
* Informe Auditoría de Cumplimiento de la Contraloría General de la República No. 89 de 2020. Sector Educación. Departamento de Amazonas. Serie *"Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones”* - Ejecución y seguimiento de la Medida Preventiva. Expediente digital No. 41/2019/D028-PREDI, radicado No. 1-2021-043979. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=IUJl9FZIHVYagrJdta33iH2sBcQxWNhF+TKYJHgqRXJa87fCX0yuZRQJZYikSjVYQ5yL6Lft8+S4LS5DI6nmf39LyxRQZhC0R7msBiuWegwtTDjwFAvec9Vo8NlqRcx5uf9zD1egV4tbq5N/YlPpnwfs2DtrsofYekotFTej4htQN1NdjWCI2xjm5xw1Y03D&guid=-46669d0a1798b3efbc5-42f9&idrepository=314>
* Resolución No. 2839 de 2019. Sector Educación. Departamento de Amazonas. Serie *"Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones”* - Ejecución y seguimiento de la Medida Preventiva. Expediente digital No. 41/2019/D028-PREDI, , radicado No. 1-2021-043979. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=qw3fjmPBLfxDhpEx/rzqht6HSrXPqrINTFcHwt5P0QMHcZ9/1TwOXPeAuLappbkLvoUI/H4s8tzjKQTOmhZY85AFcRlBRagN4jOAp/Bw0zEfoT0gZeQVm7bzBey/JNufgY18uk2fBhsM/ks2Pw7Qmee+EEslRLnULwpFCOC5c78M3sBsolCuXKtWvdmoFCgO&guid=6e19edea18bf3fd6d5a-7d9c&idrepository=879>
* Factura de la Empresa ENAM de los servicios públicos sep. 2019. Sector Educación. Departamento de Amazonas. Serie *"Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones”* - Ejecución y seguimiento de la Medida Preventiva. Expediente digital No. 41/2019/D028-PREDI, radicado No. 1-2021-043979. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=NHGGUI4U8bMMO4xVOZAmiunhkhKfX+dPdEa/UgWMeUA+WtCLNWGBT3wi5ikyN3UscKGhbdm2Vhhv2rq8ewvlbS7GAyq+C5tcTgBPzINcRFL/kis9MXRk6SjBrRm7/8caMdRnH7MJ/C/uLHGYbeQbuXrDMJgbO3t6rHsVucth/ktJgMVAEcC8rFvC3TwOyhtX&guid=6e19edea18bf3fd6d5a-7d9e&idrepository=879>

## EVENTO DE RIESGO 9.17. Suscripción, modificación o ejecución de contratos cuyo objeto o actividades contractuales no aseguren la prestación del servicio en las condiciones definidas por la normatividad vigente, no cumplan con los fines para los cuales están destinados los recursos, o no aseguren el cumplimiento de metas de continuidad, cobertura y calidad en los servicios.

### **Omisión en el cálculo y soporte de los precios unitarios que soportan el valor presupuestado para el contrato.**

El artículo 5 de la Ley 1150 de 2007 define el principio de selección objetiva, y en el numeral segundo, impone a la entidad contratante el deber de realizar la consulta de precios y condiciones de mercado con el fin de realizar la ponderación de calidad y precio como criterios imparciales de selección del contratista y en la determinación real de la cuantía del contrato.

Al respecto la Sección Tercera de la Sala de lo Contencioso Administrativo del Consejo de Estado, en Sentencia del 27 de abril de 2011 proferida en el expediente No. 1997-03924 (18293), se ha referido a la importancia del estudio juicioso y suficiente del mercado, como garante de los principios de selección objetiva, transparencia, planeación y economía en los procesos contractuales a saber:

*“Ahora bien, desde otro punto de vista, no menos importante, el presupuesto oficial corresponde al valor que resulta del análisis de las condiciones y precios del mercado y la obligación de su indicación no sólo se agota con la fijación dentro del pliego de condiciones del valor total que se tiene destinado como presupuesto para el contrato a licitar sino también con el suministro de la información discriminada, detallada y justificada del mismo, lo que significa que debe darse a conocer el estudio de mercado y los análisis de costos con base en los cuales se construyó y estableció por parte de la entidad pública licitante.*

*En efecto, repárese que en cumplimiento del deber de planeación y el principio de buena fe precontractual, como ya se señaló, las entidades estatales no pueden iniciar procesos de contratación si no existen las respectivas partidas o disponibilidades presupuestales (No. 6 art. 25 de la Ley 80 de 1993), éstas últimas que, en cada caso específico a contratar, se expiden con base en el presupuesto oficial, que, a su vez, es resultado del respectivo estudio de costos y mercado.*

*En este sentido, el Estatuto General de la Contratación Pública contenido en la Ley 80 de 1993 -e incluso la reforma realizada a la misma por la Ley 1150 de 2007 junto con los decretos reglamentarios de éstos-, de una parte,****obliga a las entidades, en desarrollo de ese deber de planeación, a establecer en forma previa al inicio de los procesos de selección y firma del contrato el estimado de los costos, valores y alternativas que, a precios de mercado reales, podría demandar la celebración y ejecución del mismo, consultando las cantidades, especificaciones, obras, servicios, etc., requeridos, con las correspondientes modalidades u opciones escogidas o contempladas para el efecto; y de otra parte, a prever la disponibilidad de recursos según la capacidad financiera de la entidad contratante para asumir las obligaciones de pago que se deriven de la celebración del contrato , todo lo cual garantiza la legalidad de los actos que expida a fin de seleccionar al contratista que colaborará con la administración en el cumplimiento de los cometidos de interés público****.*

*Desde esta perspectiva, las entidades estatales, dado el interés general ínsito en la contratación pública,****no pueden ordenar la apertura de procesos de selección contractual o contratar los bienes y servicios requeridos bajo precios fijados en forma arbitraria e improvisada, sino que ello debe obedecer a un estudio previo, técnico y serio de los precios del mercado, que les permita calcular el valor estimado y por ende, el presupuesto oficial del contrato de acuerdo con las condiciones de tiempo, modo y lugar de las prestaciones requeridas y con las que se pretende cubrir las necesidades de la contratación****(artículos 30 Nos. 1 y 2 , 24 No. 5, y 25 Nos. 7 y 12 de la Ley 80 de 1993).*

*En esta actividad, las entidades estatales y los particulares que aspiren a contratar con ellas, además del cumplimiento de los procedimientos y requisitos preestablecidos en las leyes y reglamentos para la adquisición de bienes y servicios “…tendientes a lograr los fines del Estado en forma legal, armónica y eficaz” están sujetos a la economía de mercado y a la libre competencia económica y de empresa regulada en la Constitución Política (arts. 333 y 334 C.P.). Así, cuando pretenden contratar “…están vinculadas a todas aquellas reglas y normas que les determinan los precios dentro de esta economía libre y abierta, (…) regida por las leyes de la oferta y la demanda…”*

*De ahí que, entonces, ese estimado de los precios reales de los bienes, servicios, suministros, etc. con base en el cual se fija el presupuesto oficial, implica, por regla general, un análisis de mercado que permita identificar el valor habitual que tienen o se comercian en el sector de la economía en el cual se encuentren el bien o servicio requerido y en una zona geográfica determinada,****teniendo en consideración las variables de dicho sector, porque el valor de los bienes y servicios fluctúa más o menos, debido a circunstancias diversas, y principalmente al funcionamiento de la ley económica de la oferta y la demanda.***

***Además, en la construcción del estudio de mercado por la entidad respectiva para la estimación del valor del contrato, entran en juego múltiples variables como el objeto a contratar, el tipo de contrato, las circunstancias de tiempo, modo y lugar en que deban ejecutarse las prestaciones, los costos asociados a la producción y comercialización de los bienes y servicios,****el valor de la mano de obra, la distancia de acarreo de los materiales, los fletes, seguros y demás gastos de transporte y entrega de los productos, las condiciones de pago, volúmenes, la administración, los imprevistos, la carga impositiva, la utilidad o provecho económico del contratista, la especialidad de la labor, los riesgos trasladados, etc.*

*Sea lo que fuere, es digno de señalar por la Sala que****la Administración debe tener presente que al celebrar los contratos está obligada a “…obtener, sino el menor precio, por lo menos uno razonable…” y justificado, no exagerado o con sobreprecios ni tampoco artificialmente bajo, lo que le evitará pagar más o menos de lo que realmente cuesta el bien o servicio, como lo señala algún sector de la doctrina, lo que sólo se garantiza con unos estudios previos de costos que consulten el mercado y que estén a disposición de los interesados en participar para que así se garanticen los principios de transparencia, igualdad, libre concurrencia y el deber de selección objetiva en la contratación de las entidades públicas, estudios que constituyen requisito de regularidad o validez de la actuación administrativa contractual****.”* (Énfasis fuera del texto).

En virtud de la importancia que tienen los estudios de mercado en los procesos de selección como garantía de los principios de la contratación estatal, Colombia Compra Eficiente ha expedido la Guía para la Elaboración de Estudios de Sector en la cual establece parámetros que deben cumplir los estudios con el fin de conocer realmente la situación del mercado de los bienes o servicios requeridos por la entidad, al respecto cabe destacar:

***“2. ¿Cuál es la dinámica de producción, distribución y entrega de bienes, obras o servicios?****La Entidad al determinar los partícipes en la producción, comercialización y distribución de los bienes puede mejorar la eficiencia y la economía de las adquisiciones, disminuyendo en algunos casos el número de intermediarios.*

*La Entidad Estatal debe conocer el proceso de producción, distribución y entrega de los bienes, obras o servicios, los costos asociados a tales procesos, cuáles son las formas de distribución y entrega de bienes o suministro del servicio.*

*Igualmente,****la Entidad Estatal debe entender la dinámica del mercado en lo que corresponde a la cadena de producción o distribución o suministro del bien, obra o servicio, así como identificar cuál y cómo es el proceso del bien, obra o servicio hasta llegar al usuario final, el papel que juegan los potenciales oferentes en esa cadena y el ciclo de vida del bien, obra o servicio.****Por ejemplo, el proveedor que necesita la Entidad Estatal puede ser proveedor de materias primas, fabricante, importador, ensamblador, distribuidor mayorista, distribuidor minorista, intermediario, transportador, etc.*

***El análisis debe incluir los precios, su comportamiento histórico y las perspectivas de cambios sobre estos.***

***Algunas variables que pueden incidir en los precios son la variación del IPC, variación de la tasa de cambio y el cambio en los precios de materias primas.***

*La información necesaria para realizar este análisis puede encontrarse en distintas fuentes, tales como las mencionadas en el apartado anterior. Asimismo, la comunicación previa, abierta, directa y reglada con los posibles proveedores es fundamental para contextualizar el análisis del sector económico y para comprender la información financiera que ofrecen los sistemas de información. Si la información requerida no está disponible en los sistemas de información, los mismos proveedores pueden ser la fuente de estos datos.*

***Colombia Compra Eficiente recomienda a la Entidad Estatal diseñar e implementar escenarios y procedimientos de solicitud de información a los potenciales oferentes. Esta recomendación se orienta a que la Entidad Estatal defina qué información, cuándo, por qué medio y a quién la solicitará. Esta definición debe incluir el procedimiento para hacerlo como formatos de solicitud de cotización o de información que permitan una participación uniforme del mayor número posible de interesados. Es recomendable dejar constancia de las fechas de las reuniones, los asistentes y los temas tratados con proveedores y gremios.***

*La Entidad Estatal no tiene que buscar la información financiera de todos proponentes que ofrecen el bien, obra o servicio. Basta con un subconjunto de estos, es decir una muestra que sea representativa y permita visualizar las características del sector.”*(Énfasis fuera del texto).

En el Hallazgo No. 13 del Informe de Auditoría de Cumplimiento No. 92 de 2021, la Contraloría General de la República señaló que entre la Gobernación del Amazonas y el *Consorcio Víveres del Amazonas* se suscribió el Contrato No. 2236 del 30 de diciembre de 2019[[9]](#footnote-10), cuyo objeto fue el *“Suministro de Víveres, para los Internados San Rafael del Encanto, Internado Santa Teresita y Colegio Casa de la Chorrera, Internado Villa del Carmen de Tarapacá, Internado San José de la Pedrera, Fray Javier de Barcelona Puerto Santander, San Antonio de Padua Mirití, San Francisco de Loretoyaco Puerto Nariño, Maria Auxiliadora Nazareth, San Juan Bosco de Leticia para la Vigencia 2020”*, por $2.930,8 millones con cargo a los recursos del SGP Educación.

En cuanto a la apropiación presupuestal la cláusula séptima de la minuta contractual señala que: *“el valor de este contrato será cancelado con por el contratante con cargo a la vigencia fiscal 2020. Conforme a lo dispuesto en la Ordenanza 026 de fecha de 30 de noviembre de 2019 “por la cual se autoriza al gobernador del Departamento de Amazonas, para asumir compromisos con cargo a vigencias futuras excepcionales con cargo al presupuesto de la vigencia 2020””.* Por lo tanto, el Registro Presupuestal No. 8 del 17 de enero de 2020 denota un compromiso por $2.930,8 millones para el Contrato No. 2236.

| **Tabla 46. Detalle del Contrato No. 2236 de 2019 (En Millones de $)** | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No. RP** | **Identificación Pptal** | **Fuente de financiación** | **Compromiso según RP** | **Obligaciones-Relación RPs** | **Pagos -Relación RPs** |
| 8 | 0405-4-5 8 4-27 | SGP CSF Prestación del Servicio Educación | 2.930,8 | 2.179,2 | 2.179,2 |

Fuente: Registro Presupuestal y relación de RP de la vigencia 2020 suministrado por la Entidad Territorial.

Una vez se revisaron los documentos contractuales, se evidenció que en el documento *“análisis del sector y estudio de mercado (…)"* se omitió incluir la forma en la que se calcularon los precios unitarios de los víveres y alimentos a suministrar que soportan el valor presupuestado para el mismo. La entidad calculó el valor de los víveres de acuerdo con el promedio del histórico de la entidad en contratos similares de 2017, 2018 y 2019. Lo cual, demuestra falencias en los procesos internos dentro de la gobernación del Amazonas, tendientes a la elaboración de los estudios previos.

Así, el documento de *estudios previos* en el apartado 3.4 *“Valor estimado del Contrato y Forma de pago”* indica lo siguiente:

*“De acuerdo a la información de precios de los víveres y según el histórico de la entidad (2017-2018-2019), se pudieron establecer algunos parámetros que sirvieron de referencia en la fijación del precio para el presente estudio, de igual manera es importante resaltar que implícitamente en el precio fijado, se estima un margen razonable de los gastos en que incurre el contratista para la ejecución del contrato como lo son el pago de los impuestos, adquisición de las respectivas garantías y el porcentaje de utilidad, entre otros.*

*En el anexo del análisis de sector se describe la cantidad de los alimentos a suministrar ya que se tomó el histórico de la entidad, y se debe dar claridad que los mismos fueron verificados por una nutricionista en la vigencia 2018, y las recomendaciones dadas por ésta.*

**Texto

Descripción generada automáticamente***Nota: Para tomar un valor mensual se transformó todos los tiempos a semanas:*

*Ahora a este promedio se le aplica el IPC 3.2, el cual presenta la página del Banco de la República hasta este momento, $122.118.561 por semana.”*

Lo anterior evidencia que el Departamento de Amazonas ha suscrito el proceso de contratación sin tener estudios de mercado suficientes que justifiquen la totalidad de los lineamientos contenidos en los pliegos de condiciones, especialmente en lo referente al valor de los contratos, ya que no se consideran criterios económicos propios del mercado (análisis del sector y precios unitarios), afectando los principios de la contratación estatal y en consecuencia no se garantiza la selección objetiva de los mismos, lo cual puede derivar en nulidad de los negocios celebrados en las condiciones expuestas.

**Evidencia:** Obra en el expediente digital en el Sistema Integrado Electrónico Documental- SIED del Ministerio de Hacienda y Crédito Público No. 41/2019/D028-PREDI el siguiente material probatorio:

* Informe de Auditoría de cumplimiento de la Contraloría General de la Republica No. 92 de diciembre 2021. Sector Educación. Departamento de Amazonas. Serie *"Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones”* - Ejecución y seguimiento de la Medida Preventiva. Expediente digital No. 41/2019/D028-PREDI. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=uFn1rull0EhkCAnyoAJkeok5PU16uY98pWtKmVgGkObyGQm14ysMQPvTPlZiJv3h1oSV3KhG5y0Nktj6Qi1UWFcaL3tV/mc947qFlfjBgS5uGDiq541gi6ry+KBZ6jkjYxremxulZhXgfCcDwg8oAAJwwnQpjispPWfahJ1p6BzgN30yBPAqnmE2tmdDw4D+&guid=7bef3bba18bdd82b9f3-4f68&idrepository=879>
* Contrato No. 2236 de 2019. Sector Educación. Departamento de Amazonas. Serie *"Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones”* - Ejecución y seguimiento de la Medida Preventiva. Expediente digital No. 41/2019/D028-PREDI, consulta en SECOP I. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=QmTNB9HnmGRlzchMvuUiWGmI49o/Rz1OdoH5orttFtWzk4eclIE8FI47LHOj2qOYhQPxSHFmlXuH9FdyEAndfkPbL8NyccjYMZqDjEyR0vRCTtC4o4/+54B3uyDqcPLMD52o8jnbMbDsu1dlfiCAmoESenKXEFCR178QTA56EclgSckmO4x5ugA2peJqMd6G&guid=-3a24505f18b3eb48dce-4099&idrepository=879>
* Estudios previos del contrato No. 2236 de 2019. Sector Educación. Departamento de Amazonas. Serie *"Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones*” - Ejecución y seguimiento de la Medida Preventiva. Expediente digital No. 41/2019/D028-PREDI, consulta en SECOP I. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=1CIFwQrxBx0xSbcXMZ1WsFJ4he4URz2joi43xDaKrGEut3/rXPhzOw0R0cAz8Mo3kGqv9mKyFjaQMJP3l/fqXMEKn960GvIqfSmMD68zL3qsiGJd6TpOgrgkyO6a3pVT0v926mOmHVpxTbhHW/ToW52+1TyPKGUYxqQ9N3qqnsIfsEBu5rYTkKYvW1Wk/EeE&guid=-3a24505f18b3eb48dce-4095&idrepository=879>
* Análisis del sector para el Contrato No. 2236 de 2019. Sector Educación. Departamento de Amazonas. Serie *"Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones*” - Ejecución y seguimiento de la Medida Preventiva. Expediente digital No. 41/2019/D028-PREDI, consulta en SECOP I. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=odeYwGzCh3GNyiQgDwSj/MbIYj/FzlSF42AKHxE7RVuYGzQqDF40mFz78mwZcXioizFtI8l+Ap9rxQBkJNEfk/6yn08f2005b+n2nBBEKWG7b7oFNtNLr3mm6JJbpqK+wDSY+RpNrMPM6qQs0hy8/E2R6fO1mJ0l4pNZ/+GsBouA4iy0FMFPvznXkKsg373v&guid=-3a24505f18b3eb48dce-4093&idrepository=879>
* Listado de Registros Presupuestales de las vigencias 2019 y 2020. Sector Educación. Departamento de Amazonas. Serie "*Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones”* - Ejecución y seguimiento de la Medida Preventiva. Expediente digital No. 41/2019/D028-PREDI, radicado No. 1-2022-050316 del 28/06/2022. Enlace:<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=TQqT8GflLPjwCTxExaY5GWTWMMV5i5uJZp+5009gsTLlVPnZYfAaPGTT8/EAPti/B4Cdmz+DCAvV7vWRQWrcOGN+S1d07kGsJN7h9qXMyWrQ6FHDqahI7deSyiYfhBiONpn2g3ZlKtqxcFLu4BZNHWeOnJKXfCSRCyxWyHXMtEiPKGROShH62isXexrkKNGrlGrQ3IJcwXFK/BAdbUmQEg==&guid=-575dd3e1181961bf08b2507&idrepository=307>

### **Falta de idoneidad en el perfil profesional contratado.**

El Artículo 23 de la Ley 80 de 1993 sobre los principios de las actuaciones contractuales de las entidades estatales menciona que quienes intervengan en la contratación estatal se desarrollarán con arreglo a los principios de transparencia, economía y responsabilidad y de conformidad con los postulados que rigen la función administrativa. Asimismo, indica que se aplicarán las mismas normas que regulan la conducta de los servidores públicos, las reglas de interpretación de la contratación, los principios generales del derecho y los particulares del derecho administrativo.

Con respecto al principio de responsabilidad el artículo 26 de esta misma norma menciona que los servidores públicos están obligados a buscar el cumplimiento de los fines de la contratación, a vigilar la correcta ejecución del objeto contratado y a proteger los derechos de la entidad, del contratista y de los terceros que puedan verse afectados por la ejecución del contrato.

El Artículo 2.2.1.2.1.4.9 del Decreto 1082 de 2015 indica que para “*los contratos de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión, o para la ejecución de trabajos artísticos que solo pueden encomendarse a determinadas personas naturales. Las Entidades Estatales pueden contratar bajo la modalidad de contratación directa la prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión con la persona natural o jurídica que esté en capacidad de ejecutar el objeto del contrato, siempre y cuando la Entidad Estatal verifique la idoneidad o experiencia requerida y relacionada con el área de que se trate. En este caso, no es necesario que la Entidad Estatal haya obtenido previamente varias ofertas, de lo cual el ordenador del gasto debe dejar constancia escrita. (…).*

Ahora bien, de acuerdo con el Hallazgo No. 16 del Informe de Auditoría de Cumplimiento No. 92 de 2021 de la CGR, la Secretaría de Educación Departamental ha ejecutado actividades de Calidad Educativa sin el personal profesional de apoyo idóneo para adelantar tareas pedagógicas de Educación Básica y Media en el Departamento del Amazonas. Lo anterior se materializó en el Contrato No. 1092 del 01 de julio de 2021[[10]](#footnote-11), cuyo objeto era la *“Prestación de Servicios de un Profesional Especializado, como apoyo al Área de Calidad Educativa en las Actividades Pedagógicas de Básica y Media del Sector Educación del Departamento del Amazonas”*, por $24 millones en un plazo de seis (6) meses, mediante el cual se contrató a un profesional que si bien cumplía con el perfil exigido en los estudios previos, el área de conocimiento especifica no era compatible con el objeto mismo del contrato.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tabla 47. Contrato No. 1092 de 2021 (En Millones de $)** | | | | | | |
| **Objeto contrato** | **No. RP** | **Identificación Pptal** | **Fuente de financiación** | **Compro-misos** | **Obliga-ciones** | **Pagos** |
| Prestación de Servicios de un Profesional Especializado como apoyo al Área de Calidad Educativa en las Actividades Pedagógicas de Básica y Media del Sector Educación del Departamento del Amazonas | 2275 | 02-2.1.2.02.02.009.22-27 | SGP CSF Prestación del Servicio Educación | 24 | 24 | 24 |

Fuente: Registro Presupuestal consultado en SECOP y relación de RPs suministrado por la Entidad Territorial.

En el informe de estudios previos del contrato se determinó que la persona a contratar debía tener título como Administrador Financiero y acreditar una experiencia laboral mayor a tres años relacionada con el objeto contractual, requisitos con los que cumplía parcialmente el contratista, toda vez que posee el título como Administrador Financiero, Especialización en Derecho Administrativo, Especialista en Gerencia de Proyectos, Tecnólogo en Gestión Bancaria y Financiera y Tecnología en Sistematización de Datos, pero no cuenta con un perfil en Pedagogía e Idiomas, actividades y productos principales dentro del contrato. Según el documento de estudios previos, se señaló:

*“Del estudio realizado por la Secretaría de Educación Departamental se pudo concluir que dentro del manual específico de funciones y competencia laborales, no existe personal de planta, ni el perfil laboral previamente definido para realizar las labores requeridas por la Secretaría relacionadas con planear, dirigir, organizar, ejecutar, evaluar y controlar los planes y programas relacionados con el fortalecimiento y mejoramiento continuo de la calidad del sector educativo a nivel Departamental; de modo que, como no puede suplirse la necesidad con funcionarios de planta de persona; deberá acudirse de manera temporal a la figura contemplada en el artículo 32 numeral 3 de la Ley 80 de 1993, esto es la prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión regulada por el artículo 2.2.1.2.1.4.9 del Decreto 1082 de 2015*.

*El Contratista de Prestación de Servicios deberá, de manera autónoma e independiente, realizar las siguientes actividades específicas:*

*1. Apoyar las actividades de implementación del Plan Nacional de Lectura y escritura en las instituciones educativas del Departamento del Amazonas.*

*2. Apoya en el seguimiento de las actividades desarrolladas por las instituciones educativas del Departamento del Amazonas en la incorporación del bilingüismo (inglés, portugués y lenguas maternas).*

*3. Brindar apoyo en la realización del diagnóstico del uso y apropiación de las TIC en las instituciones educativas del Departamento. (Si la puede realizar el contratista).*

*4. Brindar apoyo en la asistencia técnica en el uso y apropiación de las TIC en las instituciones educativas del Departamento. (Si la puede realizar el contratista)*

*5. Apoyar la caracterización y el perfil educativo territorial del Departamento del Amazonas.”* (Énfasis fuera de texto).

El Contratista con su experiencia podría cumplir con las actividades 3 y 4 debido a que, según su hoja de vida, tiene experiencia relacionada con las TIC en una Fundación y su formación se encuentra relacionada principalmente en las áreas financieras. Sin embargo, no cuenta con soportes que lo acredite para desarrollar las demás actividades que tienen relación con la implementación del Plan Nacional de Lectura, la incorporación del Bilingüismo y el Perfil Educativo Territorial. En este sentido, se realizó la contratación de un profesional cuyo perfil no se ajusta a la necesidad planteada en los estudios previos.

En este orden, la Secretaría de Educación Departamental ha ejecutado actividades de Calidad Educativa sin el personal profesional de apoyo idóneo para adelantar tareas de pedagógicas de Educación Básica y Media en el Departamento del Amazonas.

Lo anterior, evidencia el incumplimiento de la normatividad relacionada con la contratación estatal y debilidades en los procedimientos de selección propios de la contratación administrativa y de las reglas establecidas para ello.

**Evidencia:** Obra en el expediente digital en el Sistema Integrado Electrónico Documental- SIED del Ministerio de Hacienda y Crédito Público No. 41/2019/D028-PREDI el siguiente material probatorio:

* Informe de Auditoría de cumplimiento de la Contraloría General de la Republica No. 92 de diciembre 2021. Sector Educación. Departamento de Amazonas. Serie "Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones” - Ejecución y seguimiento de la medida preventiva. Expediente digital No. 41/2019/D028-PREDI. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=uFn1rull0EhkCAnyoAJkeok5PU16uY98pWtKmVgGkObyGQm14ysMQPvTPlZiJv3h1oSV3KhG5y0Nktj6Qi1UWFcaL3tV/mc947qFlfjBgS5uGDiq541gi6ry+KBZ6jkjYxremxulZhXgfCcDwg8oAAJwwnQpjispPWfahJ1p6BzgN30yBPAqnmE2tmdDw4D+&guid=7bef3bba18bdd82b9f3-4f68&idrepository=879>
* Contrato No. 1092 de 2021. Sector Educación. Departamento de Amazonas. Serie *"Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones”* - Ejecución y seguimiento de la Medida Preventiva. Expediente digital No. 41/2019/D028-PREDI, consulta en SECOP I. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=LhQK2JGnYLWlf87+U0zgBhBCqELSNgAqkgKGbYoTRo6BC3zYQH6D/r1jsKCopEg5yvODlCsNLp3tx1jHyRO80HWvk19XxJneFE3u9h6G2hwUN7WvXwdEavUMeYxs13HvngQs7tBD+KuAtJm4GaSFci1O7qKH54i8fC/0ryRKk8B5GvlC8vcEdrPh+vvxZk/B&guid=-3a24505f18b3e8a04b2-364d&idrepository=879>
* Estudios previos del Contrato No. 1092 de 2021. Sector Educación. Departamento de Amazonas. Serie *"Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones”* - Ejecución y seguimiento de la Medida Preventiva. Expediente digital No. 41/2019/D028-PREDI, consulta en SECOP I. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=vRyu+2LnuHSan9fu1PPkSPa5sAuXrpcYpmxDaX2n/QaQjSW7cU/DeDoK8/bZTXitD35McPsNiOcvAXk4lpAHKy8yoAbUksmweYbO6N3Wi4eH/MYLEow1ZtTUsbl8tJCPOR4eVKobzwsKFgLOQY9CEG5wi70AWkbK8CjvS6GItaJK+MILiQ1ks1GHe4eb7jpV&guid=-3a24505f18b3e8a04b2-364b&idrepository=879>
* Experiencia del Contrato No. 1092 de 2021. Sector Educación. Departamento de Amazonas. Serie *"Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones”* - Ejecución y seguimiento de la Medida Preventiva. Expediente digital No. 41/2019/D028-PREDI, consulta en SECOP I. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=pHm8+ovvx+tj1/FFU4IIXa/7o/gWAvbpcPjECsGTmbXEawueqHVr/zJGpNSipHC2rwCqQFF21GY44sqBVppOYJun3Q7TbrkC4ZcZAc0N50rclv2tdEyMGx+Her4fY1GLI1ykQEQfyAwqUPegl/mhE4TSJnDlSDHQxRQEJKRjdZfDpyD2Eiw498wkyy8bdcYn&guid=-3a24505f18b3e8a04b2-3649&idrepository=879>
* Listado de Registros Presupuestales de la vigencia 2020. Sector Educación. Departamento de Amazonas. Serie "*Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones”* - Ejecución y seguimiento de la Medida Preventiva. Expediente digital No. 41/2019/D028-PREDI, radicado No. 1-2022-050316 del 28/06/2022. Enlace:<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=TQqT8GflLPjwCTxExaY5GWTWMMV5i5uJZp+5009gsTLlVPnZYfAaPGTT8/EAPti/B4Cdmz+DCAvV7vWRQWrcOGN+S1d07kGsJN7h9qXMyWrQ6FHDqahI7deSyiYfhBiONpn2g3ZlKtqxcFLu4BZNHWeOnJKXfCSRCyxWyHXMtEiPKGROShH62isXexrkKNGrlGrQ3IJcwXFK/BAdbUmQEg==&guid=-575dd3e1181961bf08b2507&idrepository=307>

### **Inadecuada planeación del servicio educativo que no garantiza el año escolar.**

El Artículo 2.3.3.5.4.4.1 del Decreto 1075 de 2015, dispone sobre el Calendario Académico lo siguiente:

“*De conformidad con los artículos 55 y 86 de la Ley 115 de 1994, los proyectos educativos institucionales de los establecimientos educativos para los grupos étnicos definirán los calendarios académicos de acuerdo con las formas propias de trabajo, los calendarios ecológicos, las concepciones particulares de tiempo y espacio y las condiciones geográficas y climáticas respectivas.*

*Estos calendarios deberán cumplir con las semanas lectivas, las horas efectivas de actividad pedagógica y actividades lúdicas, culturales y sociales de contenido educativo, señaladas en el Decreto 1860 de 1994, en la manera en que queda compilado en el presente Decreto*”.

En adición, el Artículo 2.4.3.1.2.establece que:

*“El horario de la jornada escolar será definido por el rector o director, al comienzo de cada año lectivo, de conformidad con las normas vigentes, el proyecto educativo institucional y el plan de estudios, y debe cumplirse durante las cuarenta (40) semanas lectivas establecidas por la Ley 115 de 1994 y fijadas por el calendario académico de la respectiva entidad territorial certificada.*

*El horario de la jornada escolar debe permitir a los estudiantes, el cumplimiento de las siguientes intensidades horarias mínimas, semanales y anuales, de actividades pedagógicas relacionadas con las áreas obligatorias y fundamentales y con las asignaturas optativas, para cada uno de los grados de la educación básica y media, las cuales se contabilizarán en horas efectivas de sesenta (60) minutos”.*

|  | **Horas semanales** | **Horas anuales** |
| --- | --- | --- |
| Básica primaria | 25 | 1.000 |
| Básica secundaria y media | 30 | 1.200 |

Al respecto, se evidenció que el Departamento del Amazonas mediante Resolución No. 096 de 2021 estableció el calendario académico para el año lectivo de 2021 para los establecimientos educativos en los niveles preescolar, básica y media, así:

*“Artículo 3. Periodos semestrales para el trabajo académico con estudiantes establecimientos educativos oficiales, en los niveles de educación preescolar, básica y media. Las treinta y nueve (39) semanas de trabajo académico con estudiantes se distribuirán en el año 2021, en dos periodos semestrales”*.

La Contraloría General de la República en el Hallazgo No. 17 del Informe de Auditoría de Cumplimiento No. 89 de 2020 evidenció que el Contrato No. 979 del 28 de abril de 2021[[11]](#footnote-12), cuyo objeto fue *“Contratar la prestación del servicio educativo para la atención de niños, niñas y jóvenes en las escuelas comunitarias de la jurisdicción de AIPEA”* por $725,5 millones con un plazo de ejecución de 8 meses calendario para el servicio educativo de 254 estudiantes de primaria, no garantizó el servicio educativo durante todo el año escolar. Este contrato se financió con recursos del SGP CSF Prestación del Servicio según Registro Presupuestal No. 1716 del 28/06/2021.

De acuerdo con el calendario académico y lo establecido en la Resolución No. 096 de 2021 de la SED el plazo de ejecución debió ser mínimo de 39 semanas. Ahora bien, el contrato tiene acta de inicio del 30/04/2021 y fecha de terminación del 30/12/2021, lo que equivale a una duración de 34 semanas. Situación que no se tuvo en cuenta en la estimación de la canasta educativa aprobada según los estudios previos.

Del mismo modo, como indicó la CGR, en los estudios previos no se evidenció:

*“(…) el análisis de los directivos y docentes requeridos por cada uno de los establecimientos educativos que se incluyen en la contratación, así como en el caso de los docentes, el área de enseñanza y especialidad requerida.*

*Esta situación, se origina debido a las deficiencias relacionadas con la elaboración de los estudios previos y la labor de la supervisión, primero por la inoportunidad en la realización del proceso precontractual y adicionalmente a que no se evidencian acciones y/o requerimientos por parte de la supervisión hacia el contratista con el fin de verificar la legalización de los recursos pagados y tener claridad frente al estado actual del contrato”.*

En consecuencia, para la vigencia 2021 la Entidad Territorial no garantizó la prestación del servicio educativo a través de la contratación del servicio durante las 40 las semanas lectivas mínimas establecidas en el Artículo 2.4.3.1.2 del Decreto 1075 de 2015 y Ley 115 de 1994.

**Evidencias:** Obra en el expediente digital en el Sistema Integrado Electrónico Documental- SIED del Ministerio de Hacienda y Crédito Público No. 41/2019/D028-PREDI el siguiente material probatorio:

* Informe de Auditoría de cumplimiento de la Contraloría General de la Republica No. 92 de diciembre 2021. Sector Educación. Departamento de Amazonas. Serie *"Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones”* - Ejecución y seguimiento de la Medida Preventiva. Expediente digital No. 41/2019/D028-PREDI. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=uFn1rull0EhkCAnyoAJkeok5PU16uY98pWtKmVgGkObyGQm14ysMQPvTPlZiJv3h1oSV3KhG5y0Nktj6Qi1UWFcaL3tV/mc947qFlfjBgS5uGDiq541gi6ry+KBZ6jkjYxremxulZhXgfCcDwg8oAAJwwnQpjispPWfahJ1p6BzgN30yBPAqnmE2tmdDw4D+&guid=7bef3bba18bdd82b9f3-4f68&idrepository=879>
* Contrato No. 979 de 2021. Sector Educación. Departamento de Amazonas. Serie *"Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones”* - Ejecución y seguimiento de la Medida Preventiva. Expediente digital No. 41/2019/D028-PREDI, consulta en SECOP I. Enlace: [eSigna DocumentViewer (minhacienda.red)](http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=Hwipk2tXwhuetA88KsccqeixhbmOtwMCBDLYyZ39lDQHQUPI9rrDkKi2pPI3EhfD9TVZCKNcW4O56Wf8LCQsSOH3ZGrdkShwBM4NEJmajYk4Skotd4/bAGvcIRBsEt72hInMbYIlFkao+qTGrPtVcOOE0mozEKZ/A69kzP3hIj/ohNKC8WSVZU7rzNAaoHnP&guid=7bef3bba18bdf9db182-4bfc&idrepository=879)
* Estudios previos del Contrato No. 979 de 2021. Sector Educación. Departamento de Amazonas. Serie *"Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones”* - Ejecución y seguimiento de la Medida Preventiva. Expediente digital No. 41/2019/D028-PREDI, Consulta en SECOP I. Enlace: [eSigna DocumentViewer (minhacienda.red)](http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=ZXyOwcBRM4YReJtSh1O/Ht6EL1HJOlAtv7aFXphkx+jATXp/L4EQPd279pCZaFqtosgixs3pTEhFic+pNFA91NrdQFvGNhK89HGF2RBJy9ZGH36PCdJMDE15cLnV4ejsLoTCxreecUgTHvgynTN5olsF+8KQWyXDJmQf7nk9NItx+K9MKu0HQu9Ez4HDCYN6&guid=7bef3bba18bdf9db182-4c02&idrepository=879)
* Acta de inicio del Contrato No. 979 de 2021. Sector Educación. Departamento de Amazonas. Serie *"Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones”* - Ejecución y seguimiento de la Medida Preventiva. Expediente digital No. 41/2019/D028-PREDI, Consulta en SECOP I. Enlace: [eSigna DocumentViewer (minhacienda.red)](http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=xGEj3uQBaQA1bWkRd3A5rU2+KVFpZ/4tW5jItyO11vS5Mju4fGf/BalyRiBhLeBk08WjkUh7ImUQa+VNZ0HhyEnT8S41TKbOOQxR35dl4BhEmSR2JvUVcRJRsn+E0bsWwXuXgWRpjqbHjqUPNgfOFkk3I+TakVUvKQROE2ju8+hWUDgSjr+Fi5Z5RnqABVg2&guid=7bef3bba18bdf9db182-4bfe&idrepository=879)
* Registro presupuestal del Contrato No. 979 de 2021. Sector Educación. Departamento de Amazonas. Serie *"Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones”* - Ejecución y seguimiento de la Medida Preventiva. Expediente digital No. 41/2019/D028-PREDI, Consulta en SECOP I. Enlace: [eSigna DocumentViewer (minhacienda.red)](http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=YVJ454HIEVD+Xuv0NpRUWYSFPZzzzAzVk41MydT9Vwy3wWGh7Xg6LH5J6Dp4MDP/XlWbvT0IgB/mmsYMATKtyTgSp5jBl9J12WWirTVhRKUpHIND8XI0yfzK/CQzl9LVLkeh7fijeoiaBeKERoW170FDa2PpaaCuGDa5Y9TV2QMA6nYi6mLb0DxCb4unoxft&guid=7bef3bba18bdf9db182-4c00&idrepository=879)

### **Faltas al principio de planeación contractual.**

La Sentencia 31447 de 2007 de la consejera Ponente Ruth Stella Correa Palacio del Consejo de Estado, al abordar los principios de la contratación estatal, indicó que:

*“Ahora bien, la doctrina y la jurisprudencia han esbozado como principios fundamentales del proceso licitatorio los de libertad de concurrencia, igualdad, publicidad y transparencia. La Ley 80 de 1993 consagró como principios de la contratación estatal los de transparencia, economía y responsabilidad, a los cuales ha sumado los de planeación y el de selección objetiva. Por lo demás, el procedimiento precontractual que adelanta la administración es un típico procedimiento administrativo, sujeto a los principios orientadores de economía, celeridad, eficacia, imparcialidad, publicidad y contradicción, señalados en el artículo 3 del C.C.A. y en el artículo 209 de la Carta.*

*Por tanto, el principio de economía en cuya esencia se encuentra el deber de planeación del contrato "…significado que el Estado está obligado a actuar con alto grado de eficiencia y eficacia para que se protejan los recursos públicos fiscales, con sujeción estricta al orden jurídico. De tal manera que es cuestionable todo acto de negligencia, desidia o falta de planeación u organización estatal en la toma de decisiones públicas, que generan situaciones contrarias a la ley". (Énfasis fuera del texto).*

* **Contratos para la prestación del servicio de Transporte Escolar.**

En cuanto al servicio de transporte escolar, el artículo 2.2.1.6.10.3 del Decreto 1079 de 2015 reglamenta las condiciones de seguridad para los vehículos dedicados a este servicio, para ello menciona:

*“Con el fin de garantizar la protección de los estudiantes durante todo el recorrido en la prestación del servicio de transporte, los vehículos dedicados a este servicio deberán llevar un adulto acompañante, quien deberá tener experiencia o formación relacionada, debidamente acreditada, en el funcionamiento de los mecanismos de seguridad del vehículo, tránsito, seguridad vial y primeros auxilios. (…)*

*El adulto acompañante se encargará del cuidado de los estudiantes durante su transporte y de su ascenso y descenso del vehículo. Siempre que se transporten alumnos en situación de discapacidad, el adulto acompañante debe contar con la cualificación laboral necesaria para la adecuada atención a este alumnado,*

*El adulto acompañante deberá ocupar la silla en las inmediaciones de la puerta y el transporte no se podrá realizar sin que este se encuentre a bordo del vehículo.”* (Énfasis fuera del texto).

Al respecto la Contraloría General de la República, en los hallazgos Nos. 12 y 17 del Informe de Auditoría de Cumplimiento No. 89 de 2020, señala que existen debilidades en los procedimientos establecidos para la estructuración de las etapas precontractuales en la Entidad, específicamente para la contratación de la prestación del servicio de transporte escolar de la vigencia 2019. En ese año se suscribieron dos (2) contratos con la Cooperativa Integral del Transportes del Sur – COOTRASUR: el primero No. 694 del 12 de febrero de 2019[[12]](#footnote-13), el cual cuenta con una Adición; y el segundo No. 1863 del 02 de octubre de 2019[[13]](#footnote-14). Contratos que alcanzan un total de 34 semanas y 2 días hábiles calendario escolar (equivalente a 8,6 meses), como se muestra en la siguiente tabla, con el fin de cubrir el calendario escolar aprobado para la vigencia (10 meses).

Al respecto la CGR señaló que los contratos cuentan con duplicidad del objeto contractual puesto que, los Contratos No. 694 y No. 1863 de 2019 cuentan con el mismo objeto de acuerdo con los estudios previos. Del mismo modo, la CGR identificó que el contratista no cumplió con la especificación técnica enunciada en el numeral 21 del apartado 2.1 de los estudios previos de los dos contratos en mención, relacionado con: Asignar un auxiliar de ruta mayor de 18 años en cada vehículo. Este auxiliar de ruta es independiente de los coordinadores que asignen las instituciones educativas para el acompañamiento de los estudiantes. Obligación que no fue prestada en el marco de las contrataciones realizadas en 2019 para la prestación del servicio de transporte escolar.

| **Tabla 48. Contratos de Prestación del servicio de Transporte Escolar vigencias 2019 y 2022  (En Millones de $)** | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No. Contrato** | **Objeto contrato** | **No. RP** | **Fuente** | **Plazo** | **Compromisos** | **Obligaciones** | **Pagos** |
| 694 del 12/02/2019 | Prestación del servicio de transporte terrestre masivo de personas para la comunidad estudiantil de las instituciones educativas de la zona rural: km. 1, km. 2, Km.3, Institución Educativa San Juan Bosco y Francisco José de Caldas, Vereda Castañal Los Lagos, Institución Educativa Camilo Torres, Vereda San Sebastián, Vereda Los Escobedo, (km. 4 – Entrada San Miguel, Vía Nienemechi), km. 5, km. 6, km. 7, km. 8, km. 9, Comunidad Monillamena, km. 10, (km. 11 – Comunidad Takana), km. 12, km. 13, km. 14, km. 15, km. 16, km. 17, (km. 18 – Escuela Virgen de las Mercedes), que se desplazan a la zona urbana del municipio de Leticia como son Barrio Nuevo y Manguaré e Instituciones Educativas como Escuela Normal Superior, Institución Educativa INEM José Eustasio Rivera, Institución Educativa Francisco del Rosario Vela, Institución Educativa Sagrado Corazón de Jesús, a cargo de la Secretaría de Educación. | 697 | SGP CSF Prestación del Servicio Educación | 90 días hábiles | 862,7 | 862,7 | 862,7 |
| 3325 | 45 días hábiles | 431,4 | 431,4 | 431,4 |
| 1863 del 2/10/2019 | 4417 | 37 días hábiles | 354,7 | 230,1 | 230,1 |
| **Total vigencia 2019** | | | | **172 días** | **1.649** | **1.524** | **1.524** |
| 1116 del 4/02/2022 | Transporte terrestre masivo de personas para la comunidad estudiantil de las instituciones educativas de la zona rural que se desplazan a la zona urbana del Municipio de Leticia a las instituciones educativas a cargo de la Secretaría de Educación del Departamento del Amazonas, mediante autorización de vigencia futura excepcional con cargo a la vigencia 2022. | 1248 | SGP CSF Prestación del Servicio Educación | 81 días hábiles | 894,4 | 563,1 | 563,1 |
| 2849 | 40 días hábiles | 342,6 | Sin Información | |
| 2156 del 20/10/2022 | Transporte terrestre masivo de personas para la comunidad estudiantil de las instituciones educativas de la zona rural: *Institución Educativa San Juan Bosco, Vereda Castañal Los Lagos, Institución Educativa Camilo Torres, Vereda San Sebastián, Vereda Los Escobedos, Km. 4, Entrada San Miguel, Nianemechi, Km. 5, (Km. 6 Institución Educativa Francisco José de Caldas), Km.7, Km. 8, Km. 9, Comunidad Monillamena, Km. 10, (Km. 11 – Comunidad Tacana) Km. 12, Km. 13, Km. 14, Km. 15, Km. 16, Km. 17, (Km. 18 – Escuela Virgen de Las Mercedes)*, que se desplazan a la zona urbana del Municipio de Leticia como son barrio nuevo, Manguaré y Humarizal, a las instituciones educativas como la escuela normal superior, Institución Educativa Inem José Eustasio Rivera, Institución Educativa Francisco del Rosario Vela, Institución Educativa Sagrado Corazón de Jesús, a cargo de la Secretaría de Educación del Dpto del Amazonas. | 4712 | SGP CSF Prestación del Servicio Educación | 27 días hábiles | 246,1 | Sin Información | |
| **Total vigencia 2022** | | | | **148 días** | **1.483** | **563** | **563** |

Fuente: Minuta contractual y RPs consultados en SECOP I; Listado de RPs y ejecuciones presupuestales de 2019 y 2022 suministradas por la Entidad Territorial.

Del mismo modo, la situación presentada se evidenció en la vigencia 2022 en cuanto a la duplicidad del objeto contractual y falencias en la proyección de los días que contrató el Departamento para prestar el servicio de transporte terrestre durante el año escolar. Así, mediante los Contratos No. 1116 del 4 de febrero de 2022[[14]](#footnote-15) y No. 2156 del 20 de octubre de 2022[[15]](#footnote-16) suscritos con el contratista: Cooperativa Integral del Transportes del Sur – COOTRASUR, se prestó el servicio de transporte terrestre masivo de estudiantes de la zona rural que se desplazaban a instituciones educativas de la zona urbana del Municipio de Leticia, durante un plazo de 29 semanas y 3 días hábiles del calendario escolar (equivalente a un total de 7,4 meses).

Cabe destacar que si bien, la descripción del objeto del Contrato No. 1116 de 2022 no cuenta con el mismo nivel de detalle del Contrato No. 2156, en los estudios previos y la minuta contractual se pudo identificar que ambos tenían la misma necesidad, de prestar el servicio de transporte escolar en 13 rutas de la jurisdicción del Municipio de Leticia, estas eran:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tabla 49. Rutas de los Contratos No. 1116 y No. 2156 de 2022 (En pesos)** | | | |
| **No. Ruta** | **Ruta Comunidad** | **Valor Trayecto (1 ruta) Año 2022** | |
| **No. 1116** | **No. 2156** |
| 1 | CASTAÑAL-LOS LAGOS | 1.384 | 1.426 |
| 2 | SAN SEBASTIAN | 1.592 | 1.664 |
| 3 | CAMILO TORRES | 1.931 | 2.018 |
| 4 | KILOMETROS 4, 5 Y 6 | 1.592 | 1.664 |
| 5 | KILOMETRO 7 | 1.932 | 2.019 |
| 6 | KILOMETROS 8 Y 9 | 2.352 | 2.458 |
| 7 | KILOMETRO 10 Y 11 | 2.728 | 2.851 |
| 8 | KILOMETRO13,14 Y 15 | 3.978 | 4.157 |
| 9 | KILOMETRO 16, 17 Y 18 | 4.546 | 4.751 |
| 10 | KILOMETRO 19, 20 Y 21 | 5.000 | 5.000 |
| 11 | PASAJE BARRIO LETICIA | 1.131 | 1.182 |
| 12 | HUMARIZAL | 1.131 | 1.182 |
| 13 | MANGUARE- BARRIO NUEVO | 1.131 | 1.182 |

Fuente: Minutas contractuales consultadas en SECOP I.

Es evidente que con la contratación realizada en 2019 y 2022 la entidad territorial no cubrió durante todo el año escolar el servicio de transporte escolar para los estudiantes de la zona rural y de algunos barrios del Municipio de Leticia. Asimismo, con la duplicidad de contratación realizada se contrarían los principios de planeación y economía en la contratación; eficiencia y eficacia en la función pública, los cuales se aplican a la ejecución de los recursos de SGP. De tal manera, la entidad territorial vulneró la adecuada prestación del servicio de transporte escolar con cargo a los recursos del SGP Educación.

* **En contratos de Construcción ampliación y adecuación de Infraestructura Educativa.**

La CGR encontró que la Gobernación de Amazonas celebró el Contrato No. 955 el 14 de julio 2020, cuyo objeto fue: *“Construcción cubierta de aula y piso batería sanitaria de niños y niñas de la sede educativa "Virgen de las Mercedes"* km 11, vía Leticia – Tarapacá”, por $39,4 millones en un plazo de ejecución de diez (10) días calendario a partir del acta de inicio. Se estableció forma de pago del 100% a la entrega y certificación por parte del supervisor, pago realizado mediante el comprobante de egreso No. 6282 del 14 de agosto de 2020. El órgano auditor en el Hallazgo No. 9 del Informe de Cumplimiento No. 92 de 2021 informó que, al verificar el expediente contractual allegado, no se observaron documentos de soporte de las pólizas de garantía descritas en los estudios previos, tampoco soportes de aprobación de las mismas por parte de la entidad contratante.

Al respecto, el Departamento de Amazonas argumentó que se realizaron los estudios previos en los cuales se previeron la exigencia de póliza de garantía, sin embargo, evocando el Artículo 2.2.1.1.2.1.1 del Decreto 1082 de 2015, para contratación de mínima cuantía señalaron que es facultativo de la entidad solicitar o no garantías.

No obstante, es de advertir que, tal y como lo señaló la Contraloría General de la República: *“los estudios previos son la base de planeación de todo proceso contractual; si en ellos se determina la necesidad de exigencia de las garantías por el riesgo y la necesidad del servicio, ello se debe mantener en el proceso de la invitación pública y comunicación de la aceptación de la oferta en caso particular de un proceso de Mínima Cuantía, aun en donde la Entidad es facultativa.”* Así las cosas, la entidad territorial vulneró lo contemplado en el Artículo 2.2.1.1.2.1.1 del Decreto 1082 de 2015.

* **En contratos para Apoyo a Población con Discapacidad.**

El Artículo 2.3.3.5.1.1.4. del Decreto 1075 de 2015 establece que cada Entidad Territorial Certificada tiene la responsabilidad de organizar su oferta educativa para atender a la población con discapacidad o con talentos excepcionales, para lo cual debe: prestar asistencia técnica y pedagógica a los establecimientos educativos que reportan matrícula de población con discapacidad o con capacidades o con talentos excepcionales; así como, coordinar y concertar con otros sectores, Entidades, instituciones o programas especializados la prestación de los servicios, con el fin de garantizar a los estudiantes con discapacidad o con capacidades o con talentos excepcionales, los apoyos y recursos técnicos, tecnológicos, pedagógicos, terapéuticos, administrativos y financieros; entre otros.

De igual manera de conformidad con el Decreto 366 de 2009 se establece que las Entidades territoriales certificadas en educación contratarán la prestación de los servicios de apoyo pedagógico, esto con el fin de garantizar la atención de los estudiantes con discapacidad y con capacidades o talentos excepcionales, razón por la cual, es deber de las mismas al momento de contratar dicho servicio que el contratista que ejecutará las obligaciones descritas cuente con los requisitos mínimos previstos en el artículo 13 del Decreto en mención.

Así las Entidades públicas, de acuerdo a la Ley 80 de 1993 tiene el deber de planear sus contratos estatales, situación que se verá reflejada en una eficiente elaboración de los estudios previos, en donde contenga como mínimo una clara fijación del objeto y una debida justificación de la necesidad de conformidad con el artículo 2.2.1.1.2.1.1 del Decreto 1082 del 2015, dado que los contratos en mención no cumplen con una necesidad clara a satisfacer ni sus especificaciones o documentos técnicos que soportan dicha contratación.

Ahora bien, la CGR en el Hallazgo No. 1 del Informe Auditoría de Cumplimiento No. 89 de 2020 mencionó que, frente a los contratos de la vigencia 2019 para apoyo a población con discapacidad del Departamento de Amazonas, existen deficiencias en la planeación y consolidación de los estudios previos, indicando lo siguiente:

*“Se observa una serie de contratos de prestación de servicios de apoyo a la gestión de actividades asistenciales, encaminadas al control y seguimiento de población estudiantil con discapacidad en el interior de los colegios y cuentan con serias falencias en la etapa de estudios previos, a saber:*

* *No determina la necesidad que se pretende satisfacer.*
* *No establece la población que será atendida.*
* *No indica en qué Institución prestará sus servicios, ni el alcance de los mismos.*
* *A pesar de que el objeto del contrato está relacionado con atención a población con discapacidad, en los estudios previos del mismo no se hace mención alguna a la Ley Estatutaria 1618 de 2013.”*

Dentro de los contratos relacionados para este fin figura el contrato No. 1331 de 2019, en donde se justifica la necesidad de contratar personal para la atención pedagógica dado que no existe personal en la planta de la entidad que alcance a cubrir dichas obligaciones. Sin embargo, se relaciona en el objeto contractual la atención en materia de necesidades educativas especiales en todas las Instituciones Educativas del Departamento, sin establecer dentro del respectivo estudio previo la categorización de las instituciones educativas que requieren dicha prestación del servicio adicional, con el fin de garantizar la respectiva cobertura para esta población.

Por otra parte, dentro de los contratos suscritos, incluyendo el Contrato No. 610 de 2019, se evidenció personal de planta que no contaba con el perfil requerido para este tipo de casos, indicando en de los respectivos estudios previos que para dichos contratos correspondientes a la modalidad de contratación directa era necesario acreditar experiencia y que en ningún momento se discriminó dentro de los mismos. Por lo tanto, al no exigir una acreditación mínima se dejó abierta la posibilidad de contratar personas sin experiencia para este tipo de cargos.

Cabe anotar que, frente a los documentos analizados, se hallaron contratos por fecha de suscripción no se justifica la contratación por un periodo de tiempo tan corto, en concordancia con la terminación del calendario escolar respectivo. Lo anterior, teniendo en cuenta que su suscripción no garantizaba la atención continúa y permanente a dichas necesidades especiales durante la totalidad del periodo académico, como fue el caso de los Contratos Nos. 3722, 3708, 3711, 3718 y 3709 suscritos entre el 18 y el 28 de noviembre de 2019.

A continuación, se describen los contratos sobre los cuales se evidenció que la Entidad no cumplió con los parámetros mínimos para garantizar la necesidad de la contratación, pues estos son incongruentes al no indicar claramente la población atendida, así como, la no definición de la obligación especifica que se pretendía satisfacer:

| **Tabla 50. Contratos de Prestación de Servicios Apoyo a la Gestión – Población Estudiantil con Discapacidad - Vigencia 2019** **(En Millones de $)** | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Objeto contractual** | **No. RP** | **Identificación Pptal** | **No. Contrato** | **Fecha** | **Fuente** | **Compromisos** | **Obligac y Pagos** |
| Prestación de servicios de apoyo a la gestión de actividades asistenciales encaminadas al control y seguimiento de población estudiantil con discapacidad en las instituciones educativas del Departamento de Amazonas. | 723 | 0405-4-5 5 3- 27 | 841 | 13/02/2019 | **SGP CSF Prestación del Servicio Educación** | 7,2 | 7,2 |
| 990 | 0405-4-5 15- 27 | 842 | 15/02/2019 | 5,6 | 5,6 |
| 1048 | 0405-4-5 15- 27 | 894 | 15/02/2019 | 5,6 | 5,6 |
| 1056 | 0405-4-5 15- 27 | 903 | 15/02/2019 | 5,6 | 5,6 |
| 1084 | 0405-4-5 15- 27 | 895 | 20/02/2019 | 4,8 | 4,8 |
| 1096 | 0405-4-5 15- 27 | 897 | 20/02/2019 | 5,6 | 5,6 |
| 1098 | 0405-4-5 15- 27 | 896 | 20/02/2019 | 5,6 | 5,6 |
| 1116 | 0405-4-5 3 1 2 8- 27 | 1064 | 20/02/2019 | 4,8 | 4,8 |
| 1182 | 0405-4-5 15- 27 | 1020 | 25/02/2019 | 4,8 | 4,8 |
| 1184 | 0405-4-5 15- 27 | 904 | 25/02/2019 | 5,6 | 5,6 |
| 1193 | 0405-4-5 15- 27 | 1021 | 25/02/2019 | 5,6 | 5,6 |
| 1264 | 0405-4-5 15- 27 | 976 | 25/02/2019 | 6,4 | 6,4 |
| 1266 | 0405-4-5 15- 27 | 1023 | 25/02/2019 | 4,8 | 4,8 |
| 1268 | 0405-4-5 5 3- 27 | 1016 | 25/02/2019 | 5,6 | 5,6 |
| 1269 | 0405-4-5 15- 27 | 1017 | 25/02/2019 | 5,6 | 5,6 |
| 1271 | 0405-4-5 15- 27 | 1012 | 26/02/2019 | 6,4 | 6,4 |
| 1298 | 0405-4-5 15- 27 | 1018 | 27/02/2019 | 5,6 | 5,6 |
| 1308 | 0405-4-5 3 1 2 8- 27 | 1086 | 28/02/2019 | 4,8 | 4,8 |
| 1315 | 0405-4-5 3 1 2 8- 27 | 1060 | 28/02/2019 | 5,6 | 5,6 |
| 1330 | 0405-4-5 3 1 2 8- 27 | 1065 | 28/02/2019 | 4,8 | 4,8 |
| 1336 | 0405-4-5 3 1 2 8- 27 | 1067 | 28/02/2019 | 4,8 | 4,8 |
| 1348 | 0405-4-5 3 1 2 8- 27 | 1068 | 1/03/2019 | 4,8 | 4,8 |
| 1364 | 0405-4-5 3 1 2 8- 27 | 1087 | 4/03/2019 | 4,8 | 4,8 |
| 1385 | 0405-4-5 3 1 2 8- 27 | 1066 | 6/03/2019 | 4,8 | 4,8 |
| 1399 | 0405-4-5 15- 27 | 1235 | 11/03/2019 | 6,4 | 6,4 |
| 2762 | 0405-4-5 15- 27 | 2172 | 25/06/2019 | 7,2 | 7,2 |
| 4509 | 0405-4-5 3 1 2 8- 27 | 3370 | 9/10/2019 | 1,2 | 1,2 |
| 5085 | 0405-4-5 3 1 2 8- 27 | 3722 | 18/11/2019 | 1,2 | 1,2 |
| 5086 | 0405-4-5 3 1 2 8- 27 | 3708 | 18/11/2019 | 1,4 | 1,4 |
| 5115 | 0405-4-5 3 1 2 8- 27 | 3711 | 18/11/2019 | 1,2 | 1,2 |
| 5341 | 0405-4-5 3 1 2 8- 27 | 3718 | 25/11/2019 | 1,4 | 1,4 |
| 5467 | 0405-4-5 3 1 2 8- 27 | 3709 | 28/11/2019 | 1,4 | 1,4 |
| **Total** | | | | | | **151** | **151** |

Fuente: Elaboración DAF con base en el Informe de la Contraloría General de la República.

Por lo anterior, la ejecución de estos contratos no cumplió con lo establecido por el Decreto 366 de 2009 y los principios fijados por la Ley 80 de 1993, puesto que al no definir las necesidades en concreto como el perfil requerido de la prestación del servicio dentro de los correspondientes estudios y documentos previos no garantizaron la correcta atención de los estudiantes con discapacidad y con capacidades o talentos excepcionales.

**Evidencias:** Obra en el expediente digital en el Sistema Integrado Electrónico Documental - SIED del Ministerio de Hacienda y Crédito Público No. 41/2019/D028-PREDI el siguiente material probatorio:

* **Informe Auditoría de Cumplimiento de la CGR No. 89 de 2020.**Sector Educación. Departamento de Amazonas. Serie *"Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones”* - Ejecución y seguimiento de la Medida Preventiva. Expediente digital No. 41/2019/D028-PREDI, radicado No. 1-2021-043979. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=IUJl9FZIHVYagrJdta33iH2sBcQxWNhF+TKYJHgqRXJa87fCX0yuZRQJZYikSjVYQ5yL6Lft8+S4LS5DI6nmf39LyxRQZhC0R7msBiuWegwtTDjwFAvec9Vo8NlqRcx5uf9zD1egV4tbq5N/YlPpnwfs2DtrsofYekotFTej4htQN1NdjWCI2xjm5xw1Y03D&guid=-46669d0a1798b3efbc5-42f9&idrepository=314>
* Informe de Auditoría de cumplimiento de la Contraloría General de la Republica No. 92 de diciembre 2021. Sector Educación. Departamento de Amazonas. Serie *"Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones”* - Ejecución y seguimiento de la Medida Preventiva. Expediente digital No. 41/2019/D028-PREDI. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=uFn1rull0EhkCAnyoAJkeok5PU16uY98pWtKmVgGkObyGQm14ysMQPvTPlZiJv3h1oSV3KhG5y0Nktj6Qi1UWFcaL3tV/mc947qFlfjBgS5uGDiq541gi6ry+KBZ6jkjYxremxulZhXgfCcDwg8oAAJwwnQpjispPWfahJ1p6BzgN30yBPAqnmE2tmdDw4D+&guid=7bef3bba18bdd82b9f3-4f68&idrepository=879>
* Listado de Registros Presupuestales vigencia 2019. Sector Educación. Departamento de Amazonas. Serie *Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones” - Ejecución y seguimiento de la medida preventiva.* Expediente digital 41/2019/D028-PREDI, radicado No. 1-2022-050316 del 28/06/2022. Enlace: [eSigna DocumentViewer (minhacienda.red)](http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=upYF0Kv7bvw0L1uOZsSGreH8hm/G935SX0s7FAZ/eKQh9gwADkZd9+8ua5cgTPTKkEP6H7RWCHojJsKwtK/Ssbuojhv7cWu4wyWyQToqLFLxZgyP8kJI1PV20rmPupAfxH3jkwXjJdR/qCqLRHWwltREOycTFSXMMn+Z3Tv5TEgCP2VqKWzMrY3Wk/BFu1HY&guid=-20db2281181b2310de919c1&idrepository=879)
* Listado de Registros Presupuestales vigencia 2022. Sector Educación. Departamento de Amazonas. Serie *Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones” - Ejecución y seguimiento de la medida preventiva.* Expediente digital 41/2019/D028-PREDI, radicado No. 1-2023-013693. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=4ZrUJZD/EXvR325ekXmqBlgGKSQEVga504uYB3NtPEViOmdW1h/jOqAcVpAsblDwk9nmABTMUrN05+fhzaK9sNp55q12MgXkq8VzsZizCU/T4CPOvr0js3mVtrDule4CT6lS4+em+uGVfRTTxknwaXk5C0ppvQaui+oI2bHysqFq+piE5urPpIIhDxbSy0Zk&guid=7bef3bba18beec170df-14d7&idrepository=879>
* Contrato No. 694 de 2019. Sector Educación. Departamento de Amazonas. Serie *Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones” - Ejecución y seguimiento de la medida preventiva.* Expediente digital 41/2019/D028-PREDI, consulta en SECOP I. Enlace: [eSigna DocumentViewer (minhacienda.red)](http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=fy6D9Y6l/6Fi2zeSa9Rtj9QwAPBJfTLTThvlkOgi90XA9abOXFF9JqXDci+QDUPM6juWGt9EoMmXxSn7/ZchY5ZQNMgXJ1/wZg5U/+MY5Z2Nwq3fZvXOXkW8/2hrNvzYQz7xDtr6eE9KX3WNZeFZwKEjW4gdpFeHRgOrTn9a12LYUVH1kI4fXAyGxIMwQlmt&guid=7bef3bba18beec170df26a3&idrepository=879)
* Estudios Previos del Contrato No. 694 de 2019. Sector Educación. Departamento de Amazonas. Serie *Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones” - Ejecución y seguimiento de la medida preventiva.* Expediente digital 41/2019/D028-PREDI, consulta en SECOP I. Enlace: [eSigna DocumentViewer (minhacienda.red)](http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=GCaHB5IYaCzdJwKKEM/hyFyCvYOqVIVVHdYj9I8wXt3VuWrqJEZ+p1MBVrVXvQDTg3jDU8sHWyDFz/GCPWrteub9YSwEU9OkG0Da4NiTpClY5G11LoOoI3CxqKTSUy6I4wMiAeospaLGVaKzVQ3d0sySNbKM2PZr8RTK9UpjLum1ZFsnWhbn9Q2JxkK75HZg&guid=7bef3bba18beec170df26a7&idrepository=879)
* Otro Sí del Contrato No. 694 de 2019. Sector Educación. Departamento de Amazonas. Serie *Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones” - Ejecución y seguimiento de la medida preventiva.* Expediente digital 41/2019/D028-PREDI, radicado No. 1-2021-043979. Enlace: [eSigna DocumentViewer (minhacienda.red)](http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=HxRR1njNk6Gx1QO+0P+mPvor4/lIa4tuNQEW2fMF0aMbhOATGWO6XQOGVWCJwY4Z87KC51mmPltPtDu/unQXMc++l1DnQSxC52T4XW7PRG0iPl0qzgXmWGp6qg8Ow+FqzU/6aFPND7rZJkcQUWPPzYKGuPPo0jt7ezzcUs0ggBEjjmHZy2lCZufXD3hu15zI&guid=7bef3bba18beec170df26ab&idrepository=879)
* Contrato No. 1863 de 2019. Sector Educación. Departamento de Amazonas. Serie *Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones” - Ejecución y seguimiento de la medida preventiva.* Expediente digital 41/2019/D028-PREDI, consulta en SECOP I. Enlace: [eSigna DocumentViewer (minhacienda.red)](http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=EtzDvVH5XEoGUxqMcM9yiQ1VhxF4c6fAAbx2O2pWyeuVyGae3VCgzjTHXjH3l+xd3V8C9wH/fKo/oALlq8TMCoGcR5DKmWVyBf3/Yic9bdq5dGbe3kQcPsx7kLZCRreM+27pR3gd7KIp0q4v4CyGiQlr87f88jbQeyyFNMYQwN9u805g9XpGWvga2SZ4pQ8/&guid=7bef3bba18beec170df26a5&idrepository=879)
* Estudios Previos del Contrato No. 1863 de 2019. Sector Educación. Departamento de Amazonas. Serie *Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones” - Ejecución y seguimiento de la medida preventiva.* Expediente digital 41/2019/D028-PREDI, consulta en SECOP I. Enlace: [eSigna DocumentViewer (minhacienda.red)](http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=2wwBUrP5pxC2msaxuKAeI2Dv9+4O81V/fM+whErs5Rnvz4koO2mqg2eB0z+i+sWr/cZp3BSU64E0ze6iOWl2kaU1hRRlDqmEMiHkTb0ApGNN0jxlltEjV2pRF5PndLPyjvVEMBU9fgtqytt4LH+55ICkN0QBBUvrHy8vdx+v6pF26Go9jDVrFcLCdyN6Xcx7&guid=7bef3bba18beec170df26a9&idrepository=879)
* Contrato No. 1116 de 2022. Sector Educación. Departamento de Amazonas. Serie *Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones” - Ejecución y seguimiento de la medida preventiva.* Expediente digital 41/2019/D028-PREDI, consulta en SECOP I. Enlace: [eSigna DocumentViewer (minhacienda.red)](http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=z6eyvZX63HZXuo8LtvGUhQDeAOCmL1Ww/ADCwIMj8jO7z5aS1Rbc1qtpno8gsYgRnik8RlnPRM6gfCnCBT3LttkCVZQ2XTPOmJDyQESGdA2ch8GWmdEXacERYfDJmlwVMSIpNc0t65bUQ6KpVSYcZqNOFe6Lh2aWynVuF1WhamxKokf6eFPDY+vaBekzUDVR&guid=7bef3bba18beec170df3ad7&idrepository=879)
* Registro presupuestal del Contrato No. 1116 de 2022. Sector Educación. Departamento de Amazonas. Serie *Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones” - Ejecución y seguimiento de la medida preventiva.* Expediente digital 41/2019/D028-PREDI, consulta en SECOP I. Enlace: [eSigna DocumentViewer (minhacienda.red)](http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=nyGIXcqC0VdhtRXwNj8caN6IbUhGZKhrE+c+SYmE9LFzse+2/0NQR99CBt1gcV0vxJerKCngAj20qk/AMSFjXUmV5CFPNXzdtLtjQw0UulL9CTeFPVas6Zkj/l8413HZl27cu2u9p0AEoet2V2/pnnXxwpT5cIpCY3Hoj6swF4PxZddMYf94yeGzGipaOcbI&guid=7bef3bba18beec170df3add&idrepository=879)
* Estudios previos del Contrato No. 1116 de 2022. Sector Educación. Departamento de Amazonas. Serie *Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones” - Ejecución y seguimiento de la medida preventiva.* Expediente digital 41/2019/D028-PREDI, consulta en SECOP I. Enlace: [eSigna DocumentViewer (minhacienda.red)](http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=ZCZP3p8oeuSZo+0uiEtH5lNnFuYt6Vz1vVMnDYmRydLtohzJIWoO2dcmQzUPbUZiB1mPs7G51cHboD7HpQg5G2pn+SPe22QXD5E9MC1en99fe1j8ZFAVDWV20qU9rjjQIb1dLWVj98JxZf4wYdb5yg/4+goMZITbxmbwho9PXAFmTr3zp7hXCnqep6C1zeDF&guid=7bef3bba18beec170df3adb&idrepository=879)
* Contrato No. 2156 de 2022. Sector Educación. Departamento de Amazonas. Serie *Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones” - Ejecución y seguimiento de la medida preventiva.* Expediente digital 41/2019/D028-PREDI, consulta en SECOP I. Enlace: [eSigna DocumentViewer (minhacienda.red)](http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=YLPs3vT9k92eNEIJKc2Gko69T6bGQNY3bUHvSN6aBVnCMKiqe+efCGErsA/X5n8vxCcfbqfW8ETiWp4UB1JMa42Vs9y3vHCZqtDhAd+5+Uo9UXsBC7OR9bvQWh+8qJwEWWTfRIiKtut0wYDKvRz8jYuNRby5AiV7HsuD4z/89PFAncHAZHRDACGZSzTJRtPg&guid=7bef3bba18beec170df4520&idrepository=879)
* Registro presupuestal del Contrato No. 2156 de 2022. Sector Educación. Departamento de Amazonas. Serie *Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones” - Ejecución y seguimiento de la medida preventiva.* Expediente digital 41/2019/D028-PREDI, consulta en SECOP I. Enlace: [eSigna DocumentViewer (minhacienda.red)](http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=Uphcx3rNF4v1CTRlQaRt4h4Y/s9twiysmJbL9N/78SvSJAGJ+kkDidmKcg1myp5LMxUHG3AClTWohATGJc5WVjg585Grzn0+PO0YBdYc7vlxM9BbDJYbAp2Od3HfrLrDG8Io4QpzOYMGl5Agsntx9y32nNn4a1MItjylzADefCLOVWwazHm51IBcpi/g+aoI&guid=7bef3bba18beec170df4524&idrepository=879)
* Estudios previos del Contrato No. 2156 de 2022. Sector Educación. Departamento de Amazonas. Serie *Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones” - Ejecución y seguimiento de la medida preventiva.* Expediente digital 41/2019/D028-PREDI, consulta en SECOP I. Enlace: [eSigna DocumentViewer (minhacienda.red)](http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=4dTJ7U7ZLga1g9JfQc5qidW4y7N6NI4mRAT62sUzf6ORQP69sf/tB9RQejzg2NMHs/lZykeocGeJ/iFmbD7PRp+c42MjFDT9wHIflguDFwsDUBkioWK8fWJH+bZRZe1k8LIqbcyr9fEpK4EjE1dMjrtnWnghNX/yl8Qm6oxUEUNG8bW9M8KBUI9mMgI2F1LX&guid=7bef3bba18beec170df4522&idrepository=879)

### **Sobrecosto en el valor del combustible.**

Mediante el artículo 61 de la Ley 1151 de 2007 se creó lo que hoy se conoce como Sistema de Información de Combustibles Líquidos – SICOM. De conformidad con la Ley 1450 del 2011, las autoridades administrativas tienen la obligación de consultar la información de los agentes de la cadena de distribución de combustible, tal y como lo describe el artículo 100 de dicha normatividad así: “*(…) El SICOM será la única fuente de información oficial a la cual deben dirigirse todas las autoridades administrativas de cualquier orden que requieran información de los agentes de la cadena de distribución de combustibles en el país.”*

Conforme al Decreto 1082 del 2015, en su artículo 2.2.1.1.2.1.1 se establece dentro del deber de planeación la necesidad de que dentro de los estudios y documentos previos se especifique “*El valor estimado del contrato y la justificación del mismo. Cuando el valor del contrato esté determinado por precios unitarios, la Entidad Estatal debe incluir la forma como los calculó y soportar sus cálculos presupuestales en la estimación de aquellos. Si el contrato es de concesión, la Entidad Estatal no debe publicar el modelo financiero utilizado en su estructuración”*.

Para el caso en concreto de los combustibles, la estimación de los posibles costos por ser unidades de uso común por las entidades estatales es necesario de una regulación legal para fijar un margen mínimo y máximo que se pagaría por éste, a lo cual obedece el Sistema de Información de Combustibles Líquidos. En este sentido, resulta obligatorio que previo a realizar un proceso de contratación se justifique el valor del contrato, es decir se realice un análisis del mercado logrando estimar el valor por los posibles oferentes y encontrar las condiciones más favorables a la entidad en cuanto a los costos unitarios.

La Contraloría General de Republica en el Hallazgo No. 10 del Informe Auditoría de Cumplimiento No. 89 de 2020 evidenció un sobrecosto en el precio de la gasolina en el Departamento de Amazonas. Mediante el Contrato de suministro No. 1052 del 14 de mayo de 2019[[16]](#footnote-17) suscrito con *La EDS Balsa el Cóndor*, se celebró el objeto: *“Suministro de combustible (gasolina, ACPM, gas) lubricantes y filtros, para las diferentes secretarías de la Gobernación de Amazonas vigencia 2019”* por $1.380 millones. Este contrato tuvo adiciones por $7,9 millones el 09 de septiembre y $9,6 millones el 25 de octubre de 2019. De acuerdo con el listado de Registros Presupuestales allegado a esta Dirección, se identificó que para el Contrato No. 1052 se financiaron $1.020 millones con recursos del SGP Educación, pues los CDP y RP del Contrato no se hallan publicados en la plataforma de SECOP I.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tabla 51. Contrato No. 1052 de 2019 con Fuente SGP Educación (En Millones de $)** | | | | | | |
| **Objeto contrato** | **No. RP** | **Identificación Pptal** | **Fuente financiación** | **Compromisos** | **Obligaciones** | **Pagos** |
| Suministro de combustible (gasolina, ACPM, gas) lubricantes y filtros, para las diferentes secretarías de la Gobernación de Amazonas vigencia 2019 | 2092 | 0405 - 4 - 5 3 1 1 2 - 27 | SGP CSF prestación del Servicio Educación | 1.005,1 | 1.005,1 | 885,4 |
| 2092 | 0405 - 4 - 5 1 2 1 2 - 26 | SGP Cuota de Administración (Sostenimiento SED) | 15 | 15 | 6,7 |
| **Total - SGP Educación** |  |  |  | **1.020** | **1.020** | **892** |

Fuente: Informe de la CGR y listado de RPs de la vigencia 2019 entregados por la Entidad Territorial.

En el Estudio del Sector del Contrato No. 1052 de 2019, la entidad territorial fijó el suministro y el precio del contrato de la siguiente manera:

*“(…) Cabe resaltar que este tipo de suministro se contrata con base en lo requerido por cada dependencia de la Gobernación de Amazonas y está enmarcado dentro de la Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007 y el Decreto 1082 de 2015 y Artículo 1 de la Ley 39 de 1987, Resolución 82438 y 82439 de diciembre de 1999 del Ministerio de Minas y Energía y el costo del mismo según lo establecido por el Ministerio de Minas y Energía para el mes de Febrero de 2019**y las cotizaciones presentadas por Balsa el Cóndor y Distribuidora Los Comuneros.”* (Énfasis fuera de texto).

De acuerdo con el hallazgo de la Contraloría General de la República, una vez verificada la página SICOM del Ministerio de Minas y Energía[[17]](#footnote-18), se determinó que el precio de la gasolina para la ciudad de Leticia en la Balsa el Cóndor para el año 2019 fluctuó entre $9.400 y $10.775. Mientras que en el contrato se pactó un valor fijo por galón de $12.156, con lo que se evidencia la existencia de un sobrecosto en dicho hidrocarburo, toda vez que a pesar de tratarse de un precio regulado se pagó por encima del valor oficial.

Es así que, a pesar de informarse la consulta al sistema SICOM para la vigencia 2019 dentro del respectivo estudio del sector del contrato suscrito por la Gobernación del Amazonas, el mismo no se ajusta a la información oficial publicada por el Ministerio de Minas y Energía según el informe presentado por la Contraloría General de la Republica y la consulta realizada por esta Dirección en la página web de SICOM.

Por esta razón, puede concluirse que se presentaron sobrecostos al ejecutar el respectivo contrato, que involucró (ante un posible errado análisis del sector) unos pagos mayores a los que normalmente debieron realizarse por el mismo ítem o unidad.

Cabe resaltar que la CGR manifestó en su informe:

*“Este hecho tiene su origen en las debilidades en los procedimientos establecidos para la estructuración de las etapas precontractuales, que implican la elaboración de estudios previos y los análisis del sector, que permitan determinar el valor del contrato en las mejores circunstancias del mercado, porque no se tuvieron en cuenta los valores aprobados por el Ministerio de Minas y Energía para el municipio de Leticia, vulnerando los Principios de Planeación y Economía en la contratación. Lo que genera para la Entidad, la adquisición de elementos a mayor costo de lo establecido en los precios de mercado, afectando los recursos a invertir en materia educativa, con la generación de un detrimento al patrimonio del Estado”.*

Lo anterior evidencia una falta de planeación y elaboración del análisis detallado y congruente del sector, en el cual se tuviera en cuenta los precios de referencia fijados para el mercado de los hidrocarburos, teniendo como consecuencia sobrecostos injustificados.

**Evidencia:** Obra en el expediente digital en el Sistema Integrado Electrónico Documental- SIED del Ministerio de Hacienda y Crédito Público No. 41/2019/D028-PREDI el siguiente material probatorio:

* Contrato No. 1052 de 2019. Sector Educación. Departamento de Amazonas. Serie *Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones” - Ejecución y seguimiento de la medida preventiva.* Expediente digital 41/2019/D028-PREDI, consulta en SECOP I. Enlace <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=DSJYulLWd7T+6wghwUtdODCnJvNG2NqMrcWIV9AGYEi4WGxXTPfckJaPMir3zdvXneJQDqRsu5HnzEMcPSANPPA144mZ+ASdiccu8yTp1vytscwj8TnYc5Dcq8OGRdo7+nfrQk/85mxI34vopr/GR7rw8NeDsqMBPbl/WYe6KiaZweO3hWqsGPW/d6zmhXJH&guid=6e19edea18bf3def9cc3634&idrepository=879>
* Estudios Previos del Contrato No. 1052 de 2019. Sector Educación. Departamento de Amazonas. Serie *Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones” - Ejecución y seguimiento de la medida preventiva.* Expediente digital 41/2019/D028-PREDI, consulta en SECOP I. Enlace <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=znunRjxxQ+7CY9TJtDvXzlWP6/rbHn4jE+ZGA/Cf1O3cT+lE/kCGFFjeK++tTZuWH0zoBl89p4ayTIHOBkgMdCmY4JUEWvKYVBslp0biHnT2oJZ4w4LZxm9Qz/aTLN+/mJRN4kEGVP8u72rQ/rcaB4iAM1HtYLN5pfV7eHMOlZpo1ku8qAv1GBVeqwbC7VF0&guid=6e19edea18bf3def9cc3639&idrepository=879>
* Estudios del sector del Contrato No. 1052 de 2019. Sector Educación. Departamento de Amazonas. Serie *Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones” - Ejecución y seguimiento de la medida preventiva.* Expediente digital 41/2019/D028-PREDI, consulta en SECOP I. Enlace <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=dlddHiOv6znbSRcd8P2JDFIVZqYhqam4WXzlr2tDNfSnh3+kQtj07+joB/AW0jMirwUtz6c5ycTuFvRum0DTXcj8CkRnn1G+44riqEgHzXEgFS1FrFv04sMv7zUUyg5PGJubhnEdfDfyNyBKv2UATF7Qd5B4ODxNZbvnEBXr349IpHuIiRjrdylKQ/ojmI/z&guid=6e19edea18bf3def9cc3636&idrepository=879>
* Listado de Registros Presupuestales vigencia 2019. Sector Educación. Departamento de Amazonas. Serie *Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones” - Ejecución y seguimiento de la medida preventiva.* Expediente digital 41/2019/D028-PREDI, radicado No. 1-2022-050316 del 28/06/2022. Enlace: [eSigna DocumentViewer (minhacienda.red)](http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=upYF0Kv7bvw0L1uOZsSGreH8hm/G935SX0s7FAZ/eKQh9gwADkZd9+8ua5cgTPTKkEP6H7RWCHojJsKwtK/Ssbuojhv7cWu4wyWyQToqLFLxZgyP8kJI1PV20rmPupAfxH3jkwXjJdR/qCqLRHWwltREOycTFSXMMn+Z3Tv5TEgCP2VqKWzMrY3Wk/BFu1HY&guid=-20db2281181b2310de919c1&idrepository=879)

### **Debilidades en la Modalidad de contratación seleccionada.**

La modalidad de selección de contratación directa puede proceder en los contratos administrativos de acuerdo con el artículo 2, numeral 4, literal c de la Ley 1150 de 2007 modificado por el artículo 92 de la Ley 1474 del 2011. Ahora bien, para los convenios o contratos interadministrativos el artículo 2.2.1.2.1.4.4 del Decreto 1082 de 2015 indica que *“La modalidad de selección para la contratación entre Entidades Estatales es la contratación directa (…)”.*

La CGR en el Hallazgo No. 13 del Informe Auditoría de Cumplimiento No. 89 de 2020 señaló que entre la Gobernación de Amazonas y la *Empresa Colombiana de Procesos Tecnológicos, Tecnología y Comunicaciones S.A.* – “EMCÓPROTEC S.A." se celebró el Contrato interadministrativo No. 1582 del 26 de junio de 2019[[18]](#footnote-19), mediante la modalidad de selección directa para ejecutar la prestación del servicio de internet en catorce (14) establecimientos públicos educativos del Departamento, dicha modalidad se justificó en la minuta contractual y estudios previos. En 2019, se realizó un pago al contrato correspondiente al anticipo del 30% a través del Comprobante de Egreso 12047 del 19 de diciembre de 2019 por $212 millones.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tabla 52. Detalle del Contrato No. 1582 de 2019 (En Millones de $)** | | | | | | |
| **Objeto contrato** | **No. RP** | **Identificación Pptal** | **Fuente financiación** | **Compromisos** | **Obligaciones** | **Pagos** |
| Prestación de servicios de conectividad de internet para catorce (14) Establecimientos Educativos Públicos, ubicados en los municipios de Leticia y Puerto Nariño, del Departamento de Amazonas. | 3539 | 0405 - 4 - 5 3 1 2 10 - 27 | SGP CSF prestación del Servicio Educación | 707 | 707 | 212 |

Fuente: Minuta contractual, Registro Presupuestal y ejecución presupuestal de gastos de 2019.

Una de las partes de este contrato obedece a la empresa EMCÓPROTEC S.A. identificada con NIT. 900293428-1 y registrada ante la Cámara de Comercio como persona jurídica de derecho privado que no cuenta con capital del Estado, de acuerdo con la consulta efectuada en el Registro Único Empresarial – RUES y el registro mercantil de la empresa publicado en SECOP I. Situación que implica una imposibilidad para realizar un contrato interadministrativo teniendo en cuenta que la contratación directa se puede celebrar bajo un criterio orgánico, por ende, los extremos de la relación se deben efectuar entre entidades estatales.

Al respecto se evidencia por parte del CGR en el Informe Auditoría de Cumplimiento No. 89 de 2020, lo siguiente:

*“En este sentido, para celebrar este contrato, era necesario adelantar el proceso de selección que correspondía a la naturaleza del Contratante (Persona Jurídica de Derecho Privado) a través de las distintas modalidades de selección del contratista, tales como la licitación pública, concurso de méritos o selección abreviada, y no realizar la contratación de manera directa, a través de la figura del Convenio Interadministrativo.*

*La situación se presenta por debilidades en la aplicación los procedimientos establecidos para la estructuración de las etapas precontractuales y de selección del contratista, ya que no se advirtió la improcedencia de la figura del contrato interadministrativo.*

*Con estos hechos se genera una violación al principio de selección objetiva, al recurrir a la contratación directa, obviando el procedimiento de selección, postulado de la contratación administrativa aplicable a la ejecución de los recursos del SGP, por cuanto al realizar cualquier otro tipo modalidad de selección del contratista, se podría haber accedido a mejor calidad del servicio y precio, hecho que afecta patrimonio público.”*

De conformidad con el artículo 92 de la Ley 1474 del 2011, la entidad no debió aplicar dicha modalidad de selección dado que el contratista no obedece a una entidad estatal sino una persona de derecho privado. Para la prestación del servicio debió acudir a la generalidad, esto es la licitación pública contemplada en la Ley 1150 de 2007.

**Evidencias:** Obra en el expediente digital en el Sistema Integrado Electrónico Documental- SIED del Ministerio de Hacienda y Crédito Público No. 41/2019/D028-PREDI el siguiente material probatorio:

* Contrato No. 1582 de 2019. Sector Educación. Departamento de Amazonas. Serie *Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones” - Ejecución y seguimiento de la medida preventiva.* Expediente digital 41/2019/D028-PREDI, Consulta en SECOP I. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=25kpPTnc0jdSrZ4VCdFCZ7Gzfib9kT0mYgxnPe2cNYZG8qo1j6S535+p4KqPmuCmAQd20sWC66qmcTKO4vci6Bg0iZmK3g36pIK2GcquOQ9QiXb4f35BP4uoE5DLTD4n5GD/GUhiQBaBD7iGLbnTUfYIm9QFmhQSXY2/yEAdaZdIXw/BSshdCMEvbA4PjT/X&guid=6e19edea18bf3def9cc6a64&idrepository=879>
* Estudios Previos del Contrato No. 1582 de 2019. Sector Educación. Departamento de Amazonas. Serie *Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones” - Ejecución y seguimiento de la medida preventiva.* Expediente digital 41/2019/D028-PREDI, Consulta en SECOP I. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=gDn0EjCgPpQ4pfT25BqRAAbPhj7klb3y6pxYSSFb2DwlYd0TWGdi7ADOU6PzhyMDXPFgTT7SH2KLMsP/x0CgjsdgseDhTGaxRpxkjKPyECys9VfVWwVloveZNaT1ANqTXFnhbXa/xk/qkBMLfdYJDd/M/DfPYJApv07c4GoCmaNvqlMb/MlupXyWdBpVO6f4&guid=6e19edea18bf3def9cc6a66&idrepository=879>
* Cámara de Comercio y NIT de EMCÓPROTEC S.A. Sector Educación. Departamento de Amazonas. Serie *Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones” - Ejecución y seguimiento de la medida preventiva.* Expediente digital 41/2019/D028-PREDI, Consulta en SECOP I. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=NWtZWl02ZD0IGzsBbAPoS1CChdDYyhDLS+1NkxB/I3F28Qqr5YnMD3YjpbSUQyTm7yVTB+z1kaDmuQ44CALMeFMdaRFhiMk3H3jOnl4UIPvpvbIuHltZYtPzShNNv+xbELoijYXUtsYIlyq31aM5HIrpeYPIKuv3KFnAnweeAp5neqe/2aDOHW9uyZ4MShmg&guid=6e19edea18bf3def9cc6a60&idrepository=879>
* Registro Presupuestal del Contrato No. 1582 de 2019. Sector Educación. Departamento de Amazonas. Serie *Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones” - Ejecución y seguimiento de la medida preventiva.* Expediente digital 41/2019/D028-PREDI, Consulta en SECOP I. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=zufUubW6nChvtZFvpU+TRxaYHSF3YTg3TFOH39CsLPF0i6wO6+Nercg92ewbfM1bmZJoeEahlsGOUaYKEAfBXU6oEYBS31eruLNyu8JaE9rNigmJ/CjbzcVfjOspbBKfTjrIzXcl4HuGuaJ9eHRuweDCsImjwKwXELEYkZI8E6Cwzq6FhIBC5XG8O1vdXhn3&guid=6e19edea18bf3def9cc6a68&idrepository=879>
* Consulta del RUES de EMCÓPROTEC S.A. Sector Educación. Departamento de Amazonas. Serie *Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones” - Ejecución y seguimiento de la medida preventiva.* Expediente digital 41/2019/D028-PREDI, Consulta en RUES. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=UkvhjsusthbN6iCXhpTmsMUBvrZ8JWXTeX9EAl7FROrAHcgiU7+DcWAl4E7H+VBiK0KDmXV6k6plNgycHbAbFGa9B/CmB1Nun54TS35iUbn95nWXPgj8Yb6BSLbaKORMUrh41aFw0sn8aDLgppQL/zjNFC7hALvTPqCZ0Be1y6hQjGiehN4beTbKHwxKGcmF&guid=6e19edea18bf3def9cc6a62&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. No ejecución de los recursos asignados para las Necesidades Educativas Especiales.**

La población que presenta barreras para el aprendizaje o que posee capacidades excepcionales, en el marco de los derechos fundamentales y de acuerdo con los principios generales del artículo 2.3.3.5.1.1.2 del Decreto 1075 de 2015 deben recibir una educación pertinente en cuanto a: tener los apoyos que requiera; acceder a la integración social en cuanto a su inclusión en el Servicio Público Educativo; tener condiciones pedagógicas que permitan desarrollar integralmente sus potencialidades; oportunidad y equilibrio según el cual el Servicio Educativo se debe organizar y brindar de tal manera que se facilite su acceso, la permanencia y el adecuado cubrimiento. Así mismo, soporte específico por el cual esta población pueda recibir atención específica y en determinados casos, individual y calificada dentro del Servicio Público Educativo.

Por lo anterior, el artículo 2.3.3.5.1.1.4. del Decreto 1075 de 2015 establece que cada Entidad Territorial Certificada tiene la responsabilidad de organizar su oferta educativa para atender a la población con discapacidad y/o con capacidades o talentos excepcionales, para lo cual debe determinar: la condición de discapacidad o capacidad o talento excepcional del estudiante que lo requiera; incorporar la política de educación inclusiva; incorporar en los planes, programas y proyectos, las políticas, normatividad, lineamientos, indicadores y orientaciones pedagógicas producidas por el MEN, sus entidades adscritas y otros ministerios; desarrollar programas de formación de docentes y de otros agentes educadores con el fin de promover la inclusión de estos estudiantes; prestar asistencia técnica y pedagógica a los establecimientos educativos que reportan matrícula de población con discapacidad o con capacidades o con talentos excepcionales; definir, gestionar y mejorar la accesibilidad en los establecimientos educativos en lo relacionado con infraestructura arquitectónica, servicios públicos, medios de transporte escolar, información y comunicación para que todos los estudiantes puedan acceder y usar de forma autónoma y segura los espacios, los servicios y la información según sus necesidades; así como coordinar y concertar con otros sectores, entidades, instituciones o programas especializados la prestación de los servicios, con el fin de garantizar a los estudiantes con discapacidad o con capacidades o con talentos excepcionales, los apoyos y recursos técnicos, tecnológicos, pedagógicos, terapéuticos, administrativos y financieros.

Para efectos de que las entidades territoriales puedan cumplir con la prestación del Servicio Educativo y por tanto con las responsabilidades antes mencionadas con la población con discapacidad o con capacidades o talentos excepcionales, el artículo 2.3.3.5.1.5.4 del Decreto 1075 de 2015 establece que de los recursos del Sistema General de Participaciones se les transfiere cada año un porcentaje de la tipología por población atendida, el cual debe cofinanciar el costo del servicio de apoyo pedagógico de estos estudiantes y se asigna con base en el reporte de la matrícula de estas poblaciones correspondiente a la vigencia anterior, caracterizada y registrada oportunamente en el Sistema de Información Nacional de Educación Básica y Media - SINEB del MEN y en el desarrollo y avance del Plan de Mejoramiento Institucional con enfoque inclusivo según los criterios que para este plan defina el Ministerio de Educación Nacional.

Así mismo, el Ministerio de Educación Nacional expidió la Directiva Ministerial No. 15 del 20 de mayo de 2019 en la cual se dan orientaciones sobre el uso de los recursos adicionales para servicios de apoyo a estudiantes con Necesidades Educativas Especiales. Esta Directiva aclara que, el MEN asigna un porcentaje del 20 % adicional a la tipología de cada entidad territorial con el cual se deberá contratar en los establecimientos estatales de educación formal que reportan matrícula de población con estas condiciones, todos los servicios de apoyo pedagógico requeridos para ofrecerles educación de calidad.

Por otro lado, las actuaciones de las entidades territoriales deben estar encaminadas al cumplimiento de los fines del Estado dentro del marco de la función administrativa. En este sentido y en cuanto a la ejecución de los recursos públicos se debe tener en cuenta el deber tanto de la Nación como de las entidades territoriales de estructurar los planes de desarrollo en armonía con las mismas finalidades, de tal forma que exista universalidad en la mitigación de las precariedades de la población, haciendo un mayor énfasis en la población con mayor insatisfacción de sus necesidades básicas, de acuerdo con lo establecido en el artículo 209 de la Constitución Política. La Corte Constitucional, en Sentencia C-826 del 13 de noviembre de 2013 ha desarrollado los Principios de Eficacia y Eficiencia en el marco de la función pública, en los siguientes términos:

*“Por su parte, en lo que atañe al principio de eficiencia la jurisprudencia de este Tribunal ha señalado que se trata de la máxima racionalidad de la relación costos-beneficios, de manera que la administración pública tiene el deber de maximizar el rendimiento o los resultados, con costos menores, por cuanto los recursos financieros de Hacienda, que tienden a limitados, deben ser bien planificados por el Estado para que tengan como fin satisfacer las necesidades prioritarias de la comunidad sin el despilfarro del gasto público. Lo anterior significa, que la eficiencia presupone que el Estado, por el interés general, está obligado a tener una planeación adecuada del gasto, y maximizar la relación costos – beneficios.*

*Así, esta Corte ha hecho referencia clara a la implementación del principio de eficacia, afirmando que este principio de la administración impone deberes y obligaciones a las autoridades para garantizar la adopción de medidas de prevención y atención de los ciudadanos del país, para garantizar su dignidad y el goce efectivo de sus derechos, especialmente de aquellos que se encuentran en situaciones de vulnerabilidad y debilidad manifiesta, de la población carcelaria, de las víctimas de desastres naturales o del conflicto interno, población en estado de indigencia, de manera que en muchas ocasiones se ha ordenado a la administración pública la adopción de medidas necesarias que sean realmente eficaces para superar las crisis institucionales y humanitarias generadas por dichas situaciones, sin que para ello se presente como óbice argumentos de tipo presupuestal”.*

En cuanto a los recursos asignados para las residencias escolares, la Circular 26 del 11 de junio de 2019, emitida por el Ministerio de Educación Nacional, establece:

*Los recursos del Sistema General de Participaciones - SGP Educación asignados a las Entidades territoriales Certificadas en Educación - ETC para el funcionamiento de los internados escolares, hacen parte de la asignación de prestación del servicio por población atendida del SGP y son reconocidos por el Ministerio de Educación Nacional como un valor adicional para que las -ETC en las que operen internados escolares y que hayan caracterizado dicha matricula en el Sistema de Matriculas - SIMAT apoyen la financiación de dicho servicio.*

*(…)*

*Estos recursos deben ser administrados por la Secretaría de Educación de la Entidad Territorial Certificada en educación en la cual se haya implementado la estrategia de internado escolar, teniendo en cuenta los criterios de asignación, así como de equidad entre los establecimientos de su jurisdicción en los que se preste el servicio al cual se refiere la estrategia”.*

Frente a los recursos asignados para conectividad, el Documento de Distribución de los recursos del Sistema General de Participaciones No. 53 de 2021 estableció:

*“El parágrafo del artículo 2.2.5.10.2., del Decreto 1082 de 2015, establece que el cálculo de la asignación por población atendida incluye, además de los costos del personal docente y administrativos requeridos en las instituciones educativas, los costos derivados de la conectividad (…).*

*Esta asignación se realiza teniendo en cuenta que la conectividad de los establecimientos educativos hace parte de la canasta educativa de la prestación del servicio en los niveles de preescolar, básica y media y que, además, dicho costo no está contemplado en la asignación por alumno definido para la vigencia 2021”.*

En conclusión, la atención adecuada a esta población es un derecho fundamental y por tanto la ejecución parcial de los recursos asignados para la prestación del Servicio Educativo a la población con discapacidad o con capacidades o talentos excepcionales vulnera lo establecido en la normatividad referida, así como lo establecido en el artículo 6 de la Constitución Política por omisión de las leyes en el ejercicio de las funciones de los servidores públicos. Pues los procesos financieros, administrativos y contractuales necesarios para la satisfacción de esta deben estar interiorizados dentro de la administración, de manera que le permitan a la entidad cumplir a cabalidad con su deber y adicionalmente, con los Principios anteriormente indicados.

El Departamento de Amazonas no ejecutó el 100% de las asignaciones especiales del Sector Educación durante las vigencias 2021 y 2022. De acuerdo con la asignación del MEN y los documentos de distribución DD-SGP-60-2021 y DD-SGP-71-2022, se asignaron para cubrir estas necesidades especiales $6.051 millones y $6.295 millones en las vigencias 2021 y 2022 respectivamente. De los cuales se evidenció que en 2021 no se ejecutaron $811,4 millones del valor asignado especialmente en residencias escolares; y en 2022 no se ejecutaron $743,8 millones de lo asignado, principalmente el recurso para conectividad.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tabla 53. Asignaciones Especiales Educación vigencias 2021 y 2022**  **(En millones de $)** | | | | | |
| **Concepto** | **Asignación** | **Pto Def** | **Compromisos** | **Diferencia** | **% Ejecución** |
| **Vigencia 2021** | | | | | |
| Conectividad | 686 | 686 | 686 | 0 | 100% |
| Residencias Escolares | 5.269 | 4.568 | 4.525 | 745 | 86% |
| Discapacidad | 81 | 81 | 20 | 61 | 24% |
| SRPA | 10 | 10 | 10 | 0 | 97% |
| CapExcep | 5 | 5 | 0 | 5 | 0% |
| **Total y % Asignaciones Especiales Educación sin ejecutar** | | | | **811** | **13%** |
| **Vigencia 2022** | | | | | |
| Conectividad | 698 | 0 | 0 | 698 | 0% |
| Residencias Escolares | 5.504 | 7.591 | 7.481 | -1.977 | 136% |
| Discapacidad | 82 | 47 | 47 | 35 | 58% |
| SRPA | 3 | 0 | 0 | 3 | 0% |
| CapExcep | 8 | 0 | 0 | 8 | 0% |
| **Total y % Asignaciones Especiales Educación sin ejecutar** | | | | **744** | **12%** |

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos de la entidad y documentos de distribución DD SGP-60-2021 y DD SGP-71-2022 del DNP.

* **Conectividad.**

En la vigencia 2021 el recurso asignado en conectividad fue ejecutado en un 100%, por el contrario, en 2022 no se muestra ejecución (0%) de acuerdo con la ejecución presupuestal de la Entidad Territorial. No obstante, se identificó que este servicio se ejecutó en la vigencia 2021 solo para el último trimestre según la fecha del Contrato No. 1554 del 14 de septiembre de 2021[[19]](#footnote-20); de igual manera, se constituyó reserva presupuestal para la vigencia 2022 por el 50% del contrato el cual se financió con recursos del SGP CSF Prestación del Servicio.

Cabe destacar que, la asignación de conectividad se debe ejecutar en la misma vigencia, para el caso el valor del rezago se define como *“reserva inducida*” ya que el contrato fue suspendido al terminar la vigencia 2021 y reiniciado en la vigencia 2022.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tabla 54. Detalle del Contrato No. 1554 de 2021 (En millones de $)** | | | | | | | | |
| **Identificación Presupuestal** | **No. RP** | **Fecha Compromiso** | **No. Contrato** | **Objeto del Compromiso** | **Compromiso** | **Obligaciones** | **Saldo Compromiso** | **Pagos** |
| 02 - 2.3.2.22.01.001.01.02.09 - 27 | 3380 | 17/09/2021 | 1554 | Contrato interadministrativo para la prestación de servicios de conectividad de internet para quince (15) establecimientos educativos oficiales, ubicados en la zona urbana y rural de los municipios de Leticia y Puerto Nariño | 686 | 343 | 343 | 343 |

Fuente: Minuta contractual, Registro Presupuestal y ejecución presupuestal de gastos de 2021.

* **Discapacidad.**

Para 2021 y 2022la ETC recibió una asignación de $81 y $81,9 millones para atender a la población en condición de discapacidad. Al cierre de las vigencias se presentó una ejecución del 24% y 58% respectivamente. En este sentido el valor no ejecutado en 2021 fue de $61,4 millones y en 2022 de $34,6 millones, lo cual se presentó como un saldo disponible.

| **Tabla 55. Detalle de compromisos en Discapacidad Vigencias 2021 y 2022 (En millones de $)** | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Identificación Presupuestal** | **No. RP** | **Fecha Compromiso** | **No. Cert** | **Objeto del Compromiso** | **Compromiso** | **Obligaciones** | **Pagos** |
| 02 - 2.3.2.22.01.003.04 - 27 | 1484 | 15/04/2021 | 1170 | Prestación de servicios de un técnico profesional en educación especial de apoyo a la gestión para el área de calidad educativa de la SED de la Gobernación de Amazonas. | 7,5 | 7,5 | 7,5 |
| 02 - 2.3.2.22.01.003.04 - 27 | 1485 | 15/04/2021 | 1171 | Prestación de servicios profesionales en educación especial de apoyo a la gestión para el área de calidad educativa de la SED de la Gobernación de Amazonas. | 12,2 | 12,2 | 12,2 |
| **Total Vigencia 2021** | | | | | **19,7** | **19,7** | **19,7** |
| 02 - 2.3.2.22.01.003.03 - 27 | 690 | 28/01/2022 | 648 | Prestación de servicios profesionales de un licenciado en educación especial de apoyo a la gestión para el área de calidad educativa de la SED de la gobernación del Amazonas. | 17,3 | 17,3 | 17,3 |
| 02 - 2.3.2.22.01.003.03 - 27 | 712 | 28/01/2022 | 647 | Para respaldar el siguiente compromiso: Prestación de servicios de un técnico profesional en educación especial de apoyo a la gestión para el área de calidad educativa de la SED de la gobernación del Amazonas. | 10,3 | 10,3 | 10,3 |
| 02 - 2.3.2.22.01.003.03 - 27 | 3484 | 16/08/2022 | 2751 | Prestación de servicios profesionales de un licenciado en educación especial de apoyo a la gestión para el área de calidad educativa de la SED de la Gobernación del Amazonas | 10,4 | 10,4 | 10,4 |
| 02 - 2.3.2.22.01.003.03 - 27 | 4586 | 3/10/2022 | 3619 | Pago de sostenimiento y gastos de transporte a la contratista SARA SOFIA JORDAN PEREZ, con el fin de desarrollar las actividades programadas en el Plan de Acción de la oficina de calidad educativa vigencia 2022 | 0,7 | 0,7 | 0,7 |
| 02 - 2.3.2.22.01.003.03 - 27 | 4627 | 5/10/2022 | 2937 | Prestación de servicios profesionales de un licenciado en educación física como modelo lingüístico de apoyo a la gestión para el área de calidad educativa de la SED de la Gobernación del Amazonas | 8,7 | 8,7 | 8,7 |
| **Total Vigencia 2022** | | | | | **47,3** | **47,3** | **47,3** |

Fuente: Relación de Registros Presupuestales y ejecución presupuestal de gastos de 2021 y 2022.

* **Capacidades excepcionales.**

La ETC recibió una asignación de $5 y $7,9 millones para atender a la población con talentos y capacidades excepcionales durante las vigencias 2021 y 2022 respectivamente; sin embargo, al cierre de cada vigencia fiscal no se presentó ejecución. El valor no ejecutado en estas vigencias se presentó como saldo disponible. Esta misma situación ocurrió en el cierre de la vigencia 2020.

Lo anterior, evidencia ineficiencia administrativa para utilizar los recursos asignados para prestar este servicio a la población caracterizada en condición de discapacidad o con capacidades o talentos excepcionales, conforme lo establecido en los artículos 2.3.3.5.1.5.4. y 2.3.3.5.1.6.1 del Decreto 1075 de 2015, debido a la ejecución parcial de los recursos asignados. Lo anterior genera que dicha población no reciba el total de los apoyos requeridos de acuerdo a su necesidad especial, que no tengan las condiciones pedagógicas que permitan desarrollar integralmente sus potencialidades y que no cuente con la atención individual y calificada en los casos que se requiera, lo que a su vez permite retrasos en el aprendizaje y por tanto deficiencia en la calidad de la educación y en consecuencia se generan situaciones que empeoran o perduran en el tiempo la situación de vulnerabilidad de esta población, pese a que disponen de recursos suficientes para garantizar su acceso al servicio educativo.

**Evidencias:** Obra en el expediente digital en el Sistema Integrado Electrónico Documental- SIED del Ministerio de Hacienda y Crédito Público No. 41/2019/D028-PREDI el siguiente material probatorio:

* Ejecución presupuestal de gastos de la entidad 2021. Sector Educación. Departamento de Amazonas. Serie "*Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones”* - Ejecución y seguimiento de la Medida Preventiva. Expediente digital No. 41/2019/D028-PREDI, radicado No. 1-2022-034165 del 22 abril 2022. Enlace: [eSigna DocumentViewer (minhacienda.red)](http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=s/Y4U2lfevy/0qJyHJssW/wOp8Vc9H6LVLa/B8K2TCmu646cPxTMjeLUaSnRT1/AjNdRYSvwYvjSaNGqPy2zyryUCSooOBo+0Bd+SKbBXIqxh/RnPXtgmJPQ/hInkSAiOn1MOqFmLseKWYMlvHo0e8u+IIOqW3R4B/oTXXwyn+4bD61nhdzxVhpGXlGjKnZf&guid=7bef3bba18bdf9db182-4bf0&idrepository=879)
* Ejecución presupuestal de gastos de la entidad 2022. Sector Educación. Departamento de Amazonas. Serie "*Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones”* - Ejecución y seguimiento de la Medida Preventiva. Expediente digital No. 41/2019/D028-PREDI, radicado No. 1-2023-013693. Enlace: [eSigna DocumentViewer (minhacienda.red)](http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=Z98PugAYXdmObz9gNmjZ80QXCET4IZQplWV0RVKptvb9eDEECD8fwrqxfE/23gFal5YtYDA0rCxsvctGHRdj/QC0hbIGMQEWyKjo/k1jr+AupV+UVQ9Ja0XYdyX7JPem7mSx4SnJDt7FDprYdgzAQwPGICb+EvjHwqWm+7QkRphDURZJqwyTLGYaUWTmFO64&guid=7bef3bba18bdf9db182-4bf2&idrepository=879)
* Listado de Registros presupuestales de la vigencia 2021. Sector Educación. Departamento de Amazonas. Serie "*Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones”* - Ejecución y seguimiento de la Medida Preventiva. Expediente digital No. 41/2019/D028-PREDI, radicado No. 1-2022-050316 del 28/06/2022. Enlace:<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=TQqT8GflLPjwCTxExaY5GWTWMMV5i5uJZp+5009gsTLlVPnZYfAaPGTT8/EAPti/B4Cdmz+DCAvV7vWRQWrcOGN+S1d07kGsJN7h9qXMyWrQ6FHDqahI7deSyiYfhBiONpn2g3ZlKtqxcFLu4BZNHWeOnJKXfCSRCyxWyHXMtEiPKGROShH62isXexrkKNGrlGrQ3IJcwXFK/BAdbUmQEg==&guid=-575dd3e1181961bf08b2507&idrepository=307>
* Listado de Registros Presupuestales vigencia 2022. Sector Educación. Departamento de Amazonas. Serie *Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones” - Ejecución y seguimiento de la medida preventiva.* Expediente digital 41/2019/D028-PREDI, radicado No. 1-2023-013693. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=4ZrUJZD/EXvR325ekXmqBlgGKSQEVga504uYB3NtPEViOmdW1h/jOqAcVpAsblDwk9nmABTMUrN05+fhzaK9sNp55q12MgXkq8VzsZizCU/T4CPOvr0js3mVtrDule4CT6lS4+em+uGVfRTTxknwaXk5C0ppvQaui+oI2bHysqFq+piE5urPpIIhDxbSy0Zk&guid=7bef3bba18beec170df-14d7&idrepository=879>
* Minuta del Contrato No. 1554 de 2021. Sector Educación. Departamento de Amazonas. Serie "*Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones”* - Ejecución y seguimiento de la Medida Preventiva. Expediente digital No. 41/2019/D028-PREDI, consulta en SECOP I. Enlace: [eSigna DocumentViewer (minhacienda.red)](http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=6MOsKkQSR/2T6+I7wrzOR0tRMZ5+THH05gmCn8daQTjcuy+fyf2C80gsqDCAeI+2zZqyYiSoniqUEDuzhRPXfyZLHG+uch2/CLsKWZK1eMcf34Se8fI7IZNToyo4Qp4j4Gn0HcvmU+ZvX0CUoKE33WNfIvLfTYpNUfwi82JtgeyzhoI39MjpIvDzo5TzPJgO&guid=7bef3bba18bdf9db182-4bec&idrepository=879)
* Registro presupuestal del Contrato No. 1554 de 2021. Sector Educación. Departamento de Amazonas. Serie "*Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones”* - Ejecución y seguimiento de la Medida Preventiva. Expediente digital No. 41/2019/D028-PREDI, consulta en SECOP I. Enlace: [eSigna DocumentViewer (minhacienda.red)](http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=WrEfVGt9J5ILuIFBwTaYn9Zu6XxecuT5U2t/OZZXn4ZyRB0n+XEqXz8pUBSAqeP9ZeM8X5YwBJPw9VZ859KYorEtfRQBfLfaKxOBhDoZkHrhNbtwk7JSyaVwtbpi49hlFPMW9e6Y7f8NhEwgQjhr0Z8dx7+rrVrwpageCsnlDZcPVJ2C/e3Mrw9aj8ut/kpz&guid=7bef3bba18bdf9db182-4bee&idrepository=879)
* Recursos asignados a Necesidades Educativas Especiales de la vigencia 2021. Sector Educación. Departamento de Amazonas. Serie "*Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones”* - Ejecución y seguimiento de la Medida Preventiva. Expediente digital No. 41/2019/D028-PREDI, radicado No. 1-2021-054831 del 25/06/2021. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=gaJS2p9DbAiD/st5hS4nue1xUKQDXEzzXm7jB8lIxIil0sBCwYRXHDCqUy7JxA7YgddhSw6op6H6TaD53Req+WXfd1yUdDYZSsp1SN+CQDqjFfZ6zBl5sUqQciHO0VUpLbqTXBjHh5J7If9f2lV9pCTwjIBzSVfi+J7jhvHUP7V80FvXn3zYDJ63iphPY9ki&guid=6e19edea18bf3fd6d5a-189a&idrepository=879>
* Recursos asignados a Necesidades Educativas Especiales de la vigencia 2022. Sector Educación. Departamento de Amazonas. Serie "*Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones”* - Ejecución y seguimiento de la Medida Preventiva. Expediente digital No. 41/2019/D028-PREDI, radicado No. 1-2023-101924 del 17/11/2023. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=yqxXnquFjkyPfO1mVEZlXI0I8Zxx8OnR+FPh8B3U6W53++fVvTXmFXrn66urA0ZMS3kw8H5MN0B70ykdkiy61yyI3WBpNimTcZvAsGU0BLm+5AHOAV/3KHzbRpPpHW4hrL3LP12quQpHqCUReC3/jMoZlrxL7UAFSdNcNyuPh3GQxj8C8ev/JNdZnKWHo0mS5pMbKxuxF1kt+DNz94jiQA==&guid=7bef3bba18bde61199d3af3&idrepository=821>

1. **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.**

Como resultado de la evaluación se concluye que, de las ocho (8) actividades del Plan de Desempeño se ha superado a cabalidad una (1) actividad por parte del Departamento de Amazonas para el periodo analizado. Teniendo en cuenta la entrega de productos y los objetivos de cada actividad, según la ponderación definida en la matriz de Plan de Desempeño, se determina que hay un avance de cumplimiento de la Medida que alcanza el 47%.

Teniendo en cuenta los nuevos eventos de riesgo sobrevinientes configurados en el documento: 9.1, 9.4, 9.17 y 9.18, con base en las situaciones evidenciadas por el Ministerio de Educación Nacional y la Contraloría General de la República, las cuales ponen en riesgo los recursos del Sistema General de Participaciones del Sector Educación, esta Dirección recomienda la reformulación de la Medida Preventiva de Plan de Desempeño actual del Departamento de Amazonas en el Sector de Educación.

**Aprobó:** Fernando Olivera Villanueva

**Revisión Jurídica:** Carlos Ariza

**Revisión Técnica:** Liz Rey

**Elaboró:** Grupo Educación

1. En el Informe de Auditoría No. 92 – Hallazgo No. 01, la Contraloría General de República reportó que el valor ejecutado en gastos administrativos por el departamento de Amazonas excede en $1.259 millones el monto autorizado por el Ministerio de Educación Nacional para el año 2021. Sin embargo, esta Dirección identificó que los excede en $434 millones con base en el análisis realizado. [↑](#footnote-ref-2)
2. Enlace del Contrato No. 1975 de 2021 en SECOP I: <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=21-13-12624635&g-recaptcha-response=03AFcWeA7Xg3LYdSwzt9UVHhDbuvlJb7OcYo5-LxBVL9y58Weq8hlpP7wItZYME8Mq1mX6EFMtZfOcQwyTnqM4FunS7Gwsbh5AQwu-C3qHs1tJVAL45FhigG9CWQe3PUC9wlhV1-Zs6Go8WJ74u662wwBMLbM68zQpY2i0FMl47cBHKKmpkg9qbJZvPY1NKYpgmsjU3WBoyeOsQcboCNWGfMHZOKzyd_qz45qevqb5-P5KejCD_8GSTceWEuzevEODVWR1OAvHFKcBk5yBaxFMw-lvJgARVJ94Blww4SNH6Zm1HOm48TxMXW9DnR5YyrN4CoWYtCBTHwgXGj2NrM7Zaom7YSVOQxlPpY9xjpaTVGvd-vest_ChqxW34KxubTslVo88BV6g8fzS_41MX3_J7YulYAs1BtTIVpYMgHQ162xLibfxA5XGMfppQ7bppmaLMpyRzRtdZ11mkkqLKHs1GmsQPWVEXITKO23U2ryfl2mlG6iicjrEqjlVls3JjL2CRpH_46fa4E74nT4oGNdJHOd1fBarL3wRrAuTWMoHeT5yocYi1rNkz78enE9gtnOLuByanWltmBuK> [↑](#footnote-ref-3)
3. Resolución No. 3739 de 2019 por medio de la cual se modifica la Resolución No. 12829 del 30 de junio de 2017 del MEN mediante la cual se reglamenta las cuentas maestras del sector educación; y la Resolución No. 0660 de 2018 del MHCP por medio de la cual se reglamentan las cuentas maestras pagadoras del SGP. [↑](#footnote-ref-4)
4. Los recursos SSF se ejecutaron en las ejecuciones presupuestales con la fuente número 28 (aportes patronales) y 25 (gratuidad). [↑](#footnote-ref-5)
5. Contrato No. 1856 de 2020 se puede consultar en el siguiente enlace: <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=20-9-467745&g-recaptcha-response=03AGdBq26OFvWchSs2vwKLp8WqXg29f_nwEA-kmizxe6LtP-64w_keKytw5FCXbnQYFb2PzMkNYNBiObzE7TmuqGSu3Bqn-YQ6tWlaw8aXNXiB7JNuvZVZSd9CuhNhXUMrn6Gv3UJYwYP_6J6JjcGcLEwy0Yh31pP5yRuVvPBZw0aVg7ugZfRjkCAu-ncatqYwRaTAoB6HrpllC4bMmoOgcMWgJ5bxsLx5sSziHaSWZOPHXL47w5E6orLipVHRda3V501WbpPG40lrSzk6TuQndEpruMiN1mTN3v8F5QcuHsVJYfi2V2Li9bek1HNMUcA42DtHXox62mFCcpW2rJsGEYTi2Xom1NExn5O96MIc-bistmPEAY206SbGfTmdC2RCTxM0G_L--wlQu1pLxFyILYq8CwMMyu7yn5R2uJfMLlbU_u7ckHGxuAqMxlxzbNGfFDU78iMm7VE2GSwtb-ElRRk17CjldGO37Q> [↑](#footnote-ref-6)
6. Contrato No. 1335 de 2021 se puede consultar en el siguiente enlace: <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=21-9-474605&g-recaptcha-response=03AGdBq273KI71pnwi2j6AxeDvaE8ExeQz8z0NE5zBRLuujQpbENly1O3mGa6wJ3km9SFtz_yk_M71fq1gQtQ1if-wGH3K9L9zwHOKE3OqMtW8up2ZuxdXQkjaAqrN7K7VD6OpMrEhULE1KAl235k1OGmrmo9uKGhcFyqs02x3QUQ581Ol8v8M73R8EFI0HKQwHAqnYPwoq0luKtKRT5iEaNHbmXuilYcHUAHvZ45O1GHU4mO7tfXUzWD1mNMhzL8t_2yyYUQkUXoknS1iWuwp_d48VDkQLMjjEl3NEsfwN30F9aty5OFnT2GgfAf07V9wN_mFrgQIE4IWdlP_n3hnMXIceEesX_HGFZd4LNvsAr_o_WPslg7kEXOkSWA4zobxRjdfg7xGhgC7FW0fxTd26H3ST80JRznYdWA3bx1zAUc-gPFBJvyGWSVwhAPMvR_M4PRDpQxMJshpmjoU8RsmsrjT3WZxP7cVjLpwyhQyrPRzDLn_fcvIL7g> [↑](#footnote-ref-7)
7. Contrato No. 2170 de 2022 se puede consultar en el siguiente enlace: <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=22-9-486062> [↑](#footnote-ref-8)
8. El estado del proceso se puede consultar en el siguiente enlace: <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=23-9-492757&g-recaptcha-response=03AFcWeA4ZOpaClo5JSIiNdLrtwUfWmftxWLW4j3yUcYZ5JzQ4wxh1Q-QvLoX4hRiwYcB1yt9vywvskb8hm_KcP60bTI96qcxGHekHTS9yMFBqIRRLNI2-jo0V9R28eK-InFpWxLhKchXB2igzisBuxVb8EFZLoZVt8WQ_BNjyqPMbZEm_6zYR0T_ZI4hNK-Yn7eDbOfb9z85gtGnuSlhvfGeAdIyLT09ZSzJYTGyUY-vsOVKbYKHAZKmPwvr23soo0_ISU_WuvzGTneqpj0i71C0PoqmSlS9-ZyoG_d2vJDCpisKHYCUBqYvdqf5OjuyDhc540OuJOvFzfYUWlUCNRDwKyTcZGxKpW5M2HhXqAYTb04Ga_VjBoT5YJTH_PdZyjZocCK-rtXTR6HViDHm047p9C-ho0Nz4tSuTEZvIb60ygIXb2NYEr9k_aOCYpDZlcdF6kJ2jVO1JQcbCsEhdPeJokKMjw7tKo3w_NZK54V2gj1jDYmm3GO1iNTS8h8d9_OebdTPKdWHNJ3OVkpDwLjPDVO1H0er1iUrO8eBBXvXiQCygnFNufrUJ6cazUd8v4QBIcTHVXTBE> [↑](#footnote-ref-9)
9. Enlace de consulta en SECOP I del Contrato No. 2236 de 2019: <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=19-9-462222&g-recaptcha-response=03AIIukzhCJaRgZLuKy7Sckna8LaBLCkycYlutj8ku3K8ofugvQ6xuC_dt_K2p5ysxY5W99bhiRSQBa6MB1ikN8S1Os4ujFFObwe1_k_5iIoRHlZLAgcLTVETc6aIwKu0Yz-123QO8zhrWu8QigGcC0mnH3piug9NfHKGAe8IQEvYExfQheW8eHzJxyrBhXa83CytXYJHBOff_F13YUpL2N0qOQujFUif3yRtO7lG3zM_LDdZrc6E4hn06e0ixBN4o9Y-z1eLjGkHF54VRN5dft2XgJ1XVcMCh43t5R3mhCYoiG3fst6i5b1G-bQ-do4kXJLMYHMGG84imkkTeKwsQlcAgM-qR5sUdLYDlQ1V1QUtSq2FDQM_5N_Sfno5MlJVwOrD3cOlIzXecgiZnH2w6lg7DQXGiQ7z1NA9oPFxPnou2G0fM15Df0n60Ur2wyaowMy9IoQ4Bc0OOrTzwRkSJaOA7qKkLZPkgxzVjiktIvAJOKep7IZtv3oxquhoZgby4RrRkBxx47eEACa4L-koUhVcXy-khML1bjg> [↑](#footnote-ref-10)
10. Enlace de consulta en SECOP I del Contrato No. 1092 de 2021: <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=22-12-13299431&g-recaptcha-response=03AFcWeA5NTsz8dz_ti3mWatow3eSRSgT2zxsk1VyzM-2ShxQJxdmM8nWOT1xU04oHk4D60x_FC-IUtRKH05XOlCuswVD3go9_PNPgzbgvfCmn5b-gAqfgmFbQoYoUSUZoN3dZTe_lS4PLPbtNvuF9EoqyAoVTxUv_SSjqAZ64kLZ3baWAekydi0bATDMKzs7bjjJH2VjZGkl3-PLSQPu0udQQxkDxkMPWyBXfSUGtw8i_yTM3KzRf64vlI_Xq8XwlhVqTswsS5IGioBXM8_K_otCh8bBI79tGa-gBiGIykdzzz_VqJ2HqPec6UvXGTderVSzs36d348n4eO-pDnwq9A4blsUwIXBQa0194HstO6O4X9cziBTWDj9qn0XZPNx7cX1Q6dEv_QTzG_4qb_C7Loq641JztHzS86JKOJFEpyOt8iW4zuyy4xVhJNwe1CT-fgz_3ZEliReLaNXRB_6vwBzR_id8YOn1mE5IHe5YrwdqpWHlIZU9-zKIdGD1vIrkQEXM6zX6u9Qzutjh5g08n1OxI-qWXVJwkU10zZ1CU40lpncRXJ5aRspp4yCS6JgQ7GZYYKB5Twbi> [↑](#footnote-ref-11)
11. Enlace de consulta en SECOP I del Contrato No. 979 de 2021: <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=21-12-12129219&g-recaptcha-response=03AFcWeA5VMUUZxFexHZnwiBu5SH-X1ThnDZLpY8bePFZrCtnKcqxD151U0Ty0UNH9zM49tE5bS4v8xKe1Mr4cMuD2ZspEk2umpIdp1OLkb-gJooC9XcXL2y7CbTlSRTRH4Ceef07ftEm_jpKuHIyylJI7QH1DDaslwxDKR_t6hangdCe_9ujuLkQfd3kFe8mEWwweiAg06t8kvSu_91Kj3qQjMQI45W2_6GA4ermHL_qKHwtBnPZPIAr7_oGtkyJ_VLa8ANcDp2efa2CJUHZ_1hDUPHBVn-sXig6v0sY2VuHppE1VMoc86UIvfV_1NEhbOC3DHvP-uhdqTOjq0ABzSZNbx3F_5NUAfxyI8fg30Bw2kZ9i4QqiWveZdPvlnKJ5qFVL28LZH8RiuZ5gVJoHDd6NBYjaLInN1y5zHVDOqkSX73r-J1vaFBW9aCHKC_2c8HrLvA069Ek3NCYbRwj5nUtXa12NlP-dNtVySfl-gp3qimzUE4T9V58WbzRCjKfkWxW62Qbpph2jldJRttbJHeFW0UwVDUkEtCW7opAFAs2QcuGNuyl89NBPV6kP1P2p6pmMjsDkkaCl> [↑](#footnote-ref-12)
12. Enlace de consulta en SECOP I del Contrato No. 694 de 2019: <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=19-9-452203&g-recaptcha-response=03AFcWeA72Hf-CBJKR9x_j1nPsxuXfTe2I7ACGpZVm8HdGj9uGnL3jYMzaV9ufGBHLwgjBvMlD5zX_7LiFytmXhepYIF9cHtPDZBpZvJyyHnqGQpC4EoFSVfqlhoSvyWaOJM2ohE8TmcPnbYNrMW_53RLaK5F7DHRhc61TcgzR93EnPuNqXG8pFtHGPMwss-wq_kvIyzOT1k1euxpIRWyoTpQyrOHSMJGuh463hf7xp678cKz2-iBlQZlU8EVsrkktn3EPBLub5pElRVB2OyoRT-9ajjtqgEwA5TXAxUcD1eXtv2pWcCzVnw4JoOTKrZ8yPNqwybWnI_CfwM237xQsW6G0GKFphinqxHoMS9Oe1JyYtYcTyyoCpSHyJKUQV3RK3mzMT7LnDwfM2AsIWr5QSAxpoz-I9a58U3A9O1P5gq6YSFS9VhhlZZtCASQJIfU6HkkLKro6gnJ8f5jnKS8fxCbTWI0ZNOciaad0lja4TdjvY43UKCQKe3-P7Tpzbuft3M1--i2EE5K2XezDq4WQJJc1pqNyHwCmHOom1h-CsrahEtBAdNABuQDNdi5WfkiS76Na4yZg3AkE5ZKpC15z5Df1VmwPvM1OnlNxbH05hgW5uzr1wiCNhT4> [↑](#footnote-ref-13)
13. Enlace de consulta en SECOP I del Contrato No. 1863 de 2019: <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=19-9-459178&g-recaptcha-response=03AFcWeA4CWiWORsE5y42tMyyuTI-hHJnYCT67T15PU-jmRYfHWmhM7buUBmMx799RyxJrWRMskx-Ep6Oeqv_BvF9UEIm53PNl5S0hbhgWSQ0UvKnTW_mHx1bL0D0e42lBaxkGHuPFYmsXmwFaCXVcsMHnbpUOQRDMgRXcwm2S5YTCJtsgTHyyaHV3u0Z9ywTkl9ukCkpN52L5g91o8lCIEBXJn7IFiso1tu1Vkq4r8vvTlWQd7ZTZCALKhdzmJLubAa95gD22o2uY6U-Xk_114fpRoFjsSrmaJOPAO_SmmyPDfNB4a9Yjh5CrgxawxXIJatnZNH0ebmOim1WO3U2i4HFEcmFXzevyauc6DiY2d5OdlMVqCSS58MCiB0L7cSuALW4XUhJB3nju2FGnzgoy0_8Z1xFmKt_CYmhcVwZ-D4xlnCjMI_ZJ2yDrJ5hsc08DQXUKSK-QaI4q_OYt1aGDi-25HEqjA-GRc1BEP0fcAf3gk9HblRcpFYVngvL8bZyn4Rl4JA3OisVGCm2F1oGvi0zadOppB0GPJZHsRl51LvJSqiLd3fJuKDg> [↑](#footnote-ref-14)
14. Enlace de consulta en SECOP I del Contrato No. 1116 de 2022: <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=21-9-481144&g-recaptcha-response=03AFcWeA4qA6s-4QS22cI6Z_em4-A4w3dIuZO6mHb9hASfYi8acQHmvfNmiAsDvnSe8oYpO7eCSmmji0KD-R2sfCThG_CnzpMVspZS9gVMdTJalYZu47_1TFpsE8NI7Wy25haCsSrjvETScH01zSk8xXCbcFACCsR6t9bnfeeRcgkvE7acGMKUOuM0EFzoOzkTJl2BWONqpN2iF_T93KVJ4xxUPJhHHaYDQwJybACnfQ8Qkpl2it_QhKcUx9PdxdoOwvAmXGM_EjBeeEYRb2PC4_nsUevqHBM8hdqMCpCGr35DeQxr5oplJtPqsXU-I_-QM72NsUndEI_zn6JlXQ3Mggtq5D4Z6bNCQbjXOp5PVFv4Hl-4EB1N9X8b98QdLVgLPN3rJj2-9MRcqEOfzZW8cm0g_nzuU8GyW8CdicFHL6yritCx6XdGn4WWPuWOc63UJSeiAqGbox2qeNd1A1czKIZxgUEKe315Dj3ZL5qKX6RZuN8bvetH9DBH_tUflzCMz73GkjGjwPT9-FnoQixnRKJ5-bD8yN1rKQmAxuCzEX2FytOvBgNt4fY7Hgdkud0vgGo8a6zNpCn4> [↑](#footnote-ref-15)
15. Enlace de consulta en SECOP I del Contrato No. 2156 de 2022: <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=22-9-486093> [↑](#footnote-ref-16)
16. Enlace de consulta en SECOP I del Contrato No. 1052 de 2019: <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=19-9-454111&g-recaptcha-response=03AFcWeA5xSAur9WMgAkDAAP-1fnWEO3lpRc6QvXbZKPCY5edfKCCmK6snWpWNC8blUdHKOVWL-UZ9ZQjhjc_M1TyQOGSHeWubduochbBmBH74-sEuhAcqBTObptRQppJjReGo2FI1F09CPF0Ynh4wgVNDE8eify4KAgjv_Jor4ondmVEr27bl_4j9vGmvIeY1BoHJ93_2f8QT7jzkEC9bC_m2dMf3ivhT85EqU8AEkKoRxOu_lF-uIgfOhKdQLh2C720X5afIFqWohJRYXA6mnX6cEtNUzG46S3FKn4r7fuCMhJhV1SeAxZUR3yW3Bpl4GCWRndn4GAd-15dUJeVp8v-yIv1ooTCKcr-A2lPi70x6cHS6d2tzs13CYhP9Ya3-yZYtHNpYb6EAf3fAT-z9Jh4lh89T_Gt0PaC1C8zkk551MzUFjUbQf495-nWkirzjXmxMD-MrzxNQFBKFq2WwE-kVm8z6A_2mV9g2UV8TF5O1I1kxzF0VLI5lWXzF1uE99qh8tQBRMeoWEjQWnpsqq5H80yTdz5Yl89HwDRJhnrC4eyVW-TMDe6Q> [↑](#footnote-ref-17)
17. <https://www.sicom.gov.co/index.php/consulta-de-precios> [↑](#footnote-ref-18)
18. Enlace de consulta en SECOP I del Contrato interadministrativo No. 1582 de 2019: https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=19-12-9912122&g-recaptcha-response=03ANYolqs1Xwq76mxDoNNn-q-eJFhNIv0vJQxLTOd5BiugkS96ZRK8ZJj-xhVrhBhoHCxPNI\_ioG1vPiSfdPYeqRyHrnTxmK3G3gipwcjY2aH81ZkjVSKfPZ39FSHTVVaNdRQzUb82Vhrozm8MMSSnuVaZUaARejUbdP3PLgN1iegxaXbsUr-IDsEg6dEfMs56wSrNyX1G9Nz2sIzVrS7ZtHxQxs7PZi5EtSEi0oZjZEyEaln1H8zKJRamWO9WqwS7sYpGvXBj7UWmtpx3zyUP86T74aTAUq8n4gB0Q3kHv71X43bewo34AnqrnRDT\_1aM0GXqvpIg-G9zfEOiI21DTc6TEVt3IS2EABi4lggdb4qSiZT-xCz5wWnMWPlIgGX4j5SZtjIlXkrmkDtxwU\_iD4S6cV1LTvl5pwJiMj9N7t6R67D-OewECvnnWrZzX5tkDWQfohBB4vMjG\_\_tFEVAV6Vu1pt9ope71A [↑](#footnote-ref-19)
19. Consulta en SECOP I del Contrato No. 1554 de 2021: <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=21-12-12420556&g-recaptcha-response=03AFcWeA50cw7mF2mCOfxFkqt2vT8SEhyTeblqM8eBpmYjp877vQyF2_xu4t74mw0fePmdD1PhaqWcrJcDMkq04D97W6bHdY9qSz46axMMT6gaLzhVJgLnKly_ZrGbPUw2IEUodnhs5uW9hKLt0P3qO28SyeM1QQDy8n7QxhaiLf0fd_xgadCNkJZ4auZG_SmVO4CJ8SQ9Xvb-oZtKc0DCQHxAN5OWvG3fZ7unyPnEBcRWi00gvra2Z83K1hVWvT1xAYtxLYhjN1dg09euCgkAE6iN2OITRgjK6xCJzWTYM4ROZ0zIp04A1icffBYe8XLZ3eg6zo8Hh-KmpY5JUo56wuXr8m847qMrKtLYxcSR80tLgwFewNhl0SA4KPrEf4drSs_-aREEnEdrMUWlzstdqWDLypm8KZOTILbvNkou4FqPjn97SRV3UDd9ssILFOYw_Ba06jpDvIff2gRTVifZx-n35HzYdlkJvV3tPPH92Lzkxy-bifkaaKqm5LBKRgB8not7ma0yuaG9NF1s73zq7wcbXjO4UNOyCwr2VShnJcwkueqBFRHXs_8> [↑](#footnote-ref-20)