

Anexo 03 AC**Modelo Ayuda de Memoria**

AYUDA MEMORIA - MESA DE TRABAJO No. 8	
Dependencia: CONTRALORÍA DELEGADA SECTOR Educación, Ciencia y Tecnología, Cultura, Recreación y Deporte. GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA DE ANTIOQUIA	Tipo Auditoría: de cumplimiento a DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA - SGP: EDUCACIÓN, Programa de Alimentación Escolar PAE y Fondo de Mitigación de Emergencias FOME. Asunto: manejo de los recursos de SGP- Educación-Fome-PAE, vigencia 2021. Materia a Auditar: recursos del Sistema General de Participaciones, SGP, EDUCACIÓN, PAE, FOME.
APA: CAT 138_2022_1	
Fecha: noviembre 28 de 2022	Lugar: Reunión virtual Teams
Hora de Iniciación: 03:00 pm	Hora de Finalización: 04:00 PM

PARTICIPANTES

Nombre	Cargo
Jorge Hernán Lopera Taborda	Gerente Departamental
Luz Dolly Cardona	Ejecutiva Auditoria
Alfredo Tobón Tobón	Supervisor (e)
Alba Patricia Garzón Sepúlveda	Líder
Daniela Castaño Cano	Auditora
Valentina Cardona Vallejo	Auditora
Maria Alejandra Zuluaga	Auditora
Eliana Valencia Medina	Auditora
Nazlin Palacios Quinto	Auditora
Mateo Alejandro Cardona Henao	Auditor
Javier Alfonso González Vásquez	Auditor

AGENDA

1. Aprobación Informe Comité Colegiada
2. Aprobación Informe Comité CES
3. Reunión Cierre de Auditoría
4. Conclusiones

DESARROLLO TEMÁTICO

1. Aprobación Informe Comité Colegiada

En la presente mesa de trabajo se deja constancia de que el informe de auditoría fue aprobado en Colegiada Departamental, según Acta No 62 del 11 de noviembre de 2022, el cual fue aprobado de la siguiente manera:

No Hallazgo	NÚMERO Y NOMBRE DEL HALLAZGO	INCIDENCIA								CUANTIA FISCAL	CUANTIA BA \$
		A	F	D	P	OI	BA	IP	PAS		
1	Hallazgo N° 1. Incorporación rendimientos financieros (D)	X		X							
2	Hallazgo N° 2. Transferencias con recursos FOME a FSE no ejecutados (D)	X		X							
3	Hallazgo N° 3. Mayores valores pagados por concepto nómina docente y directiva docentes. (F-D)	X	X	X						217.316.140	
4	Hallazgo N° 4. Comprobantes de pago en los FSE (F-D)	X	X	X						69.040.159	
5	Hallazgo N° 5. Equipos de cómputo del contrato - 4600012108 - 71431 - SELCOM INGENIERIA S.A.S. (F-D)	X	X	X						2.344.363.747	
6	Hallazgo N° 6. Supervisión contrato 4600011559 Universidad de Antioquia (IP-D)	X		X				X			
7	Hallazgo N° 7. Contrato 126 PAE - Municipio de Ituango (D).	X		X							
8	Hallazgo N° 8. Entrega paquetes alimentarios contrato 1701 – CS – 001 – 2021 - municipio de Guarne y FUNDACOPPP (F-D)	X	X	X						11.427.333	
9	Hallazgo N° 9. Entrega paquetes alimentarios contrato suministro – CSU – MU - 102 – 2021, entre municipio Urrao y FUNDACOPPP (F-D)	X	X	X						5.019.840	
10	Hallazgo N° 10. Ejecución recursos y prestación servicio PAE en Santa Rosa de Osos, convenio 2020AS390096 y contrato SE LP SEYC 01 2021 (D).	X		X							
11	Hallazgo N° 11. Ejecución recursos y prestación servicio PAE en Zaragoza, convenio 4600012629 y convenio No. 002 de 2021 municipio-operador(D).	X		X							
12	Hallazgo N° 12. Pagos contrato 345-2021 con Fundación Ilusión en Grande - Convenio 46000122643 entre Departamento de Antioquia y Municipio de Necoclí (F-D)	X	X	X						78.269.664	
13	Hallazgo N° 13. Contrato No 4600011660 - Orden de compra 64274 entre la Gobernación de Antioquia y INDUHOTEL S.A.S. (F-D)	X	X	X						18.765.328	
14	Hallazgo N° 14. Contrato No 4600011660 - Orden de compra 64274 entre la Gobernación de Antioquia y INDUHOTEL S.A.S. (IP-D)	X		X				X		8.735.702,57	
15	Hallazgo N° 15. Actas de recibos a satisfacción contrato 4600011908 - orden	X	X	X						1.398.259.200	

No Hallazgo	NÚMERO Y NOMBRE DEL HALLAZGO	INCIDENCIA								CUANTIA FISCAL	CUANTIA BA \$
		A	F	D	P	OI	BA	IP	PAS		
	de compra No 66180. (F-D)										
16	Hallazgo N° 16. Actas de recibo a satisfacción contrato 4600013160 - orden de compra 79010 con BACET GROUP SAS (F-D)	X	X	X						98.758.527	
	TOTALES	16	9	16				2		4.249.955.641	
A	Administrativo	16									
F	Fiscal		9								
D	Disciplinario			16							
P	Penal										
OI	Otras Incidencias										
BA	Beneficio de Auditoría										
IP	Indagación Preliminar							2			
PAS	Proceso Administrativo Sancionatorio										

2. Aprobación Informe Comité CES

En la presente mesa de trabajo se deja constancia de que el informe de auditoría fue aprobado en CES, según Acta No 66 del 24 de noviembre de 2022, donde se tomaron las siguientes decisiones:

Hallazgo N° 1. Incorporación rendimientos financieros: [Se le retira la incidencia disciplinaria.](#)

Hallazgo N° 2. Transferencias con recursos FOME a FSE no ejecutados: [Se le retira la incidencia disciplinaria.](#)

Hallazgo N° 5. Equipos de cómputo del contrato - 4600012108 - 71431 - SELCOM INGENIERIA S.A.S. (F-D): [queda para IP y Se le retira la incidencia disciplinaria.](#)

Hallazgo N° 6. Supervisión contrato 4600011559 Universidad de Antioquia (IP-D): [Se le retira la incidencia disciplinaria.](#)

Hallazgo N° 13. Contrato No 4600011660 - Orden de compra 64274 entre la Gobernación de Antioquia y INDUHOTEL S.A.S. (F-D): [queda para IP y Se le retira la incidencia disciplinaria.](#)

Hallazgo N° 14. Contrato No 4600011660 - Orden de compra 64274 entre la Gobernación de Antioquia y INDUHOTEL S.A.S. (IP-D): [Se le retira la incidencia disciplinaria.](#)

Hallazgo N° 15. Actas de recibos a satisfacción contrato 4600011908 - orden de compra No 66180. (F-D): [queda para IP y Se le retira la incidencia disciplinaria](#)

Los demás hallazgos quedan tal como se comunicaron.

Finalmente, el informe fue aprobado de la siguiente manera:

N°	NÚMERO Y NOMBRE DEL HALLAZGO	ASUNTO	CUANTIA FISCAL \$	INCIDENCIA				OBJETIVO y/o COMPONENTE
				A	F	D	IP	
1	Hallazgo N° 1. Incorporación rendimientos financieros	Los Rendimientos Financieros (RF) del PAE correspondientes al mes de diciembre de 2020 por \$20.358.058, no fueron incorporados en el presupuesto de dicha vigencia, y solo se incorporaron en la vigencia 2022.		X				OBJETIVO 1. PRESUPUESTO
2	Hallazgo N° 2. Transferencias con recursos FOME a FSE no ejecutados	La Secretaría de Educación del Departamento de Antioquia transfirió recursos FOME a las Instituciones Educativas – IE, que hacen parte de los Fondos de Servicios Educativos – FSE, para mejorar y adecuar las instalaciones físicas sanitarias, para lo cual tenían plazo hasta diciembre de 2021, en caso de que estos recursos no se alcanzaran a ejecutar en dicha vigencia, debían ser reintegrados al departamento de Antioquia junto con los rendimientos generados, de conformidad con el artículo 5 de las Resoluciones 2021060095436 y 2021060092289; sin embargo, dos IE no ejecutaron los recursos transferidos y no han devuelto ni reintegrado al Departamento dichos recursos.		X				OBJETIVO 1. PRESUPUESTO
3	Hallazgo N° 3. Mayores valores pagados por concepto nómina docente y directiva docentes.	En relación con el pago de la nómina, analizada la misma presentada por el Departamento para la asignación salarial básica y bonificación por difícil acceso, se presentan diferencias entre lo pagado y lo que se debió pagar de acuerdo con la norma. Por otra parte, se identifica mediante cruce de bases de datos de la DIARI, el pago de remuneraciones a personal fallecido relacionado en el hallazgo.	217.316.140	X	X	X		OBJETIVO 2. EDUCACIÓN (nómina)
4	Hallazgo N° 4. Comprobantes de pago en los FSE	Se evidenciaron diferencias entre lo reportado en el consolidado de gastos de la IE que hacen parte de los Fondos de Servicios Educativos – FSE en relación con los soportes de egresos entregados por las mismas.	69.040.159	X	X	X		OBJETIVO 2. EDUCACIÓN (calidad gratuidad)
5	Hallazgo N° 5. Equipos de cómputo del contrato 4600012108 - 71431 - SELCOM INGENIERIA S.A.S.	El Departamento de Antioquia y el contratista SELCOM INGENIERIA S.A.S suscribieron la orden de compra - OC 71431 - 4600012108, para la compra de 17.579 computadores portátiles, para dotar a las IE de los municipios no certificados, los cuales se pagaron en un 100%, sin embargo, se observó que varios computadores no han sido entregados a las I.E. y tampoco se han ingresados al inventario del municipio como se acordó mediante circular.		X			X	OBJETIVO 2. EDUCACIÓN (Educación contratación)
6	Hallazgo N° 6. Supervisión contrato 4600011559 Universidad de Antioquia	En el contrato 4600011559 suscrito entre el Departamento de Antioquia y la Universidad de Antioquia, para contratar personal de apoyo administrativo, operativo, y profesional a las IE de los municipios no certificados y a la secretaria de educación departamental, se evidenció en la nómina una diferencia de 386 personas pagadas de más, respecto a lo que se reporta en los informes de supervisión.		X			X	OBJETIVO 2. EDUCACIÓN (Educación contratación)
7	Hallazgo N° 7. Contrato 126 PAE - Municipio de Ituango.	En el contrato 126 suscrito por el municipio de Ituango en desarrollo del PAE, se observó que las pólizas no se constituyeron de acuerdo con las vigencias pactadas en el contrato.		X		X		OBJETIVO 3. PROGRAMA DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR - PAE
8	Hallazgo N° 8. Entrega paquetes alimentarios contrato 1701 - CS - 001 - 2021 - municipio de Guarne y FUNDACOPPP	En el contrato 1701 - CS - 001 del 28/01/2021, suscrito entre el municipio de Guarne y FUNDACOPPP, en desarrollo del PAE, se observó que, según informes de supervisión, se certifican 3.700 paquetes en cada una de las entregas 1, 5, y 6, los cuales fueron pagados al contratista; sin embargo, al revisar las planillas de recibo a satisfacción por parte de los estudiantes y/o acudientes, se observó que se entregaron menos cantidades.	11.427.333	X	X	X		OBJETIVO 3. PROGRAMA DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR - PAE
9	Hallazgo N° 9. Entrega paquetes alimentarios contrato suministro - CSU - MU - 102 - 2021, entre	En el contrato CSU - MU - 102, suscrito entre el municipio de Urrao y FUNDACOPPP, en desarrollo del PAE, se observó que, según informes de supervisión, se certifican 5.284 paquetes en cada una de las entregas 2, 3, y 5, los cuales fueron pagados al contratista; sin embargo, al revisar las planillas de recibo a satisfacción por parte de los estudiantes y/o acudientes, se observó que se entregaron menos	5.019.840	X	X	X		OBJETIVO 3. PROGRAMA DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR - PAE

N°	NÚMERO Y NOMBRE DEL HALLAZGO	ASUNTO	CUANTIA FISCAL \$	INCIDENCIA				OBJETIVO y/o COMPONENTE
				A	F	D	IP	
	municipio Urrao y FUNDACOPPP	cantidades.						
10	Hallazgo N° 10. Ejecución recursos y prestación servicio PAE en Santa Rosa de Osos, convenio 2020AS390096 y contrato SE LP SEYC 01 2021.	En el contrato SE LP SEYC 01 2021 suscrito por el municipio de Santa Rosa de Osos, se observó que se dejó sin servicio del PAE a 3.519 niños beneficiarios por un periodo de 35 días y dejando sin ejecutar recursos por \$245.344.680 (29,2%) dispuestos por el MEN para esta finalidad.		X		X		OBJETIVO 3. PROGRAMA DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR - PAE
11	Hallazgo N° 11. Ejecución recursos y prestación servicio PAE en Zaragoza, convenio 4600012629 y convenio No. 002 de 2021 municipio-operador.	En el convenio No. 002 de 2021 suscrito por el municipio de Zaragoza, se observó que se dejó sin servicio del PAE a 5.899 niños beneficiarios por un periodo de 17 días y dejando sin ejecutar recursos por \$199.763.736 (42,5%) dispuestos por el MEN para esta finalidad.		X		X		OBJETIVO 3. PROGRAMA DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR - PAE
12	Hallazgo N° 12. Pagos contrato 345-2021 con Fundación Ilusión en Grande - Convenio 46000122643 entre Departamento de Antioquia y Municipio de Necoclí	En los contratos 0011-2021 y 345-2021, suscritos entre el municipio de Necoclí y Fundación Ilusión en Grande, en desarrollo del PAE, se observó que en el segundo contrato (345-2021), se soportó parte del pago con actas de entregas de viveres que, según sus fechas, ya se habían reconocido en los pagos del primer contrato (0011-2021).	78.269.664	X	X	X		OBJETIVO 3. PROGRAMA DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR - PAE
13	Hallazgo N° 13. Contrato No 4600011660 - Orden de compra 64274 entre la Gobernación de Antioquia y INDUHOTEL S.A.S.	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 han recibido reclamos por parte de algunas IE, debido a que dichos lavamanos, que debieron ser en acero inoxidable de acuerdo con lo pactado en los estudios previos y en la citada Orden de Compra, presentan alto grado de deterioro por oxidación.		X			X	OBJETIVO 4. FONDO DE MITIGACIÓN DE EMERGENCIAS FOME
14	Hallazgo N° 14. Contrato No 4600011660 - Orden de compra 64274 entre la Gobernación de Antioquia y INDUHOTEL S.A.S.	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.		X			X	OBJETIVO 4. FONDO DE MITIGACIÓN DE EMERGENCIAS FOME
15	Hallazgo N° 15. Actas de recibos a satisfacción contrato 4600011908 - orden de compra No 66180.	En el contrato 4600011908 suscrito entre la Gobernación de Antioquia y BON SANTE S.A.S., para la adquisición de tapabocas tela poliéster antifuído, estableció la entrega de 1.999.144 de éstos para las IE, sin embargo, se observó que solo existen actas de entrega de 251.320 tapabocas, que genera una diferencia de 1.747.824 sin entregar, no obstante, el contrato se pagó al contratista en un 100%.		X			X	OBJETIVO 4. FONDO DE MITIGACIÓN DE EMERGENCIAS FOME
16	Hallazgo N° 16. Actas de recibo a	En el contrato 4600013160 -Orden de compra No 79010, suscrito entre la Gobernación de Antioquia y BACET GROUP	98.758.526	X	X	X		OBJETIVO 4. FONDO DE

N°	NÚMERO Y NOMBRE DEL HALLAZGO	ASUNTO	CUANTIA FISCAL \$	INCIDENCIA				OBJETIVO y/o COMPONENTE
				A	F	D	IP	
	satisfacción contrato 4600013160 - orden de compra 79010 con BACET GROUP SAS.	SAS, para la compra de 61.272 cajas de 50 unidades cada una, de Mascarillas faciales N95, se observó que el contrato se pagó en un 100%, sin embargo, no existen soportes que evidencien la entrega de 4.614,52 cajas de dichas mascarillas a razón de \$21.401,69 cada caja, para un total de \$98.758.527 correspondientes a la factura FE 728.						MITIGACIÓN DE EMERGENCIAS FOME
	TOTALES		479.831.662	16	6	9	5	

3. Reunión Cierre de Auditoría

En la presente mesa de trabajo se deja constancia de que la Reunión de Cierre de Auditoría con la entidad, se realizó el 28 de noviembre de 2022, dando inicio a las 3:00 pm, mediante el aplicativo TEAMS, con la presencia de los funcionarios de la Gobernación de Antioquia de los proceso auditados y por parte de la Gerencia Departamental de Antioquia: el Gerente Departamental y el equipo auditor, donde se dio a conocer a la entidad un resumen de los resultados y se informó sobre la finalización del proceso auditor.

La ejecutiva de la auditoria, doctora Luz Dolly Cardona, no estuvo presente en la reunión de cierre de auditoría, toda vez que se encontraba en vacaciones. Por su parte el supervisor de la auditoría, doctor Alfredo Tobón, se encontraba incapacitado.

4. Conclusiones

Con las anteriores actuaciones se finaliza el proceso auditor, y se empiezan las actividades posteriores a la auditoria

Para constancia, los participantes de la mesa manifiestan haber participado activamente en el desarrollo de la presente mesa y se ratifican en el contenido de la Ayuda de Memoria.



Alfredo Tobón Tobón
Supervisor



Alba Patricia Garzón Sepúlveda
Líder de la Auditoría



Daniela Castaño Cano



Alejandra Rojas Agudelo



Auditora

Valentina Cardona Vallejo
Auditora

Martha Elena Galeano Rojas
Auditora

Eliana Valencia Medina
Auditora

Auditora

Maria Alejandra Zuluaga
Auditora

Mateo Alejandro Cardona Henao
Auditor

Nazlin Palacios Quinto
Auditora

Javier A. Gonzalez V.

Javier Alfonso González Vásquez
Auditor