

80052 -

Medellín,

Contraloría General de la República :: SGD 03-01-2023 10:03
Al Contestar Cite Este No.: 2023IE0000305 Fol:0 Anex:6 FA:0
ORIGEN 80051 - DESPACHO GERENTE DEPARTAMENTAL DE ANTIOQUIA / LUZ DOLLY CARDONA ARANGO
DESTINO 80051 - DESPACHO GERENTE DEPARTAMENTAL DE ANTIOQUIA / JORGE HERNAN LOPERA TABORDA
ASUNTO TRASLADO DE HALLAZGO N° 14. CONTRATO NO 4600011660 - ORDEN DE COMPRA 64274 ENTRE LA GOBERNACIÓN
OBS

2023IE0000305



Doctor
JORGE HERNAN LOPERA TABORDA
Presidente
Gerencia Colegiada Antioquia
Contraloría General de la República
Medellín

Asunto: Traslado de **Hallazgo N° 14. Contrato No 4600011660 - Orden de compra 64274 entre la Gobernación de Antioquia e INDUHOTEL S.A.S. (IP)**, generado dentro de la Auditoría de Cumplimiento (AC) realizada a los recursos del SGP-Educación-FOME y PAE, recibidos y ejecutados por el Departamento de Antioquia, durante la vigencia 2021.

Respetado doctor Lopera:

De conformidad con lo establecido en el numeral 6 del artículo 18 de la Resolución Orgánica No. 6541 de 2012 de la CGR con sus respectivas modificaciones y como resultado de la Auditoría de Cumplimiento (AC) realizada al Departamento de Antioquia, sobre el manejo de los recursos del Sistema General de Participaciones - SGP, para educación, programa de alimentación escolar – PAE, recursos del FOME (vigencia 2021), por parte de la Gerencia Departamental Colegiada de Antioquia, me permito comunicarle que, una vez cumplidos los lineamientos y procedimiento establecidos en la Guía de Principios, Fundamentos y Aspectos Generales para las Auditorías en la CGR¹ y la Guía para las Auditorías de Cumplimiento² (GAC), se determinó el “Hallazgo N° 14”, para indagación preliminar, del cual le allegamos el formato de entrega para Investigaciones y Juicios Fiscales, debidamente diligenciado en una (1) carpeta digital, la cual consta del respectivo índice y formato de traslado, con sus soportes en medio magnético para lo de su competencia.

¹ 1 Adoptada mediante Resolución Orgánica No. 12 del 24 de marzo de 2017, proferida por la Contraloría General de la República, en concordancia con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI1), desarrolladas por la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI1) para las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS). Modificada por la Resolución Reglamentaria Orgánica REGORG-0020-2018 del 24/07/2018. Por la cual se crea el comité técnico departamental en el nivel desconcentrado de la Contraloría General de la República y se dictan otras disposiciones

² Adoptada mediante Resolución Reglamentaria Orgánica No. REG-ORG-0022 de 31 de agosto de 2018, proferida por la Contraloría General de la República, en concordancia con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI2), desarrolladas por la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI2) para las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS).

Este hallazgo fue revisado en Comité Técnico Departamental con Acta N°62 del 11-Nov-2022 y aprobado en Comité de Evaluación Sectorial N°66 de la delegada de Educación, Ciencia, Tecnología, Cultura, Recreación y Deporte el día 24-Nov-2022.

El Hallazgo del asunto, es el siguiente:

Hallazgo N° 14. Contrato No 4600011660 - Orden de compra 64274 entre la Gobernación de Antioquia e INDUHOTEL S.A.S. (IP)

En el contrato No 4600011660 - Orden de compra 64274, suscrito entre la Gobernación de Antioquia y INDUHOTEL S.A.S., para el suministro y transporte de lavamanos portátiles, se presenta una diferencia de \$8.735.702,57 que se pagó demás según los comprobantes de egreso respecto a lo pactado en la orden de compra, a lo recibido y a lo facturado.

La Ley 1474 de 2011, en su artículo 83. Establece: “*Supervisión e interventoría contractual. (...)*”

En el Artículo 84. Establece: “*Facultades y deberes de los supervisores y los interventores (...)*”.

La Directiva 5 del 17 de junio de 2021, expedida por el Ministerio de Educación Nacional en su Anexo “Ejecución de recursos FOME y calidad gratuidad para secretarías y establecimientos educativos oficiales”, establece lo siguiente sobre la ejecución de recursos FOME por parte de los FSE:

“a) Las Secretarías de Educación de las Entidades Territoriales Certificadas podrán transferir recursos FOME para su ejecución a través de los FSE de las instituciones educativas oficiales ...”

(...)”

De otro lado, en la Orden de compra 64274 correspondiente al contrato se pactó con el contratista un valor total de \$5.208.051.087,43 por el bien comprado y la distribución, así:

(...)

Artículo	Cantidad	precio unitario	Total
cov01-PA-70 - LAVAMANOS PORTÁTILAUTÓNOMO CON DISPENSADORESINCLUIDOS - UNIDAD	5.766,00	670.190,27	3.864.317.096,82
v01-DIS-1 - DISTRIBUCION	1	609.513.742,07	609.513.742,07
IVA	1	734.220.248,40	734.220.248,40
TOTAL			5.208.051.087,29

Contrario a las normas citadas, y de conformidad con lo señalado en el artículo 39 de la Ley 610 de 2000, analizado el contrato No 4600011660 - Orden de compra 64274, suscrito entre la Gobernación de Antioquia e INDUHOTEL S.A.S., con el objeto de “*suministro y transporte de lavamanos portátiles autónomos para el mejoramiento de las condiciones sanitarias enmarcadas en la atención y prevención del covid-19 en las*

instituciones educativas oficiales de los municipios no certificados del Departamento de Antioquia”, por \$5.208.051.087,29, celebrado mediante compra por catálogo derivado de la celebración de acuerdo marco de precios - Colombia Compra Eficiente, se observó lo siguiente:

Se presenta una diferencia de \$8.735.703 que se pagó demás según los comprobantes de egreso respecto a lo pactado en la orden de compra, a lo recibido y a lo facturado:

Cuadro No. 1

Pagó demás según los comprobantes de egreso (valores en pesos corriente)

pago No	Recibo a satisfacción	valor según lo recibido y s/n factura (A)	No. de Factura	fecha factura	cantidad recibida y facturada	N° Comprobante Egreso	Valor según comprobante egreso (B)	diferencia
1	si	2.667.251.969,73	FE1189	13/05/2021	2.953	3000216147	2.309.118.142	
2	si	2.249.957.554,97	FE1223	6/08/2021	2.491	3000217669	2.249.957.555	
3	si	290.841.562,73	FE1292	18/11/2021	322	3000220384	290.841.563	
4	si					3000216148	366.869.530	
total		5.208.051.087,43					5.216.786.790	8.735.703

Fuente: información suministrada por la entidad y análisis del equipo auditor.

Lo anterior, por deficiencias de control, lo que afecta el fortalecimiento de los procesos de aseo y desinfección e implementación de los protocolos de bioseguridad de la comunidad educativa de las IE, que han definido el regreso a la presencialidad; generándose un posible daño en \$8.735.703.

Respuesta de la entidad

La entidad dio respuesta mediante oficio 2022030468207 del 02/11/2022, así:

“El pago de los \$8.735.702,57 no fue tramitado por la supervisión del contrato. Es de aclarar que este fue realizado directamente por la Secretaría de Hacienda, por lo cual se solicitó aclaración mediante radicado n.º. 2022020056050 del 27/10/2022 sobre el hallazgo del pago adicional. A la fecha, se espera la respuesta. En caso de que se hubiese realizado un pago en exceso o de lo no debido, debe tenerse presente que este no obedece a una falla en la vigilancia del contrato en cabeza de la Secretaría de Educación, sino posiblemente a un error humano o falla del sistema en el procedimiento de pago a proveedores que realiza la Secretaría de Hacienda. Tal y como lo reconoce el mismo hallazgo, la discrepancia no es entre lo debido y autorizado por la supervisión, la cual actuó con diligencia y cuidado, sino que la posible discrepancia podría estar entre lo ordenado a pagar por la supervisión y el pago efectivamente realizado”.

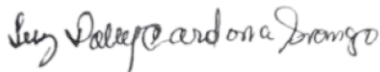
“ANEXOS: Se adjunta la carpeta de soportes de la observación 18 con la póliza, su aprobación. Solicitud de aclaración sobre el posible pago en exceso a la Secretaría de Hacienda y oficio sobre programación de visita técnica”.

Análisis de la respuesta

La respuesta de la entidad no desvirtúa lo observado, sin embargo, manifiesta que el posible pago adicional al contratista no se debió a *“falta en la vigilancia del contrato en cabeza de la Secretaría de Educación, sino posiblemente a un error humano o falla del sistema en el procedimiento de pago a proveedores que realiza la Secretaría de Hacienda”*.

Por lo anterior se valida como hallazgo, no obstante, si bien se tiene establecida la cuantía por \$8.735.703, no se han determinado los presuntos responsables, por lo cual queda para una Indagación Preliminar IP.

Atentamente,



LUZ DOLLY CARDONA ARANGO
Contralor Provincial Ejecutivo de la Auditoría
Gerencia Departamental Colegiada de Antioquia

Anexos: Una (1) carpeta digital que contiene: 84 archivos, 7 carpetas y un tamaño de 88,1 MB (92.426.240 bytes)

Copia: **N/A**

Proyectó: Alba Patricia Garzón Sepúlveda / Líder de auditoría
Revisó: Alfredo Tobón Tobón – Supervisor

Archivo: TRD 80052-011 Auditorías