

Anexo 03 AC

Modelo Ayuda de Memoria

AYUDA MEMORIA - MESA DE TRABAJO No. 4	
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: octubre 21 a 25 de 2022	Lugar: Reunión virtual Teams
Hora de Iniciación: 09:00 am	Hora de Finalización: 6:30 pm

PARTICIPANTES

Nombre	Cargo
Alfredo Tobón Tobón	Supervisor (e)
Alba Patricia Garzón Sepúlveda	Líder
Daniela Castaño Cano	Auditora
Alejandra Rojas Agudelo	Auditora
Valentina Cardona Vallejo	Auditora
Maria Alejandra Zuluaga	Auditora
Martha Elena Galeano Rojas	Auditora
Eliana Valencia Medina	Auditora
Nazlin Palacios Quinto	Auditora
Mateo Alejandro Cardona Henao	Auditor
Javier Alfonso González Vásquez	Auditor

AGENDA

1. Avance de la Auditoría.
2. Presentación de observaciones 2
3. Compromisos.
4. Conclusiones

DESARROLLO TEMÁTICO

1. Avance de la Auditoría

A la fecha de acuerdo con el cronograma establecido, la fase de ejecución presenta un avance en tiempo del 84,4%, para un avance total consolidado de la Auditoría del 70,5%, tal como se aprecia en la siguiente tabla:

Etapas de Auditoría	Planeado (Días hábiles)	Ejecutado (Días hábiles)	Avance de Etapas (%)	Avance de Auditoría (%)
Planeación (18 de julio al 29 de agosto de 2022).	29	29	100%	30,5%
Ejecución (30 de agosto al 1 de noviembre)	45	38	84,4%	40,0%
Informe (2 de noviembre a 2 de diciembre).	21		0,0%	0,0%
TOTAL	95	67		70,5%

2. Presentación de observaciones 2

En la presente mesa de trabajo se presentan y analizan las siguientes observaciones, para su aprobación, con el fin de ser comunicadas a la entidad.

Presupuesto FOME

OBSERVACIÓN N° 6. Transferencias con recursos FOME a FSE (A-F-D)

La Ley 734 de 13 de febrero de 2002, por la cual se expide el Código Disciplinario Único, establece en el artículo 34: *“Deberes. Son deberes de todo servidor público: (1) Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de Derecho Internacional Humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente...”*. (Norma derogada por la ley 1952 de 2019, vigente a partir del 29 de marzo de 2022, que establece los deberes de los servidores públicos en el artículo 38 numeral 1).

La Ley 1474 de 2011, en su Artículo 83. Establece: *“Supervisión e interventoría contractual. Con el fin de proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual, las entidades*



públicas están obligadas a vigilar permanentemente la correcta ejecución del objeto contratado a través de un supervisor o un interventor, según corresponda.

La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que, sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados (...)

En el Artículo 84. Establece: *“Facultades y deberes de los supervisores y los interventores. La supervisión e interventoría contractual implica el seguimiento al ejercicio del cumplimiento obligacional por la entidad contratante sobre las obligaciones a cargo del contratista (...)*”.

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, siempre en articulación con el respectivo rector de la institución, quien debe construir un plan de inversión específico del monto de recursos solicitado o asignado y, un cronograma de contratación y ejecución para dicho recurso. La responsabilidad del seguimiento a la ejecución de los recursos FOME y el reporte de información sobre la ejecución de estos, continuará en cabeza de la Secretaría de Educación de la ETC respectiva.

(...)”

Las Resoluciones 2021060097606, 2021060097599, 2021060097521, 2021060097381, 2021060097600, 2021060097366, 2021060097597, 2021060096400, 2021060097602, 2021060097364, 2021060096399, 2021060097378, 2021060097604, 2021060097598, 2021060097380, 2021060097607, 2021060095435, 2021060097524, 2021060095437, 2021060097523 y 2021060096401, expedidas por la Gobernación de Antioquia, mediante las cuales se hace transferencia a los diferentes Fondos de Servicios Educativos FSE, establecen en el artículo 3: *“Téngase como obligaciones a cargo de la Institución Educativa ... las siguientes:*

a) Realizar la inversión de los recursos de conformidad con el plan de inversión presentado por el Rector de la Institución Educativa y aprobado por la Secretaría de Educación Departamental

(...)

d). Registrar en el inventario de la Institución Educativa los bienes recibidos y documentar la entrega de estos ante el Consejo Directivo para que ejerza vigilancia sobre la ejecución de los recursos asignados.



(...)

h) Desarrollar todas las gestiones que en los aspectos técnico, administrativo y económico se requieran para la ejecución oportuna de los recursos transferidos, según los objetivos del plan de inversión viabilizado y aprobado por la Secretaría de Educación del Departamento de Antioquia.

i) Llevar una contabilidad particularizada del Fondo de Servicio Educativo, con los correspondientes soportes de los movimientos que se hagan de conformidad con las normas vigentes expedidas por la Contaduría General de la Nación.

j) La administración del Fondo de Servicio Educativo, la ordenación del gasto, ejecución del presupuesto, utilización de los recursos, prohibiciones, contabilidad, control, asesoría y apoyo, rendición de cuentas y publicidad, responsabilidad fiscal y disciplinaria, son responsabilidades del rector (...).

Así mismo, en el artículo 4°, establece: “Téngase como obligaciones a cargo de La Secretaría de Educación del Departamento de Antioquia:

- a) Girar al Fondo de Servicio Educativo de la Institución Educativa Rural Indigenista Garzón Pegado Del Municipio de Frontino Antioquia, las sumas referidas en esta Resolución.*
- b) Velar por la adecuada ejecución de los recursos transferidos, según los objetivos del plan de inversión aprobado por la Secretaría de Educación Departamental de Antioquia, para lo cual, el establecimiento educativo deberá suministrar la información que le sea solicitada por la oficina de Fondos de Servicios Educativos y Dirección de Infraestructura Educativa de la Secretaría de Educación Departamental de Antioquia.*

(...)”

Contrario a las normas citadas, y a lo señalado en los artículos 3 y 6 de la Ley 610 de 2000, analizada la ejecución de los recursos FOME transferidos por la Secretaría de Educación del Departamento de Antioquia a cada una de las Instituciones Educativas – IE, que hacen parte de los Fondos de Servicios Educativos – FSE, y verificados los soportes aportados, se observó:

1. Las siguientes IE, no soportaron los gastos de la ejecución de los recursos FOME transferidos por el Departamento, al no existir recibos a satisfacción, soportes de los comprobantes de pagos a los contratistas, informes financieros y/o de ejecución presupuestal por parte de cada rector o representante legal y demás documentos que permitan evidenciar la debida ejecución de dichos recursos, así:

Ejecución recursos FSE sin ningún soporte (valores en pesos)

Municipio	Nombre Institución educativa	Nombre sede educativa	Valor transferencia o desembolso	Resolución de transferencia	OBSERVACION
Arboletes	C. E. R. San Judas Tadeo	C. E. R. Francisco Jose De Caldas	18.169.150	2021060097606	No se presentó ningún soporte
Arboletes	C. E. R. San Judas Tadeo	C. E. R. LA ARENOSA		2021060097606	No se presentó ningún soporte
Arboletes	C. E. R. San Judas Tadeo	C. E. R. LA ROSITA		2021060097606	No se presentó ningún soporte
Arboletes	C. E. R. San Judas Tadeo	C. E. R. LA VEJEZ		2021060097606	No se presentó ningún soporte
Carepa	C. E. R. Vijagual	C. E. R. UNION QUINCE	17.547.123	2021060097599	No se presentó ningún soporte
Chigorodó	C. E. R. El Bijao	C. E. R. EL VENADO	18.164.820	2021060097521	No se presentó ningún soporte
Chigorodó	C. E. R. El Bijao	C. E. R. MANUEL GOMEZ		2021060097521	No se presentó ningún soporte
Frontino	C. E. R. Indígena De Garzon Pegado	C. E. R. Indígena De Garzon Pegado	17.159.200	2021060097381	No se presentó ningún soporte
Frontino	C. E. R. Indígena De Garzon Pegado	C. E. R. INDIGENISTA CARAUTA		2021060097381	No se presentó ningún soporte
Frontino	C. E. R. Indígena De Garzon Pegado	C. E. R. INDIGENISTA SAN MIGUEL		2021060097381	No se presentó ningún soporte
Frontino	C. E. R. Indígena De Garzon Pegado	LLANO RIO VERDE		2021060097381	No se presentó ningún soporte
Valdivia	I. E. R. Marco A Rojo	I. E. R. MARCO A ROJO	17.969.908	2021060097597	No se presentó ningún soporte
Zaragoza	C. E. R. Vegas De Segovia	MINA MONTON	15.597.400	2021060097602	No se presentó ningún soporte
Zaragoza	C. E. R. Cordero Icacal	E R LA ARENOSA	15.917.500	2021060097364	No se presentó ningún soporte
Zaragoza	C. E. R. Cordero Icacal	ERI CORDERITO		2021060097364	No se presentó ningún soporte
Santo domingo	I. E. R. Roberto López Gómez	E R SAN FRANCISCO	8.759.222	2021060096399	No se presentó ningún soporte
TOTAL			\$129.284.323		

Fuente: OF 2022030282237 (AG8-44) en respuesta a la solicitud información 3 según OF 2022EE0150705 puntos 5 y 6. Análisis del auditor

Ejecución recursos FSE sin recibos a satisfacción y comprobantes de pago (valores en pesos)

Municipio	Nombre Institución educativa	Nombre sede educativa	Valor aprobado transferencia	Valor desembolsado	Resolución de transferencia o desembolso	verificaciones y observaciones CGR
Arboletes	I. E. Jose Manuel Restrepo	C. E. R. Bajo Grande	6.056.839	18.170.516	2021060097378	No se soportó el recibo a satisfacción del servicio contratado.
Arboletes	I. E. Jose Manuel Restrepo	C. E. R. El Guaimaro	6.056.839		2021060097378	
Arboletes	I. E. Jose Manuel Restrepo	C. E. R. La barrancuda	6.056.839		2021060097378	
Arboletes	I. E. R. El Carmelo	C. E. R. Aguas Vivas	6.055.500	18.166.500	2021060097604	No se soportó el Recibo a satisfacción, ni comprobantes de pago al contratista.
Arboletes	I. E. R. El Carmelo	C. E. R. La Mesa	6.055.500		2021060097604	
Arboletes	I. E. R. El Carmelo	C. E. R. San Luis Gonzaga	6.055.500		2021060097604	
Necoclí	I E R Caribia	Centro educativo rural guacamaya	11.586.141	17.371.641	2021060097607	No se soportó el Recibo a satisfacción, Acta de liquidación o terminación, ni comprobantes de pago al contratista.
Necoclí	I E R Caribia	Centro educativo rural limoncillo	5.785.500		2021060097607	
Nechí	I. E. Jorge Eliecer Gaitán	E R I Bijagual	18.041.586	18.041.586	2021060097524	No se soportó el Recibo a satisfacción, Acta de liquidación o terminación, ni comprobantes de pago al contratista.
TOTAL				\$ 71.750.243		



Fuente: OF 2022030282237 (AG8-44) en respuesta a la solicitud información 3 según OF 2022EE0150705 puntos 5 y 6. Análisis del auditor

2. La Secretaria de Educción del Departamento de Antioquia, giró recursos del FOME a la C. E. R. San Juancito (sede C. E. R. Boca Tapada) del municipio de San Juan de Urabá, mediante Resolución de transferencia 2021060097523 por \$8.752.800, los cuales fueron incorporados al presupuesto de dicha IE con el Acuerdo 11 de 2021, para *“la ejecución EXCLUSIVA del Proyecto Viabilizado de la CER BOCA TAPADA, el cual pretende adelantar actividades de mejoramiento y/o adecuación de infraestructura educativa, incluyendo saneamiento básico y agua potable para el retorno a la presencialidad educativa”*; no obstante, analizados los soportes aportados por la entidad y por la IE, se observó que según las facturas, comprobante de pago, certificación de recibo a satisfacción del rector de la IE y el acta de liquidación del 26/11/2021, el servicio contratado correspondió a compra de materiales y suministros por \$6.634.200, lo que genera una diferencia de **\$2.118.600** que no tienen respaldo como lo indica la Resolución en comentario.
3. La Secretaria de Educción del Departamento de Antioquia, giró recursos del FOME a la I. E. R. Pedro Pablo Castrillón (sede E R La Quiebra) del municipio de Santo Domingo, mediante Resolución de transferencia 2021060096401 por \$8.653.857, los cuales fueron incorporados al presupuesto de dicha IE con el Acuerdo 7 del 05/11/2021, para *“la ejecución EXCLUSIVA del Proyecto Viabilizado de la CER BOCA TAPADA, el cual pretende adelantar actividades de mejoramiento y/o adecuación de infraestructura educativa, incluyendo saneamiento básico y agua potable para el retorno a la presencialidad educativa”*; no obstante, analizados los soportes aportados por la entidad y por la IE, se observó que según la cuentas de cobro y la certificación de recibo a satisfacción del rector de la IE, el servicio contratado correspondió a cambio de piso, desmonte de unidades sanitarias, construcción caja de inspección, suministro y colocación de tubería por \$2.303.987, lo que genera una diferencia de **\$6.349.870** que no tienen respaldo como lo indica la Resolución en comentario.
4. De las 62 sedes de las IE, ninguna de ellas presentó soportes del registro en el inventario de cada IE de los bienes recibidos, incumpliendo con el literal d) del artículo 3, de las citadas Resoluciones.

Lo anterior, debido a deficiencias de control, seguimiento y supervisión en los pagos realizados por cada IE y en la ejecución de dichos recursos, lo que genera uso inadecuado de estos recursos del FOME transferidos a los FSE, que ocasionó un presunto detrimento de \$209.503.036 (resultante de la suma de \$129.284.323+ \$71.750.243 + \$2.118.600 + \$6.349.870).



Observación administrativa con presunta connotación fiscal en cuantía \$209.503.036 y posible incidencia disciplinaria.

EL DOCTOR ALFREDO PONE A CONSIDERACION LA APROBACION DE LA OBSERVACION, LA CUAL ES APROBADA POR TODO EL EQUIPO AUDIOTOR

POSIBLES RESPONSABLES: LOS RECTORES DE CADA IE Y LOS SUPERVISORES DE LA GOBERNACION

OBSERVACIÓN N° 7. Transferencias con recursos FOME a FSE no ejecutados (A-D)

La Ley 734 de 13 de febrero de 2002, por la cual se expide el Código Disciplinario Único, establece en el artículo 34: *“Deberes. Son deberes de todo servidor público: (1) Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de Derecho Internacional Humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente...”*. (Norma derogada por la ley 1952 de 2019, vigente a partir del 29 de marzo de 2022, que establece los deberes de los servidores públicos en el artículo 38 numeral 1).

Las Resoluciones 2021060095436, 2021060097603, 2021060092289, 2021060097605 y 2021060096403, expedidas por la Gobernación de Antioquia, mediante las cuales se hace transferencia a los diferentes fondos de servicios educativos FSE, establecen en el artículo 3: *“Téngase como obligaciones a cargo de la Institución Educativa ... las siguientes:*

Incorporar los recursos transferidos por la Secretaría de Educación Departamental, en el presupuesto anual del Fondo de Servicio Educativo del Establecimiento Educativo, (...)

a). Realizar la inversión de los recursos de conformidad con el plan de inversión presentado por el Rector de la Institución Educativa y aprobado por la Secretaría de Educación Departamental.

b). Una vez recibido el recurso, la Institución Educativa tendrá como fecha límite para ejecutar el plan de inversión el 03 de diciembre de 2021. (subrayado fuera de texto)

(...)

Así mismo, en el artículo 4°, establece: *“Téngase como obligaciones a cargo de La Secretaría de Educación del Departamento de Antioquia:*

(...)



b). Velar por la adecuada ejecución de los recursos transferidos, según los objetivos del plan de inversión aprobado por la Secretaría de Educación Departamental de Antioquia, para lo cual, el establecimiento educativo deberá suministrar la información que le sea solicitada por la oficina de Fondos de Servicios Educativos y Dirección de Infraestructura Educativa de la Secretaría de Educación Departamental de Antioquia.

(...)"

En el Artículo 5°, de la citadas Resoluciones se establece: “La Institución Educativa beneficiada deberá presentar un informe de ejecución presupuestal dentro de los dos (2) meses siguientes al plazo fijado para la ejecución del plan de inversión. Si vencido este plazo no se ha presentado dicho informe, se considerará causal para la devolución de los recursos asignados sin perjuicio de la puesta en conocimiento ante los entes de control para las investigaciones a que haya lugar.

PARÁGRAFO 1. Los recursos asignados mediante la presente resolución serán ejecutados de conformidad con el concepto del gasto aprobado, en caso que estos recursos no se alcancen a ejecutar en la presente vigencia, serán reintegrados al departamento de Antioquia junto con los rendimientos generados”. (subrayado fuera texto).

Analizada la ejecución de los recursos FOME transferidos por la Secretaría de Educación del Departamento de Antioquia a cada una de las Instituciones Educativas – IE, que hacen parte de los Fondos de Servicios Educativos – FSE, con la finalidad de mejorar y adecuar las instalaciones físicas sanitario y verificados los soportes aportados, se observó:

Las siguientes IE, no ejecutaron los recursos transferidos por la Secretaría de Educación, sin embargo, dichos recursos no han sido devueltos ni reintegrados al Departamento de Antioquia, incumpliendo con los citados artículos de las referidas Resoluciones de transferencias, así:

FSE que no ejecutaron los recursos transferidos y girados por el Departamento de Antioquia

Municipio	Nombre Institución educativa	Nombre sede educativa	Valor aprobado transferencia	Valor desembolsado	Resolución de transferencia	FECHA Resolución
CONCEPCIÓN	I. E. PRESBITERO LIBARDO AGUIRRE	C. E. R. LA CEJITA	12.379.350	12.379.350	2021060095436	19/10/2021
GUARNE	I. E. SANTO TOMAS DE AQUINO	C. E. R. MONTAÑES ABAJO	13.282.900	13.282.900	2021060097603	5/11/2021
MACEO	I. E. FILIBERTO RESTREPO SIERRA	C. E. R. GUARDASOL	15.933.227	15.933.228	2021060092289	4/10/2021
ARBOLETES	I. E. R. GUADUAL ARRIBA	C. E. R. DIOS ES AMOR	1.514.667	18.168.000	2021060097605	5/11/2021
ARBOLETES	I. E. R. GUADUAL ARRIBA	C. E. R. EL PORVENIR	1.514.667		2021060097605	5/11/2021
ARBOLETES	I. E. R. GUADUAL ARRIBA	C. E. R. EL VIEJO	1.514.667		2021060097605	5/11/2021
ARBOLETES	I. E. R. GUADUAL ARRIBA	C. E. R. ESPERANZA	1.514.667		2021060097605	5/11/2021

Municipio	Nombre Institución educativa	Nombre sede educativa	Valor aprobado transferencia	Valor desembolsado	Resolución de transferencia	FECHA Resolución
ARBOLETES	I. E. R. GUADUAL ARRIBA	C. E. R. LINDO HOGAR	1.514.667		2021060097605	5/11/2021
ARBOLETES	I. E. R. GUADUAL ARRIBA	C. E. R. MARIA AUXILIADORA	1.514.667		2021060097605	5/11/2021
ARBOLETES	I. E. R. GUADUAL ARRIBA	C. E. R. MESOPOTAMIA	1.514.667		2021060097605	5/11/2021
ARBOLETES	I. E. R. GUADUAL ARRIBA	C. E. R. NUEVA ESTRELLA	1.514.667		2021060097605	5/11/2021
ARBOLETES	I. E. R. GUADUAL ARRIBA	C. E. R. SAGRADA ENSEÑANZA	1.514.667		2021060097605	5/11/2021
ARBOLETES	I. E. R. GUADUAL ARRIBA	C. E. R. SAN PEDRO CLAVER-PABLO VI	1.514.667		2021060097605	5/11/2021
ARBOLETES	I. E. R. GUADUAL ARRIBA	NUEVO HORIZONTE	1.514.667		2021060097605	5/11/2021
ARBOLETES	I. E. R. GUADUAL ARRIBA	VILLA CONCHITA	1.514.667		2021060097605	5/11/2021
CAÑASGORDAS	I. E. R. BERNARDO SIERRA	C. E. R. ALTO DE SANTO CRISTO	3.543.100	3.543.100	2021060096403	27/10/2021

Fuente: OF 2022030282237 (AG8-44) en respuesta a la solicitud información 3 según OF 2022EE0150705 puntos 5 y 6. Análisis del auditor

Lo anterior por deficiencias de gestión por parte de las Instituciones Educativas IE, que hacen parte de los Fondos de Servicios Educativos – FSE y por falta de control por parte de la Secretaría de Educación del Departamento de Antioquia, lo que afecta el bienestar y la salubridad de los estudiantes y que además pone en riesgo los recursos transferidos.

Observación administrativa con posible incidencia disciplinaria.

EL DOCTOR ALFREDO PONE A CONSIDERACION LA APROBACION DE LA OBSERVACION, LA CUAL ES APROBADA POR TODO EL EUQUIPO AUDIOTOR

Contratación Educación:

OBSERVACIÓN N° 8. Estampillas contrato - 4600012108 - 71431 - SELCOM INGENIERIA S.A.S. (F-D-A)

La Ley 734 de 13 de febrero de 2002, por la cual se expide el Código Disciplinario Único, establece en el artículo 34: *“Deberes. Son deberes de todo servidor público: (1) Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de Derecho Internacional Humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente...”*. (Norma derogada por la ley 1952 de 2019, vigente a partir



del 29 de marzo de 2022, que establece los deberes de los servidores públicos en el artículo 38 numeral 1).

En SECOP y en los estudios previos de la orden de compra, se indica “*Gravámenes adicionales Los gravámenes (estampillas) a los que estará sujeto el proceso de contratación: Son los siguientes: Descripción Porcentaje Estampilla Pro Hospital 1% Estampilla Pro Desarrollo 0,6% Estampilla Pro Anciano 2% Estampilla Politécnico Jaime Isaza Cadavid 0,4% Estampilla Prodesarrollo IU de Envigado 0,4% Tasa Prodeporte 1% Total porcentaje: 5,4% Estos gravámenes serán descontados al momento del pago de la factura*”.

Contrario a las normas citadas, y a lo señalado en los artículos 3 y 6 de la Ley 610 de 2000, la orden de compra - OC 1431 – 4600012108, suscrita entre el Departamento de Antioquia y el contratista SELCOM INGENIERIA S.A.S., el 25 de junio de 2021 por valor de \$16.321.413.985 incluyendo adición, con el objeto de: “*dotar a los establecimientos educativos oficiales de los municipios no certificados en educación del Departamento de Antioquia mediante la adquisición de equipos portátiles de cómputo a través de acuerdo marco de precio*”, se pacta la compra de 17.579 unidades de computadores (13.053 de la orden inicial + 4.526 de la adición = 17.579). En los estudios previos e información ingresada a SECOP se pacta descontar el 5,4% del valor contratado para estampillas, equivalente a \$881.356.355, estos gravámenes se indica que serán descontados al momento del pago de las facturas, sin embargo, solo se presenta por parte de la entidad una deducción de \$94.658.436, generando una diferencia de \$786.697.919.

Pago de estampillas del contrato 4600012108 - 71431 - SELCOM INGENIERIA S.A.S. (valores en pesos)

Estampillas	N° doc. 3000224256 base del cálculo \$1.752.934.160	Calculo auditor - base de cálculo \$16.321.413.985
Bienestares ancianos	2%	35.058.680
Prodesarrollo IU de Envigado	0,40%	7.011.737
Prohospital	1%	17.529.340
Prodesarrollo	0,60%	10.517.600
Politécnico " Jaime Isaza Cadavid"	0,40%	7.011.737
Prodeportes	1%	17.529.342
TOTAL	5,40%	94.658.436
Diferencia		786.697.919

Fuente: Correo electrónico, del 10 de octubre de 2022 asunto: “CONTRATO 4600012108” y análisis auditor.

Lo anterior, debido a deficiencias de control, seguimiento y supervisión, lo que afecta los recursos de las instituciones beneficiarias de las respectivas estampillas; lo que ocasionó un presunto detrimento de \$786.697.919.

Observación administrativa con posible connotación fiscal en cuantía de \$786.697.919 y presunta incidencia disciplinaria.



EL DOCTOR ALFREDO PONE A CONSIDERACION LA APROBACION DE LA OBSERVACION, LA CUAL ES APROBADA POR TODO EL EUQUIPO AUDIOTOR

OBSERVACIÓN N° 9. Equipos de cómputo del contrato - 4600012108 - 71431 - SELCOM INGENIERIA S.A.S. (F-D-A)

La Ley 734 de 13 de febrero de 2002, por la cual se expide el Código Disciplinario Único, establece en el artículo 34: *“Deberes. Son deberes de todo servidor público: (1) Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de Derecho Internacional Humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente...”*. (Norma derogada por la ley 1952 de 2019, vigente a partir del 29 de marzo de 2022, que establece los deberes de los servidores públicos en el artículo 38 numeral 1).

En el manual de supervisión del Departamento en el Capítulo 5 *“EJERCICIO DE LA SUPERVISIÓN E INTERVENTORÍA”*, en el numeral 11 *“aspectos esenciales a tener en cuenta para efectuar el seguimiento a la contratación estatal”*, en la actividad 4 describe: *“Realizar un análisis detallado del contrato y su correspondiente documentación para advertir posibles alertas tempranas (como es el caso de falta de documentos, entre otros) en caso de presentarse.”*

Circular 2021030373138 del 13 de septiembre de 2021 del Departamento de Antioquia, cuyo asunto *“indicaciones para la recepción de equipos de cómputo”*, *“Una vez la Administración Municipal surta el “Protocolo para la Recepción de Equipos”, a satisfacción y de acuerdo a lo establecido en él, deberá cumplir con lo siguiente:*

- a) Ingresar los equipos al inventario municipal.*
- b) Suscribir y/o ampliar las garantías (pólizas de seguro) que sean necesarias, para amparar la pérdida o daño de los equipos que la Secretaría de Educación Departamental le entrega al municipio.*
- c) Entregar los equipos a las sedes educativas seleccionadas por el Sr(a). Alcalde(sa) del Municipio (Para dicha selección la Secretaría de Educación Departamental recomendará algunas sedes educativas, de acuerdo a las necesidades plasmadas en el sistema SISEDUCA.*
- d) Ingresar al sistema SISEDUCA, la información relacionada con los equipos recibidos en esta entrega. Es necesario prestar especial atención al ingreso de cada uno de los seriales de los equipos de cómputo”.*

Contrario a las normas citadas, y a lo señalado en los artículos 3 y 6 de la Ley 610 de 2000, analizada la orden de compra - OC 71431 - 4600012108 suscrita entre el Departamento de Antioquia y el contratista SELCOM INGENIERIA S.A.S., el 25 de

junio de 2021 por valor de \$16.321.413.985 incluyendo adición, con el objeto de: “dotar a los establecimientos educativos oficiales de los municipios no certificados en educación del Departamento de Antioquia mediante la adquisición de equipos portátiles de cómputo a través de acuerdo marco de precio”, se acuerda la compra de 17.579 unidades de computadores (13.053 de la orden inicial + 4.526 de la adición = 17.579), se observó:

- El Departamento pacta con los municipios no certificados en educación mediante circular 2021030373138 del 13 de septiembre de 2021, las obligaciones: Ingresar los equipos al inventario municipal, Suscribir y/o ampliar las garantías (pólizas de seguro) que sean necesarias, Entregar los equipos a las sedes educativas seleccionadas por el alcalde del municipio e ingresar al sistema SISEDUCA; sin embargo, se observó que 2.761 computadores no han sido entregados a las I.E. y tampoco se han ingresado al inventario del municipio como se acordó mediante la citada circular, con un valor unitario de \$928.461, generando un presunto detrimento por \$2.563.480.517, tal como se indica en la siguiente tabla:

Computadores que no han sido entregados a las I.E. y tampoco se han ingresados al inventario del municipio (valores en pesos)

Municipio	Número de equipos asignados al municipio	Computadores entregados a la IE - soportados	Computadores pendientes por entregar	Presunto detrimento
Abriaquí	149	0	149	138.340.673
Anza	149	0	149	138.340.673
Belmira	151	101	50	46.423.045
Betulia	159	83	76	70.563.028
Cáceres	151	0	151	140.197.594
Campamento	151	0	151	140.197.594
Cisneros	151	0	151	140.197.594
Concepción	149	0	149	138.340.673
Copacabana	151	0	151	140.197.594
El Bagre	151	0	151	140.197.594
El Carmen De Viboral	179	149	30	27.853.827
Fredonia	149	0	149	138.340.673
Granada	151	132	19	17.640.757
Mutatá	149	0	149	138.340.673
Nechí	149	0	149	138.340.673
Remedios	151	0	151	140.197.594
San José De La Montaña	151	0	151	140.197.594
San Juan De Urabá	149	0	149	138.340.673
Santa Rosa De Osos	149	0	149	138.340.673
Sonsón	149	112	37	34.353.053
Uramita	149	0	149	138.340.673
Zaragoza	151	0	151	140.197.594
TOTAL				2.563.480.517



Fuente: circular 2021030373138 del 13/09/2021 cuyo asunto es "Indicaciones para la recepción de equipos de cómputo", respuesta a CGR solicitud de información 5 2022EE0172392, respuesta CGR 2022EE0173393 SEDUCA y análisis auditor.

- Adicionalmente, se identifica que si bien 1.124 computadores se encuentran en el inventario de los respectivos municipios, los mismos no han sido entregados a las instituciones educativas y la última entrega por parte del Departamento a los municipios es del día 4 de febrero de 2022, como se describe en la siguiente tabla, presentando deficiencia en la gestión e incumplimiento del objeto contractual, el cual indica que el fin último de los computadores es ser entregados a las I.E. de los municipios no certificados del Departamento, además, tratándose de equipos de cómputo se presenta el riesgo de que la tecnología se vuelva obsoleta.

Computadores que no han sido entregadas a las I.E. (valores en pesos)

Municipio	Número de equipos asignados al municipio	Computadores pendientes por entregar a las I.E.	fecha de entrega al municipio
Abejorral	149	149	4/02/2022
Andes	149	22	23/11/2021
Angelópolis	149	79	28/12/2021
Arboletes	149	19	22/11/2021
Barbosa	151	5	1/02/2022
Caracolí	151	19	20/11/2021
Concordia	149	9	22/11/2021
Frontino	151	2	6/12/2021
Giraldo	180	31	22/11/2021
Gómez Plata	149	84	6/12/2021
Guarne	149	9	4/02/2022
Guatapé	151	2	7/12/2021
Jericó	151	2	6/12/2021
La Ceja	149	17	29/12/2021
La Estrella	149	99	28/12/2021
Montebello	151	2	22/11/2021
Olaya	151	2	24/11/2021
Peñol	171	22	22/11/2021
Retiro	151	2	23/11/2021
Salgar	149	15	28/12/2021
San Francisco	149	42	4/02/2022
San Jerónimo	149	79	6/12/2021
San Pedro De Urabá	149	30	22/11/2021
Segovia	151	106	23/11/2021
Tarso	149	149	28/12/2021
Titiribí	149	55	28/12/2021
Venecia	149	72	28/12/2021
TOTAL		1.124	

Fuente: circular 2021030373138 del 13/09/2021 cuyo asunto es "Indicaciones para la recepción de equipos de cómputo", respuesta a CGR solicitud de información 5 2022EE0172392, respuesta CGR 2022EE0173393 SEDUCA y análisis auditor.

Lo anterior, debido a deficiencias de control, seguimiento y supervisión, lo que genera pérdida de los recursos y afectación en el proceso educativo de los estudiantes, al no contar con los referidos equipos de cómputo; que ocasionó un presunto detrimento de \$2.563.480.517.



Observación administrativa con posible connotación fiscal en cuantía de \$2.563.480.517 y presunta incidencia disciplinaria.

EL DOCTOR ALFREDO PONE A CONSIDERACION LA APROBACION DE LA OBSERVACION, LA CUAL ES APROBADA POR TODO EL EUQUIPO AUDIOTOR

PRESUNTOS: Gobernador, Secretario de Educación y supervisores

OBSERVACIÓN N° 10. Supervisión contrato 4600011559 Universidad De Antioquia (A-F-D)

La Ley 734 de 13 de febrero de 2002, por la cual se expide el Código Disciplinario Único, establece en el artículo 34: *“Deberes. Son deberes de todo servidor público: (1) Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de Derecho Internacional Humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente...”*¹.

La Ley 1474 de 2011, en su artículo 83, establece: *“Supervisión e interventoría contractual. Con el fin de proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual, las entidades públicas están obligadas a vigilar permanentemente la correcta ejecución del objeto contratado a través de un supervisor o un interventor, según corresponda.*

La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que, sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados (...)”

En el artículo 84, establece: *“Facultades y deberes de los supervisores y los interventores. La supervisión e interventoría contractual implica el seguimiento al ejercicio del cumplimiento obligatorio por la entidad contratante sobre las obligaciones a cargo del contratista.*

Los interventores y supervisores están facultados para solicitar informes, aclaraciones y explicaciones sobre el desarrollo de la ejecución contractual, y serán responsables por mantener informada a la entidad contratante de los hechos o circunstancias que puedan constituir actos de corrupción tipificados como conductas punibles, o que puedan poner o pongan en riesgo el cumplimiento del contrato, o cuando tal incumplimiento se presente...”



En el Manual de Supervisión del Departamento de Antioquia, señala en el Capítulo V, “Ejercicio de la Supervisión e Interventoría”, numeral 11 “Aspectos esenciales a tener en cuenta para efectuar el seguimiento a la contratación estatal” en la actividad 8, “Diligenciar los informes de seguimiento a la supervisión para tramitar los pagos al contratista y para cuando se requieran modificaciones, suspensiones, reanudaciones, prórrogas y adiciones. Igualmente, al momento de establecer información adicional. La recomendación es presentar informes de manera periódica”.

Contrario a las normas citadas, y a lo señalado en los artículos 3 y 6 de la Ley 610 de 2000, en el contrato 4600011559 suscrito entre el Departamento de Antioquia y la Universidad de Antioquia, el 22 de enero de 2021, por valor de \$59.150.928.423 (incluyendo sus adiciones y respectivas modificaciones), cuyo objeto fue: “Prestar servicios de apoyo administrativo, operativo, y profesional a los establecimientos educativos oficiales de los municipios no certificados del Departamento de Antioquia, sus respectivas sedes y a la secretaría de educación departamental”, se identifica en los informes de supervisión una diferencia de 386 personas contratadas, en relación con la nómina pagada, por valor de \$1.102.057.722, como se relaciona en la siguiente tabla para cada uno de los meses:

Diferencia personas contratadas (valores en pesos)

# PAGOS	FECHA FACTURA	# FACTURA	VALOR FACTURA	# PERSONAS CONTRATADAS SEGÚN INFORME DE SUPERVISIÓN	# PERSONAS RELACIONADAS EN LA NÓMINA MENSUAL	DIFERENCIA	VALOR PROMEDIO UNITARIO POR PERSONA	PRESUNTO DETRIMENTO POR MES
1	24/02/2021	VBYS6313	3.999.976.667	470	542	72	7.380.031	531.362.214
2	22/04/2021 (marzo - abril)	VBYS8635	3.500.000.000	1907	1934	27	1.809.721	48.862.461
3	21/05/2021	VBYS9736	4.600.000.000	2120	2054		2.239.533	
4	09/06/2021	VBYS10244	5.000.000.000	2120	2136	16	2.340.824	37.453.184
5	25/08/2021	VBYS13411	3.636.677.980	2138	2161	23	1.682.868	38.705.966
6	28/09/2021	VBYS15218	3.960.765.686	2200	2240	40	1.768.199	70.727.959
7	19/10/2021	VBYS16052	4.429.913.129	2244	2261	17	1.959.272	33.307.618
8	24/11/2021	VBYS17839	4.090.011.312	2250	2271	21	1.800.974	37.820.448
9	16/12/2021	VBYS19291	2.031.143.478	2242	1384			
10	25/02/2022	VBYS21418	3.748.735.503	1803	1840	37	2.037.356	75.382.181
11	25/03/2022	VBYS22475	108.000.000					
11	28/03/2022	VBYS22513	4.212.834.584	2070	2113	43	1.993.769	85.732.081
12	26/04/2022	VBYS23506	3.477.037.897	2211	2249	38	1.546.037	58.749.418
13	25/05/2022	VBYS25098	4.591.494.768	2255	2297	42	1.998.909	83.954.193
14	28/06/2022	VBYS26415	3.653.554.003	2265	2275	10	1.605.958	
15	31/07/2022	VBYS27692	1.650.984.002	1194	1188			
TOTAL PRESUNTO DETRIMENTO						386		1.102.057.722

Fuente: información suministrada por la entidad en la carpeta: Respuestas AC Departamento de Antioquia SGP- EDUCACIÓN-PAE-FOME, RPTA SOLICITUD 3 y análisis auditor.

Lo anterior, debido a deficiencias de control, seguimiento y supervisión, lo que genera pérdida de los recursos por los pagos del personal no relacionado en los informes de supervisión; ocasionando un presunto detrimento de \$1.102.057.722.



Observación administrativa con posible connotación fiscal en cuantía de \$1.102.057.722 y presunta incidencia disciplinaria.

EL DOCTOR ALFREDO PONE A CONSIDERACION LA APROBACION DE LA OBSERVACION, LA CUAL ES APROBADA POR TODO EL EQUIPO AUDITOR COMO FISCAL. HACER LOS AJUSTES DE REDACCION PROPUESTOS.

PRESUNTOS: Gobernador, Secretario de Educación y supervisores.

Contratación PAE

OBSERVACIÓN N° 11. Entrega paquetes alimentarios contrato 126 PAE - Municipio de Itango (F-D-A)

La Ley 734 de 13 de febrero de 2002, por la cual se expide el Código Disciplinario Único, establece en el artículo 34: *“Deberes. Son deberes de todo servidor público: (1) Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de Derecho Internacional Humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente...”*. (Norma derogada por la ley 1952 de 2019, vigente a partir del 29 de marzo de 2022, que establece los deberes de los servidores públicos en el artículo 38 numeral 1).

La Ley 1474 de 2011, en su Artículo 83. Establece: *“Supervisión e interventoría contractual. Con el fin de proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual, las entidades públicas están obligadas a vigilar permanentemente la correcta ejecución del objeto contratado a través de un supervisor o un interventor, según corresponda.*

La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados (...).”

En el Artículo 84. Establece: *“Facultades y deberes de los supervisores y los interventores. La supervisión e interventoría contractual implica el seguimiento al ejercicio del cumplimiento obligatorio por la entidad contratante sobre las obligaciones a cargo del contratista.*

Los interventores y supervisores están facultados para solicitar informes, aclaraciones y explicaciones sobre el desarrollo de la ejecución contractual, y serán responsables por mantener informada a la entidad contratante de los hechos o circunstancias que puedan constituir actos de corrupción tipificados como conductas punibles, o que puedan poner o pongan en riesgo el cumplimiento del contrato, o cuando tal incumplimiento se presente...”

Contrario a la norma citada, y a lo señalado en los artículos 3 y 6 de la Ley 610 de 2000, analizado el contrato de suministro 126, suscrito entre el municipio de Ituango y la persona natural identificada con cedula 7058XXXX, cuyo objeto fue: “*Suministro de paquetes y/o complemento alimentarios para consumo en casa para la ejecución del programa de alimentación escolar PAE, a través del cual se brinda un complemento alimentario a los niños, niñas y adolescentes de la matrícula oficial del municipio de Ituango, en el marco del convenio interadministrativo N° 2020AS390057 suscrito entre el Departamento de Antioquia – Gerencia de Seguridad Alimentaria y Nutricional – Mana y el municipio de Ituango*”, por valor de \$766.565.356, donde estableció como plazo “*seis meses contados a partir de la suscripción del acta de inicio, lo cual conlleva una ejecución de 80 días calendario escolar realizando entrega de 4141 paquetes con una frecuencia de una entrega cada 20 días calendario*”, se observó:

- Según informes de supervisión se certifican 4.129 paquetes para la tercera entrega los cuales fueron pagados al contratista; sin embargo, al revisar las planillas de recibo a satisfacción por parte de los estudiantes y/o beneficiarios, se identifica que solo se suministraron 568 paquetes, presentándose una diferencia de 3.561, por un valor unitario de \$46.279, para un total de \$164.799.519.
- De otro lado, el referido contrato, el cual tiene fecha de terminación del 15/09/2021, en su cláusula séptima garantías describe: “*El contratista deberá constituir las siguientes garantías de acuerdo a las condiciones establecidas en los documentos del proceso y la normativa vigente:*

Amparo	Suficiencia	Vigencia
<i>Cumplimiento del contrato</i>	<i>Sera del veinte por ciento (20%) del valor del contrato, incluyendo las adiciones</i>	<i>Plazo del contrato y 4 meses mas</i>
<i>Pago de salarios, prestaciones sociales legales e indemnización laborales</i>	<i>Sera del quince por ciento (15%), del valor del contrato incluyendo adiciones</i>	<i>Plazo del contrato y tres (3) años mas</i>
<i>Calidad del servicio</i>	<i>Sera del veinte por ciento (20%) del valor del contrato</i>	<i>Plazo del contrato y 4 meses mas</i>
<i>Responsabilidad civil extracontractual</i>	<i>Doscientos (200) SMMLV para contratos cuyo valor sea inferior o igual a mil quinientos (1.500) SMMLV</i>	<i>Plazo del contrato</i>

(...)”

Sin embargo, en las últimas pólizas presentada por la entidad y publicadas en SECOP (N° M-100136578 del 15/03/2021 y M-100024413 del 15/03/2021), con



relación a lo descrito en las cláusulas contractuales, se logra identificar, que las vigencias de las mismas no coinciden con lo establecido en el contrato, como se describe a continuación:

Vigencia de las garantías contratada vs las vigencias de las garantías requeridas

Descripción	Vigencia de la póliza	Vigencia requerida
Cumplimiento	Desde 12/03/2021 Hasta 13/11/2021	Desde 12/03/2022 Hasta 15/03/2022
Pago de salarios, prestaciones sociales legales e indemnización laborales	Desde 12/03/2021 Hasta 13/07/2024	Desde 12/03/2022 Hasta 15/09/2024
Calidad del servicio	Desde 12/03/2021 Hasta 13/11/2021	Desde 12/03/2022 Hasta 15/03/2022
Responsabilidad Extracontractual	Desde 12/03/2021 Hasta 13/07/2021	Desde 12/03/2021 Hasta 15/03/2022

Fuente: Contrato, póliza y acta de aprobación de pólizas (analizadas por el equipo auditor)

Lo anterior, por deficiencias de control y supervisión respecto a la entrega de los paquetes y en el seguimiento de los requisitos mínimos de la contratación, lo que generó que se viera afectada la alimentación de los niños, niñas y adolescentes, beneficiarios del PAE en las instituciones educativas del municipio de Ituango, ocasionando un presunto detrimento patrimonial por \$164.799.519; además, en cuanto a las pólizas, con el riesgo de incurrir en demandas o procesos legales ante posibles incumplimientos por parte del contratista.

Observación administrativa con posible connotación fiscal en cuantía de \$164.799.519 y presunta incidencia disciplinaria.

EL DOCTOR ALFREDO PONE A CONSIDERACION LA APROBACION DE LA OBSERVACION, LA CUAL ES APROBADA POR TODO EL EQUIPO AUDITOR

OBSERVACIÓN N° 12. Entrega paquetes alimentarios contrato 1701 – CS – 001 – 2021 - municipio de Guarne y FUNDACOPPP (F-D-A)

La Ley 734 de 13 de febrero de 2002, por la cual se expide el Código Disciplinario Único, establece en el artículo 34: “Deberes. Son deberes de todo servidor público: (1) Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de Derecho Internacional Humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente...”. (Norma derogada por la ley 1952 de 2019, vigente a partir



del 29 de marzo de 2022, que establece los deberes de los servidores públicos en el artículo 38 numeral 1)

Contrario a las normas citadas, y a lo señalado en los artículos 3 y 6 de la Ley 610 de 2000, analizado el contrato 1701 – CS – 001 del 28/01/2021, suscrito entre el municipio de Guarne y Fundación Colombia un País para el Presente FUNDACOPPP, cuyo objeto es: “Ejecución del programa de alimentación escolar – PAE para los niños, niñas y adolescentes con matrícula oficial del municipio de GUARNE, en el marco del convenio interadministrativo N°2020AS390053 suscrito entre el Departamento de Antioquia – gerencia de seguridad alimentaria y nutricional – mana y el municipio de Guarne” por valor de \$1.247.393.046 (incluyendo adiciones), donde estableció como plazo: seis meses contados a partir de la suscripción del acta de inicio, lo cual conlleva una ejecución de 100 días calendario escolar, realizando entrega de 3700 paquetes con una frecuencia de 20 días calendario, se observó:

Según informes de supervisión, se certifican 3.700 paquetes en cada una de las entregas 1, 4, 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 identifica que solo se entregaron las siguientes cantidades, como se muestra en la tabla:

Cantidades entregadas (valores en pesos)

N° Entrega	Paquetes entregados según planillas	Paquetes a entregar	Valor paquete	Diferencia paquetes
1	3.581	3.700	42.799	119
4	3.597	3.700	42.799	103
5	3.659	3.700	42.799	41
6	2.314	3.700	42.799	1.386
Total				1.649
Total diferencia		42.799 x 1.649 =		\$70.575.551

Fuente: Información suministrada por la entidad y análisis del equipo auditor

Lo anterior, por deficiencias de control en la supervisión respecto a la entrega de los paquetes, lo que generó que se viera afectada la alimentación de los niños, niñas y adolescentes del PAE, ocasionando un presunto detrimento patrimonial por \$70.575.551

Observación administrativa con posible connotación fiscal en cuantía de \$70.575.551 y presunta incidencia disciplinaria.

EL DOCTOR ALFREDO PONE A CONSIDERACION LA APROBACION DE LA OBSERVACION, LA CUAL ES APROBADA POR TODO EL EQUIPO AUDIOTOR



OBSERVACIÓN N° 13. Entrega paquetes alimentarios contrato suministro – CSUM – 001 – 2021, entre el municipio de Taraza y FUNDACOPPP (F-D-A)

La Ley 734 de 13 de febrero de 2002, por la cual se expide el Código Disciplinario Único, establece en el artículo 34: *“Deberes. Son deberes de todo servidor público: (1) Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de Derecho Internacional Humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente...”*. (Norma derogada por la ley 1952 de 2019, vigente a partir del 29 de marzo de 2022, que establece los deberes de los servidores públicos en el artículo 38 numeral 1).

En el Código Civil colombiano, ley 84 de 1873 su artículo 1602 indica: *“... todo contrato legalmente celebrado es una ley para los contratantes, y no puede ser invalidado sino por su consentimiento mutuo o por causas legales”*.

Contrario a las normas citadas, y a lo señalado en los artículos 3 y 6 de la Ley 610 de 2000, analizado el contrato CSUM – 001 del 09/02/2021, suscrito entre el municipio de Taraza y Fundación Colombia un País para el Presente FUNDACOPPP, cuyo objeto es: *“Ejecución del programa de alimentación escolar – PAE para los niños, niñas y adolescentes con matrícula oficial del municipio de TARAZA. en el marco del convenio interadministrativo N°2020AS390102 suscrito entre el Departamento de Antioquia – gerencia de seguridad alimentaria y nutricional – mana y el municipio de Taraza”*, por \$1.281.953.865 (incluyendo adiciones), donde estableció como plazo: seis meses o hasta agotar presupuesto, contados a partir de la suscripción del acta de inicio realizando entrega de 4953, se observó:

- Según informes de supervisión se certifica 4.953 paquetes para la primera entrega los cuales fueron pagados al contratista; sin embargo, al revisar las planillas de recibo a satisfacción por parte de los estudiantes, se identifica que en la primera entrega solo se suministraron 3.747 paquetes, presentándose una diferencia de 1.206, por un valor unitario de \$46.457, para un total de \$56.027.142.

El referido contrato establece en cláusula dieciocho: *“El contratista otorgará a favor de la entidad contratante garantía en la siguiente forma:*

Descripción	Porcentaje	Duración
Cumplimiento de las obligaciones surgidas del contrato	10% del valor total del contrato	Por el plazo de la ejecución del contrato y cuatro (4) meses más
Calidad del servicio	20% del valor total de contrato	Por el plazo de la ejecución del contrato y cuatro (4) meses más



Descripción	Porcentaje	Duración
Pago de salario, prestaciones sociales e indemnización laboral	5% del valor total del contrato	Por el plazo de la ejecución del contrato y tres (3) años más
Responsabilidad civil extracontractual	200 SMLMV	Vigencia del contrato

(...)"

En la modificación N° 1 del mencionado contrato se describe: "Prorroga N°1 ampliar el plazo del contrato por 54 días calendario., con fecha de terminación el 04 de diciembre de 2021".

Con base en lo anterior, en la póliza N°60-44-101008126 correspondiente al contrato no se encuentra dicha actualización de los amparos que tenía que realizarse por dicha modificación

Dicho lo anterior, en la póliza presentada por la entidad con relación a lo descrito en las cláusulas contractuales, se logra identificar, que las vigencias de la póliza no coinciden con lo establecido en el contrato, como se describe a continuación:

Vigencia y valores de las garantías contratada vs las vigencias garantías requeridas

Descripción	Vigencia de la póliza	Vigencia requerida
Cumplimiento	Desde 09/02/2021 Hasta 09/12/2021	Desde 09/02/2022 Hasta 04/04/2022
Pago de salarios, prestaciones sociales legales e indemnización laborales	Desde 09/02/2021 Hasta 09/08/2024	Desde 09/02/2021 Hasta 09/12/2024
Calidad del servicio	Desde 09/02/2021 Hasta 09/12/2021	Desde 09/02/2021 Hasta 04/04/2022
Responsabilidad Extracontractual	Desde 09/02/2021 Hasta 09/08/2021	Desde 09/02/2021 Hasta 04/12/2021

Fuente: Contrato, póliza y acta de aprobación de pólizas (analizadas por el auditor)

Lo anterior, por deficiencias de control y supervisión respecto a la entrega de los paquetes, lo que generó que se viera afectada la alimentación de los niños, niñas y adolescentes del PAE, ocasionando un presunto detrimento patrimonial por \$56.027.142; además, en cuanto a las pólizas el riesgo de incurrir en demandas o procesos legales ante posibles incumplimientos por parte del contratista.

Observación administrativa con posible connotación fiscal en cuantía de \$56.027.142 y presunta incidencia disciplinaria.

EL DOCTOR ALFREDO PONE A CONSIDERACION LA APROBACION DE LA OBSERVACION, LA CUAL ES APROBADA POR TODO EL EQUIPO AUDITOR



Presuntos: Supervisor Gobernación, alcaldes y operadores

OBSERVACIÓN N°14. Entrega paquetes alimentarios contrato suministro – CSU – MU - 102 – 2021, entre municipio Urrao y FUNDACOPPP (F-D-A)

La Ley 734 de 13 de febrero de 2002, por la cual se expide el Código Disciplinario Único, establece en el artículo 34: *“Deberes. Son deberes de todo servidor público: (1) Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de Derecho Internacional Humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente...”*. (Norma derogada por la ley 1952 de 2019, vigente a partir del 29 de marzo de 2022, que establece los deberes de los servidores públicos en el artículo 38 numeral 1)

Contrario a las normas citadas, y a lo señalado en los artículos 3 y 6 de la Ley 610 de 2000, analizado el contrato CSU – MU – 102, del 19/02/2021, suscrito entre el municipio de Urrao y fundación Colombia un país para el Presente FUNDACOPPP, cuyo objeto es: *“Ejecución del programa de alimentación escolar – PAE para los niños, niñas y adolescentes con matrícula oficial del municipio de Urrao. en el marco del convenio interadministrativo N°2020AS390107 suscrito entre el Departamento de Antioquia – gerencia de seguridad alimentaria y nutricional – mana y el municipio de Urrao”*, por \$1.090.072.800 incluyendo adiciones, donde estableció como plazo: 83 días calendario escolar contados a partir de la suscripción del acta de inicio, realizando entrega de 5.284 paquetes alimentarios, se observó:

Según informes de supervisión, se certifican 5.284 paquetes en cada una de las entregas 1, 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 identifica que solo se entregaron las siguientes cantidades, como se muestra en la tabla:

Cantidades entregadas (valores en pesos)

N° Entrega	Paquetes entregados según planillas	Paquetes a entregar	Valor paquete	Diferencia paquetes
1	4.548	5.284	\$39.840	736
2	5.235	5.284	\$39.840	49
3	5.195	5.284	\$39.840	89



5	5.119	5.284	\$39.840	165
Total				1.039
Total diferencia \$39.840 x 1.039 = \$41.393.760				

Fuente: Información suministrada por la entidad y análisis del equipo auditor

Lo anterior, por deficiencias de control en la supervisión respecto a la entrega de los paquetes, lo que generó que se viera afectada la alimentación de los niños, niñas y adolescentes del PAE, ocasionando un presunto detrimento patrimonial por \$41.393.760.

Observación administrativa con posible connotación fiscal en cuantía de \$41.393.760 y presunta incidencia disciplinaria.

EL DOCTOR ALFREDO PONE A CONSIDERACION LA APROBACION DE LA OBSERVACION, LA CUAL ES APROBADA POR TODO EL EQUIPO AUDITOR.

Hacer los ajustes sugeridos de redacción

Presuntos: Supervisor Gobernación, alcaldes y operadores

OBSERVACIÓN N° 15. Cambio productos de paquete alimenticio en PAE-Chigorodó, Convenio 2020AS390030 - Contrato No. 052-2021 municipio-operador (A-D-F).

La Ley 734 de 13 de febrero de 2002, por la cual se expide el Código Disciplinario Único, establece en el artículo 34: “Deberes. Son deberes de todo servidor público: 1. Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de Derecho Internacional Humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente(...)”.

La ley 80 de 1993 en su artículo 3 señala de los fines de la contratación estatal “Los servidores públicos tendrán en consideración que al celebrar contratos y con la ejecución de los mismos, las entidades buscan el cumplimiento de los fines estatales, la continua y eficiente prestación de los servicios públicos y la efectividad de los derechos e intereses de los administrados que colaboran con ellas en la consecución de dichos fines”.

La Ley 1474 de 2011, en su Artículo 83. Establece: “Supervisión e interventoría contractual. Con el fin de proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual, las entidades públicas están obligadas a vigilar permanentemente la correcta ejecución del objeto contratado a través de un supervisor o un interventor, según corresponda.



La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados (...)

En el Artículo 84. Establece: *“Facultades y deberes de los supervisores y los interventores. La supervisión e interventoría contractual implica el seguimiento al ejercicio del cumplimiento obligacional por la entidad contratante sobre las obligaciones a cargo del contratista.*

Los interventores y supervisores están facultados para solicitar informes, aclaraciones y explicaciones sobre el desarrollo de la ejecución contractual, y serán responsables por mantener informada a la entidad contratante de los hechos o circunstancias que puedan constituir actos de corrupción tipificados como conductas punibles, o que puedan poner o pongan en riesgo el cumplimiento del contrato, o cuando tal incumplimiento se presente...”

En el Decreto 1852 de 2015 en el numeral 2.3.10.5.1 hace alusión al seguimiento y monitoreo del PAE en los siguientes términos *“Seguimiento y monitoreo del PAE. Los actores del Programa actuarán en procura del cumplimiento de los objetivos del PAE, las normas, los lineamientos técnicos- administrativos, las condiciones de operación y los estándares que lo regulan, la defensa del interés general, el presupuesto público y los derechos de los niños, niñas, adolescentes y jóvenes, para lo cual: (2) Entidades contratantes: realizarán el seguimiento y control de la ejecución del programa en su respectiva jurisdicción, la adecuada y oportuna ejecución de los contratos que suscriban para el desarrollo del programa, la designación de la supervisión y la contratación de la interventoría idónea, el cumplimiento de las obligaciones legales y la adopción de las acciones y medidas que le corresponda legalmente como contratante y ordenador del gasto, la defensa del interés general, el patrimonio público y los derechos de los niños, niñas, adolescentes y jóvenes, de acuerdo con los lineamientos del Ministerio de Educación Nacional; deben además generar espacios de control social, donde estén presentes la comunidad, las veedurías ciudadanas y demás agentes que intervengan en el marco de la operación del PAE”.*

La Clausula primera del otrosí N°1 al convenio interadministrativo 2020AS390030 suscrito entre el Departamento de Antioquia- Gerencia de Seguridad Alimentaria-MANÁ y el municipio de Chigorodó, modifica la cláusula segunda-Alcance del objeto, del convenio 2020AS390030, especificando que para la ejecución del PAE se tienen los siguientes términos:

Raciones, paquetes y/o modalidad seleccionada:	1.182.360
Titulares de derecho:	9.853
Días de calendario escolar:	120

Y la cláusula tercera de este otrosí establece un valor para este convenio de \$2.355.261.120.

El estudio de precios del paquete alimentario del municipio de Chigorodó para el calendario escolar 2021, presenta los productos, especificaciones y cantidades que fueron estipulados por el Departamento de Antioquia- Gerencia MANA, como

contenido del paquete alimenticio. Además, el contrato de suministro 052 de 2021 adjudicado por el municipio de Chigorodó presenta como texto inicial “introdutorio” los nombres de las unidades aplicativas (Instituciones Educativas y Sedes) y el número de cupos asignados a cada una, para un total de 9.853 cupos con aportes de la Gobernación de Antioquia-MANA y en el numeral 1.1 define las especificaciones, características y cantidades: Ficha Técnica de los productos a suministrar en el PAE, anotando al final de esta sección que si se sigue en pandemia, la entrega de raciones se hará en paquetes los cuales fueron estipulados por el Departamento-Gerencia MANA para un total de 9.853 cupos, que contienen los siguientes productos y cantidades, tabla a la cual se le agregan los precios estipulados en el contrato y cotización del contratista seleccionado:

Especificaciones del bien, características y cantidades

Producto	Precios contrato	Precios en cotización
1 panela*500 gr	\$2.000	\$2.100
1 bebida Achocolatada*200 gr o Chocolate amargo en pasta	\$3.500*2=\$7.000, Chocolate en pasta*250 gr	\$4.440, Nucita Bebida instantánea*200 gr
2 atún *170 gr	10.200	\$10.200
12 huevos	\$4.800	\$5.400
1 arroz*500 gr	\$1.600	\$1.900
1 harina*500 gr	\$1.500	\$2.000
1 aceite*500 gr	\$3.200	\$3.200
1 leche en polvo*380 gr	\$7.400	\$8.100
1 lenteja*500 gr	\$1.800	\$2.500
Total	\$39.500	\$39.840
	Valores según Contrato	Valor en Cotización

En el contrato de suministro 052 de 2021 se cita en el texto introductorio un total de cupos de estudiantes beneficiados a cargo de MANA de 9.853 (recursos del MEN) y 1.200 cupos a cargo del Municipio con sus recursos y se precisa con respecto a estos, que en la I.E Maria Auxiliadora se tienen 974 cupos por parte de MANA y 133 cupos a cargo del Municipio, por lo que la base de cálculo para verificación de los recursos del MEN, los cálculos se realizan sobre la base de 9.853 cupos totales y 974 cupos en la I.E Maria Auxiliadora a cargo de MANA.

Contrario a las normas y documentos citados, y a lo señalado en los artículos 3 y 6 de la Ley 610 de 2.000, se detectan las siguientes situaciones que evidencian deficiencias en la gestión, ejecución y control de los recursos destinados por el MEN para el programa de alimentación escolar:

Para el año 2021 el MEN dispuso recursos para dar el servicio de alimentación escolar-PAE por un periodo de 120 días lectivos; para ello el Departamento de Antioquia y el municipio de Chigorodó suscribieron el convenio 2020AS390030 del 11/02/2021 por \$2.355.261.120 (incluida adición), en virtud del cual el municipio



suscribió el contrato de suministro No. 052 del 11 de febrero de 2021 por \$2.758.264.320 con aportes del municipio; durante la ejecución del PAE se realizaron 6 entregas (paquetes alimenticios para 20 días académicos) desde el 12 de febrero hasta el 6 de septiembre de 2021 mediante la modalidad de ración para preparar en casa.

No obstante lo anterior, se encuentra que se cambiaron algunos productos del paquete alimenticio pactado por unos de menor valor (se suprime la panela y se cambia por azúcar o pastas), sin que se evidencie en la información contractual informes de supervisión del Municipio y la Gobernación con la explicación o justificación de esta situación, ni la evaluación de costos de los nuevos productos introducidos y del paquete alimenticio modificado, tampoco se tienen documentos soporte en donde se aprueben estas modificaciones y sin evidencias de que se hubiese reintegrado el dinero por parte del contratista por el menor costo del paquete alimenticio que fue pagado al valor pactado en el contrato.

La valoración de los menores costos de los paquetes alimenticios entregados se presenta en la siguiente tabla

Entregas, modificaciones y valor de los cambios en paquetes alimenticios (valores en pesos)

Nº de Entrega	Comentarios	Menor valor
Entrega 1-febrero	Se cambio panela por azúcar	4.926.500
Entrega 2-marzo	Se cambio panela por azúcar y pastas	4.811.200
Entrega 3-abril	Se cambio panela por azúcar y pastas	4.762.200
Entrega 4-mayo	Se cambio panela por azúcar y pastas	4.779.700
Entrega 5-julio	Se cambio panela por azúcar y pastas	4.771.300
Entrega 6-agosto	Ok entregas acordes al contrato	0
	TOTAL	24.050.900

Fuente: Revisión y cálculos del equipo auditor según valores contractuales y planillas de entrega suministradas por las entidades

El detalle de las cantidades y cuantificación de los cambios efectuados en las entregas 1 a 5 se presenta a continuación, según revisión de las variaciones de los paquetes alimenticios detectados en las planillas de entrega suministradas por las entidades:

Entregas, modificaciones y valor de los cambios en paquetes alimenticios (valores en pesos)

Entrega 1-febrero			
Cant Cupos = Paquetes Alimenticios*20 días	Menor valor contrato	vs I.E-Sedes con entregas	Observaciones
9.853	\$4.926.500 =9.853*(2000-1500)	64 sedes Educativas	Se cambio panela por azúcar

Entrega 2-marzo			
Cant Cupos = Paquetes Alimenticios*20 días	Menor valor contrato	vs I.E-Sedes	Observaciones

8.879	\$4.439.500 =8.879*(2000-1500)	56 sedes Educativas	Se cambio panela por azúcar
531	\$371.700 =531*(2000-1300)	I.E Maria Auxiliadora bloq 2	Se cambio panela por pastas, planillas #52 a 117
443	\$0	I.E Maria Auxiliadora bloq 1	Entregas acordes a lo contratado, planilla 1 a 51
9.853	\$4.811.200	TOTALES	

Entrega 3-abril			
Cant Cupos = Paquetes Alimenticios*20 días	Menor valor contrato	vs I.E-Sedes	Observaciones
8.879	\$4.439.500 =8.879*(2000-1500)	54 sedes Educativas	Se cambio panela por azúcar
461	\$322.700 =461*(2000-1300)	I.E Maria Auxiliadora bloq 2	Se cambio panela por pastas, planillas #1 a 41
513	\$0	I.E Maria Auxiliadora bloq 1	Entregas acordes a lo contratado, planilla 1 a 53
9.853	\$4.762.200	TOTALES	

Entrega 4-mayo			
Cant Cupos = Paquetes Alimenticios*20 días	Menor valor contrato	vs I.E-Sedes	Observaciones
8.879	\$4.439.500 =8.879*(2000-1500)	53 Sedes Educativas	Se cambio panela por azúcar
486	\$340.200 =486*(2000-1300)	I.E Maria Auxiliadora bloq 2	Se cambio panela por pastas, planillas #54 a 96
488	\$0	I.E Maria Auxiliadora bloq 1	Entregas acordes a lo contratado, planilla 1 a 53
9.853	\$4.779.700	TOTALES	

Entrega 5-julio			
Cant Cupos = Paquetes Alimenticios*20 días	Menor valor contrato	vs I.E-Sedes	Observaciones
8.879	\$4.439.500 =8.879*(2000-1500)	57 Sedes Educativas	Se cambio panela por azúcar
474	\$331.800 =474*(2000-1300)	I.E Maria Auxiliadora bloq 2	Se cambio panela por pastas- hasta planilla #43
500	\$0	I.E Maria Auxiliadora bloq 1	Entregas acordes a lo contratado
9.853	\$4.771.300	Totales	

Fuente: Revisión y cálculos del equipo auditor según valores contractuales y acorde a los documentos contractuales del Convenio, Contrato, Informes de ejecución y supervisión y planillas de entrega suministradas por las entidades; para la cantidad de entregas efectivas solo se tienen en cuenta los cupos de niños beneficiarios cuyos padres o acudientes firman la planilla de recibido.

Lo anterior debido a deficiencias de gestión, supervisión y control, lo que generó que se viera afectada la alimentación de los niños, niñas y adolescentes del PAE, ocasionando un presunto detrimento patrimonial por \$24.050.900 en los recursos asignados por el MEN para el PAE.



La doctora Dolly sugiere retirar la Resolución 006 de marzo 25 de 2020, por cuanto no aplica a los hechos del hallazgo. Así mismo, solicita que se coloque el número de raciones.

EL DOCTOR ALFREDO PONE A CONSIDERACION LA APROBACION DE LA OBSERVACION, LA CUAL ES APROBADA POR TODO EL EQUIPO AUDIOTOR

POSIBLES RESPONSABLES: LOS RECTORES DE CADA IE Y LOS SUPERVISORES DE LA GOBERNACION.

OBSERVACIÓN N° 16. Entrega paquetes alimentarios convenio SESD-001-2021 entre el Municipio de Támesis y La Casa de la Salud E.S.E Hospital San Juan de Dios de Támesis (F-D-A)

La Ley 734 de 13 de febrero de 2002, por la cual se expide el Código Disciplinario Único, establece en el artículo 34: *“Deberes. Son deberes de todo servidor público: (1) Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de Derecho Internacional Humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente...”*. (Norma derogada por la ley 1952 de 2019, vigente a partir del 29 de marzo de 2022, que establece los deberes de los servidores públicos en el artículo 38 numeral 1).

La Ley 1474 de 2011, en su Artículo 83. Establece: *“Supervisión e interventoría contractual. Con el fin de proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual, las entidades públicas están obligadas a vigilar permanentemente la correcta ejecución del objeto contratado a través de un supervisor o un interventor, según corresponda.*

La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados (...).”

En el Artículo 84 de la citada ley, establece: *“Facultades y deberes de los supervisores y los interventores. La supervisión e interventoría contractual implica el seguimiento al ejercicio del cumplimiento obligacional por la entidad contratante sobre las obligaciones a cargo del contratista.*

Los interventores y supervisores están facultados para solicitar informes, aclaraciones y explicaciones sobre el desarrollo de la ejecución contractual, y serán responsables por mantener informada a la entidad contratante de los hechos o circunstancias que puedan constituir actos de corrupción tipificados como conductas punibles, o que puedan poner o pongan en riesgo el cumplimiento del contrato, o cuando tal incumplimiento se presente...”



Contrario a la norma citada, y a lo señalado en los artículos 3 y 6 de la Ley 610 de 2000, analizado el Convenio Interadministrativo SESD-001-2021, del 18/02/2021, entre el Municipio de Támesis y La Casa de la Salud E.S.E Hospital San Juan de Dios de Támesis, cuyo objeto es: *“Integrar esfuerzos administrativos, técnicos, profesionales y financieros entre el Municipio de Támesis-Antioquia y la Casa de la Salud E.S.E Hospital San Juan de Dios para desarrollar estrategias conjuntas de promoción y prevención de la salud y la seguridad alimentaria ligadas a la prestación del servicio del Programa de Alimentación Escolar en los Establecimientos Educativos con PAE REGULAR-REFRIGERIO Y PAE JORNADA ÚNICA: AGRICOLA VICTOR MANUEL OROZCO Y SAN ANTONIO DE PADUA del Municipio de Támesis-Antioquia.”*, por \$573.939.492 (con adiciones), se observó:

Según informes de supervisión se certifican 111.880 raciones entregadas, las cuales fueron pagados al contratista; sin embargo, al revisar las planillas de recibo a satisfacción por parte de los estudiantes y/o beneficiarios, se identifica que solo se suministraron 111.540 raciones, presentándose una diferencia de 340, que al multiplicarse por \$1.992 (valor ración establecida en el contrato), genera un presunto detrimento por \$677.280.

Lo anterior, por deficiencias de control en la supervisión respecto a la entrega de los paquetes, lo que generó que se viera afectada la alimentación de los niños, niñas y adolescentes, beneficiarios del PAE en las instituciones educativas del municipio de Támesis, ocasionando un presunto detrimento patrimonial por \$677.280.

Observación administrativa con posible connotación fiscal en cuantía de \$677.280 y presunta incidencia disciplinaria.

Se solicita ajustar tabla

EL DOCTOR ALFREDO PONE A CONSIDERACION LA APROBACION DE LA OBSERVACION, LA CUAL ES APROBADA POR TODO EL EQUIPO AUDITOR

POSIBLES RESPONSABLES: LOS RECTORES DE CADA IE Y LOS SUPERVISORES DE LA GOBERNACION.

Contratación FOME

OBSERVACIÓN N° 17. Contrato No 4600012669 - orden de compra OC77373 entre la Gobernación de Antioquia e Inversiones Guerfor S.A. (A-F-D)

La Ley 734 de 13 de febrero de 2002, por la cual se expide el Código Disciplinario Único, establece en el artículo 34: *“Deberes. Son deberes de todo servidor público: (1) Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de Derecho Internacional Humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad,*



los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente...”. (Norma derogada por la ley 1952 de 2019, vigente a partir del 29 de marzo de 2022, que establece los deberes de los servidores públicos en el artículo 38 numeral 1).

La Ley 1474 de 2011, en su Artículo 83. Establece: “Supervisión e interventoría contractual. Con el fin de proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual, las entidades públicas están obligadas a vigilar permanentemente la correcta ejecución del objeto contratado a través de un supervisor o un interventor, según corresponda.

La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que, sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados (...).”

En el Artículo 84. Establece: “Facultades y deberes de los supervisores y los interventores. La supervisión e interventoría contractual implica el seguimiento al ejercicio del cumplimiento obligacional por la entidad contratante sobre las obligaciones a cargo del contratista (...).”

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, siempre en articulación con el respectivo rector de la institución, quien debe construir un plan de inversión específico del monto de recursos solicitado o asignado y, un cronograma de contratación y ejecución para dicho recurso. La responsabilidad del seguimiento a la ejecución de los recursos FOME y el reporte de información sobre la ejecución de estos, continuará en cabeza de la Secretaría de Educación de la ETC respectiva.

(...).”

El Anexo 11. “Acuerdo Marco de Precios de Adquisición de Dotación Escolar CCE-912-1-AMP-2019”, celebrado entre “Colombia Compra Eficiente y (...) (vi) Inversiones Guerfor S.A.S” (...), establece en la Cláusula 2. Objeto del Acuerdo Marco: “El objeto del Acuerdo Marco es establecer: (i) las condiciones para la adquisición de Dotación Escolar al amparo del Acuerdo Marco y el suministro de Bienes por parte de los Proveedores; (ii) las condiciones en las cuales las Entidades Compradoras se vinculan al Acuerdo Marco y adquieren la Dotación Escolar; y (iii) las condiciones para el pago de Dotación Escolar por parte de las Entidades Compradoras”.



Así mismo, establece en la Cláusula 3 Alcance del objeto del Acuerdo Marco: “Los Proveedores se obligan a suministrar a las Entidades Compradoras los Bienes de Dotación Escolar de acuerdo con las especificaciones establecidas en el pliego de condiciones y de acuerdo con las Ofertas presentadas a Colombia Compra Eficiente en la licitación pública CCENEG-016-1- 2019”.

En la Cláusula 7, del citado acuerdo, se establece: “Actividades de los Proveedores durante la Operación Secundaria. Los Proveedores deben cumplir las condiciones y los pasos descritos a continuación:

(...)

El Proveedor debe realizar la Distribución de la Dotación Escolar de lunes a viernes en el horario de 7:00 a.m. a 6:00 p.m. Cuando estén en periodo de vacaciones los estudiantes, la Entidad Compradora y el Proveedor en el Acta de Inicio deben definir las condiciones de Distribución e Instalación y tiempos de entrega de la Dotación Escolar

(...)

7.8 Definir de común acuerdo con el Proveedor, a través de un Acta de Inicio mínimo los siguientes aspectos: (i) designación de la persona responsable de recibir la Dotación Escolar (ii) Establecimiento Educativo al que corresponde la entrega (iii) confirmación del lugar de entrega; (iv) hora y fecha de las entregas (v) firma del supervisor de la Orden de Comprar (vi) firma del Proveedor; (vii) especificación del tipo de entrega (total o parcial); (viii) los demás aspectos que la Entidad Compradora o el Proveedor consideren pertinentes. El Acta de Inicio debe establecerse dentro de los cinco (5) días hábiles siguientes al cumplimiento de los requisitos de ejecución de la Orden de Compra. Si el Acta de Inicio no es concretada por alguna de las partes dentro del término establecido, los tiempos de entrega empiezan a contar a partir del quinto día hábil posterior al cumplimiento de los requisitos de ejecución de la Orden de Compra. Para el Segmento 6, los tiempos de entrega iniciaran a contabilizarse a partir de la fecha de aprobación de prototipos por parte de la SED.

7.9 El Proveedor debe realizar la Distribución de la totalidad de los Ambientes, Productos y/o Conjuntos requeridos por la Entidad Compradora, directamente en los Establecimientos Educativos o en lugar de entrega designado por la Entidad Compradora (...)

7.10 Los retrasos en los tiempos de Distribución generan incumplimiento en los términos descritos en las cláusulas 18 y 19. El Proveedor del Acuerdo Marco debe cumplir con las especificaciones del servicio establecidas a continuación (...)

(...) Distribución de la Dotación Escolar. La Dotación Escolar debe ser distribuida a tiempo. Los Proveedores del Acuerdo Marco deben realizar la Distribución de la Dotación Escolar teniendo en cuenta los tiempos de entrega establecidas en la Cláusula 7 o en el Acta de Inicio. El servicio de Distribución comprende: (a) el embalaje (b); el transporte; (c) la entrega y (d) la Instalación de la Dotación Escolar.” (subrayado fuera de texto)



Contrario a las normas citadas, y a lo señalado en los artículos 3 y 6 de la Ley 610 de 2000, analizado el contrato No 4600012669 - orden de compra OC77373 suscrito entre la Gobernación de Antioquia e Inversiones Guerfor S.A., con el objeto de *“Adquirir mobiliario escolar de cocina para establecimientos educativos oficiales de los municipios no certificados del departamento de Antioquia”*, por \$8.498.958.093, celebrado mediante compra por catálogo derivado de la celebración de acuerdo marco de precios - Colombia Compra Eficiente, se observó lo siguiente:

- En el Acta de Inicio del 07/10/2021, no quedaron definidas por parte del Departamento y el Proveedor las condiciones de distribución e instalación y tiempos de entrega de la dotación escolar en las respectivas IE, incumpliendo lo establecido en la cláusula 7 del Acuerdo Marco de Precios.
- El 19/07/2022 se aprueba la tercera prórroga para el citado contrato, hasta el 28/09/2022, sin embargo, según la información que reposa en el correspondiente expediente y según el último informe de supervisión (No 10 del 12/08/2022), se tienen un porcentaje de ejecución física del 60%, quedando pendiente entregas en 5 municipios de los 19 pactados en el contrato: Caucasia, Carepa, Necoclí, San Pedro de Urabá e Ituango.
- Así mismo, se observó que al contratista se le realizó el séptimo pago por \$1.571.359.423, según comprobante de Egreso No 3000229779 del 27/09/2022, sin que se haya soportado la ejecución correspondiente a este pago, al no existir recibo a satisfacción del Departamento al contratista ni Acta de recibo a satisfacción por los rectores de cada IE *“Acta de entrega de dotación para el sector educativo”*.

Lo anterior, debido a deficiencias de control, seguimiento y supervisión, lo que genera uso inadecuado de estos recursos del FOME, y ocasionó un presunto detrimento de \$1.571.359.423, afectando el bienestar de los estudiantes de las IE que aún no han recibido el mobiliario escolar de cocina.

Observación administrativa con posible connotación fiscal en cuantía \$1.571.359.423 y posible incidencia disciplinaria.

APROBADO como A_D_F

Presuntos: Contratista, supervisor del contrato, el secretario de educación, Gobernador de Antioquia.

OBSERVACIÓN N° 18. Contrato No 4600011660 - Orden de compra 64274 entre la Gobernación de Antioquia y INDUHOTEL S.A.S. (A-F-D)

La Ley 734 de 13 de febrero de 2002, por la cual se expide el Código Disciplinario Único, establece en el artículo 34: *“Deberes. Son deberes de todo servidor público: (1)*



Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de Derecho Internacional Humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente...". (Norma derogada por la ley 1952 de 2019, vigente a partir del 29 de marzo de 2022, que establece los deberes de los servidores públicos en el artículo 38 numeral 1).

La Ley 1474 de 2011, en su Artículo 83. Establece: *"Supervisión e interventoría contractual. Con el fin de proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual, las entidades públicas están obligadas a vigilar permanentemente la correcta ejecución del objeto contratado a través de un supervisor o un interventor, según corresponda.*

La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que, sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados (...)"

En el Artículo 84. Establece: *"Facultades y deberes de los supervisores y los interventores. La supervisión e interventoría contractual implica el seguimiento al ejercicio del cumplimiento obligacional por la entidad contratante sobre las obligaciones a cargo del contratista (...).*

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, siempre en articulación con el respectivo rector de la institución, quien debe construir un plan de inversión específico del monto de recursos solicitado o asignado y, un cronograma de contratación y ejecución para dicho recurso. La responsabilidad del seguimiento a la ejecución de los recursos FOME y el reporte de información sobre la ejecución de estos, continuará en cabeza de la Secretaría de Educación de la ETC respectiva.

(...)"

En los Estudios y Documentos Previos del citado contrato se establece en el numeral 2.2: *"Especificaciones Técnicas: la ejecución del objeto del contrato que se celebre como resultado del presente proceso de selección deberá cumplir como mínimo, las características técnicas señaladas en este documento, así como las que se establezcan en el respectivo contrato. Las especificaciones técnicas se pueden ver en el #Anexo 4#"*



Por su parte el anexo 4 “PA-70 FICHA TÉCNICA LAVAMANOS PORTÁTIL MÓVIL” establece:

Descripción y uso: Lavamanos portátil autónomo con sistema de pedal para accionamiento pasó agua y dispensador de gel y/o jabón antibacterial. No incluye papelería de residuos. Tanques de agua limpia y residual 20 lt c/u, el lavamanos debe ser elaborado en acero inoxidable tipo 304 calibre 20 para la poceta y acero inoxidable tipo 430 cal 20 para el resto de la estructura (Material de fácil lavado y desinfección, resistente a la abrasión y corrosión). Lavamanos con salpicadero incluido. No requiere conexión al sistema de aguas. La garantía mínima es de 1 año (...). (Subrayado fuera de texto)

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 a lo señalado en los artículos 3 y 6 de la Ley 610 de 2000, analizado el contrato No 4600011660 - Orden de compra 64274, suscrito entre la Gobernación de Antioquia y 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:

- Según oficio 2021030173490 del 20/05/2021, se informa al contratista “*que se ha recibido reclamos por parte de algunos docentes debido a que los lavamanos portátiles, que se supone son en acero inoxidable según la Orden de Compra 64274, presentan alto grado de deterioro por oxidación. A continuación, relaciono los casos específicos recibidos, así:*

MUNICIPIO DE CISNEROS: Se evidencia oxidación de los lavamanos portátiles en todas las entregas, tanto rurales como urbanas, tal como se evidencia en la Figura 1. En total, fueron entregados 26 lavamanos portátiles.

(...)

MUNICIPIO DE EL RETIRO: En la Sede Educativa Ismael y Dolores Restrepo del municipio de El Retiro (Subregión Oriente), se presenta oxidación en los lavamanos portátiles sin ser usados...”

Respecto a lo anterior, no se tienen evidencias de que dichos lavamanos portátiles hayan sido remplazados por parte del contratista, lo que genera un posible detrimento por:

Lavamanos portátiles con deterioros (valores en pesos)

MUNICIPIO DE CISNEROS:	cantidad lavamanos	Precio unitario pagado	total
MUNICIPIO DE CISNEROS:	26	670.190,27	17.424.947,02
EL RETIRO	2	670.190,27	1.340.380,54
			18.765.327,56

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

- De otro lado, 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:

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

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)	deferencia
1	si	2.667.251.969,73	FE1189	13/05/202	2.953	3000216147	2.309.118.142,00	
2	si	2.249.957.554,97	FE1223	6/08/2021	2.491	3000217669	2.249.957.555,00	
3	si	290.841.562,73	FE1292	18/11/2021	322	3000220384	290.841.563,00	
4	si					3000216148	366.869.530,00	
total		5.208.051.087,43					5.216.786.790,00	8.735.702,57

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

Lo anterior, por deficiencias de control en la supervisión del contrato, 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 presunto detrimento patrimonial por de \$27.501.030 resultante de sumar (\$18.765.328 + \$8.735.703).

Observación administrativa con presunta connotación fiscal en cuantía \$27.501.030 y posible incidencia disciplinaria.



EL DOCTOR ALFREDO PONE A CONSIDERACION LA APROBACION DE LA OBSERVACION, LA CUAL ES APROBADA POR TODO EL EUQUIPO AUDIOTOR

Presuntos: el contratista, el supervisor, el secretario de educación y el Gobernador de Antioquia.

OBSERVACIÓN N° 19. Recibos a satisfacción contrato 4600011659 (A-D-F)

La Ley 734 de 13 de febrero de 2002, por la cual se expide el Código Disciplinario Único, establece en el artículo 34: *“Deberes. Son deberes de todo servidor público: (1) Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de Derecho Internacional Humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente...”*. (Norma derogada por la ley 1952 de 2019, vigente a partir del 29 de marzo de 2022, que establece los deberes de los servidores públicos en el artículo 38 numeral 1).

La Ley 1474 de 2011, en su Artículo 83. Establece: *“Supervisión e interventoría contractual. Con el fin de proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual, las entidades públicas están obligadas a vigilar permanentemente la correcta ejecución del objeto contratado a través de un supervisor o un interventor, según corresponda.*

La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que, sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados (...)”

En el Artículo 84. Establece: *“Facultades y deberes de los supervisores y los interventores. La supervisión e interventoría contractual implica el seguimiento al ejercicio del cumplimiento obligatorio por la entidad contratante sobre las obligaciones a cargo del contratista*

Los interventores y supervisores están facultados para solicitar informes, aclaraciones y explicaciones sobre el desarrollo de la ejecución contractual, y serán responsables por mantener informada a la entidad contratante de los hechos o circunstancias que puedan constituir actos de corrupción tipificados como conductas punibles, o que puedan poner o pongan en riesgo el cumplimiento del contrato, o cuando tal incumplimiento se presente...”

La circular 021 expedida por el Ministerio de Educación, que tiene por asunto: *“Asignación de Recursos FOME para continuar apoyando la implementación de las condiciones de bioseguridad con ocasión de la pandemia por el COVID-19, en las sedes educativas oficiales, para garantizar la prestación del servicio educativo de manera presencial”*.



En los Estudios Previos con número 11727 del 01/02/2021, en el numeral 2.5, se estableció lo siguiente: *“Lugar de ejecución de la entrega. Los elementos de bioseguridad en los 117 municipios no certificados del departamento de Antioquia. Estos son: (...)”*

Contrario a las normas y documentos citados, y a lo señalado en los artículos 3 y 6 de la ley 610 de 2000, analizado el contrato de suministro No 4600011659 (orden de compra 64273) del 15/04/2021, suscrito entre la Gobernación de Antioquia y DIGILED TECHNOLOGY S.A.S, cuyo objeto es: *“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 \$1.787.987.853,92, Incluido IVA, se observó lo siguiente:

Según el referido contrato la cantidad pactada fueron 2.000 lavamanos portátiles; sin embargo, no existen evidencias, como planillas firmadas por parte de las instituciones educativas, soportes de envío u otros documentos que permitan dar fe de la entrega de los elementos contratados; no obstante, el contrato se pagó al contratista en un 100%, según comprobantes de egresos 3000215730, 3000216337 y 3000217639.

Lo anterior, por deficiencias de control en la supervisión del contrato, 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 detrimento patrimonial por \$1.787.987.854.

Observación administrativa con posible connotación fiscal en cuantía de \$1.787.987.854 y presunta incidencia disciplinaria.

EL DOCTOR ALFREDO PONE A CONSIDERACION LA APROBACION DE LA OBSERVACION, LA CUAL ES APROBADA POR TODO EL EQUIPO AUDIOTOR

Presuntos: el contratista, el supervisor, el secretario de educación y el Gobernador de Antioquia.

OBSERVACIÓN N° 20. Recibos a satisfacción contrato 4600012698 - orden de compra OC77374 (A-F-D)

La Ley 734 de 13 de febrero de 2002, por la cual se expide el Código Disciplinario Único, establece en el artículo 34: *“Deberes. Son deberes de todo servidor público: (1) Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de Derecho Internacional Humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad,*



los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente...”. (Norma derogada por la ley 1952 de 2019, vigente a partir del 29 de marzo de 2022, que establece los deberes de los servidores públicos en el artículo 38 numeral 1).

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, siempre en articulación con el respectivo rector de la institución, quien debe construir un plan de inversión específico del monto de recursos solicitado o asignado y, un cronograma de contratación y ejecución para dicho recurso. La responsabilidad del seguimiento a la ejecución de los recursos FOME y el reporte de información sobre la ejecución de estos, continuará en cabeza de la Secretaría de Educación de la ETC respectiva.

(...)”

El Anexo 11. “Acuerdo Marco de Precios de Adquisición de Dotación Escolar CCE-912-1-AMP-2019”, celebrado entre “Colombia Compra Eficiente y (...) (vi) Inversiones Guerfor S.A” (...), establece en la Cláusula 2. Objeto del Acuerdo Marco: “El objeto del Acuerdo Marco es establecer: (i) las condiciones para la adquisición de Dotación Escolar al amparo del Acuerdo Marco y el suministro de Bienes por parte de los Proveedores; (ii) las condiciones en las cuales las Entidades Compradoras se vinculan al Acuerdo Marco y adquieren la Dotación Escolar; y (iii) las condiciones para el pago de Dotación Escolar por parte de las Entidades Compradoras”.

Así mismo, establece en la Cláusula 3 Alcance del objeto del Acuerdo Marco: “Los Proveedores se obligan a suministrar a las Entidades Compradoras los Bienes de Dotación Escolar de acuerdo con las especificaciones establecidas en el pliego de condiciones y de acuerdo con las Ofertas presentadas a Colombia Compra Eficiente en la licitación pública CCENEG-016-1- 2019”.

En la Cláusula 7, del citado acuerdo, se establece: “Actividades de los Proveedores durante la Operación Secundaria. Los Proveedores deben cumplir las condiciones y los pasos descritos a continuación:

(...)”

El Proveedor debe realizar la Distribución de la Dotación Escolar de lunes a viernes en el horario de 7:00 a.m. a 6:00 p.m. Cuando estén en periodo de vacaciones los estudiantes, la Entidad Compradora y el Proveedor en el Acta de Inicio deben definir las condiciones de Distribución e Instalación y tiempos de entrega de la Dotación Escolar

(...)

7.8 Definir de común acuerdo con el Proveedor, a través de un Acta de Inicio mínimo los siguientes aspectos: (i) designación de la persona responsable de recibir la Dotación Escolar (ii) Establecimiento Educativo al que corresponde la entrega (iii) confirmación del lugar de entrega; (iv) hora y fecha de las entregas (v) firma del supervisor de la Orden de Comprar (vi) firma del Proveedor; (vii) especificación del tipo de entrega (total o parcial); (viii) los demás aspectos que la Entidad Compradora o el Proveedor consideren pertinentes. El Acta de Inicio debe establecerse dentro de los cinco (5) días hábiles siguientes al cumplimiento de los requisitos de ejecución de la Orden de Compra. Si el Acta de Inicio no es concretada por alguna de las partes dentro del término establecido, los tiempos de entrega empiezan a contar a partir del quinto día hábil posterior al cumplimiento de los requisitos de ejecución de la Orden de Compra. Para el Segmento 6, los tiempos de entrega iniciaran a contabilizarse a partir de la fecha de aprobación de prototipos por parte de la SED.

7.9 El Proveedor debe realizar la Distribución de la totalidad de los Ambientes, Productos y/o Conjuntos requeridos por la Entidad Compradora, directamente en los Establecimientos Educativos o en lugar de entrega designado por la Entidad Compradora (...)

Contrario a las normas citadas, y a lo señalado en los artículos 3 y 6 de la Ley 610 de 2000, en el contrato 4600012698 - orden de compra OC77374, suscrita entre el Departamento de Antioquia e Inversiones Guerfor S.A.S, el 07/10/2021, cuyo objeto es: "adquirir mobiliario escolar de cocina para establecimientos educativos oficiales de los municipios no certificados del Departamento de Antioquia", por \$1.977.276.876, según información suministrada por la entidad se evidenciaron los respectivos comprobantes de egreso correspondientes al 100% de la orden de compra, no obstante, se observó que no existen actas de recibo a satisfacción por parte de los rectores de las IE (Actas de entrega de dotación para el sector educativo), que sustenten el valor pagado de \$352.831.440, como se indica en la siguiente tabla:

Artículos no entregados a las IE (valores en pesos)

No	Artículo	Cantidad	precio incluyendo IVA	precio total incluyendo IVA	Artículos entregados	Valor soportado	Artículos pendientes por entregar	Valor presunto detrimento
1	"dts02--237 Puesto de comedor"	912	1.343.054	1.224.865.252	795	1.067.727.930	117	157.137.318
2	"dts02--240 MesÃ³n de trabajo cortar, picar, trabajo en la cocina"	41	2.453.855	100.608.036	30	73.615.636	11	26.992.400
3	"dts02--241 MesÃ³n con poceta lavar Menaje Cocina"	49	4.321.232	211.740.362	39	168.528.044	10	43.212.319
4	"dts02--242 MesÃ³n con azafates, distribuciÃ³n alimentos en el comedor"	74	4.248.985	314.424.868	52	220.947.204	22	93.477.663
5	"dts02--243 Estufa lineal de tres (3) quemadores "	31	2.559.431	79.342.358	20	51.188.618	11	28.153.740
6	"dts02--244 Estufa enana de un (1) quemador"	36	1.286.000	46.295.999	33	42.437.999	3	3.858.000
TOTAL				1.977.276.876		1.624.445.432		352.831.440



Fuente: SECOP <https://www.colombiacompra.gov.co/tienda-virtual-del-estado-colombiano/ordenes-compra/77374> – carpeta: Respuesta solicitud 3 – FOME – Expedientes contratos educación – 4600012698 inversiones Guerfor – 07-19-20 Expedientes contratos educación – OC77374.

Lo anterior, debido a deficiencias de control, seguimiento y supervisión, lo que genera uso inadecuado de estos recursos del FOME, y ocasionó un presunto detrimento de \$352.831.440, afectando el bienestar de los estudiantes de las IE que aún no han recibido el mobiliario escolar de cocina.

Observación administrativa con posible connotación fiscal en cuantía de \$352.831.440 y presunta incidencia disciplinaria.

EL DOCTOR ALFREDO PONE A CONSIDERACION LA APROBACION DE LA OBSERVACION, LA CUAL ES APROBADA POR TODO EL EUQUIPO AUDITOR

OBSERVACIÓN N° 21. Recibos a satisfacción contrato 4600012255 - orden de compra 73634. (A- F- D).

La Ley 734 de 13 de febrero de 2002, por la cual se expide el Código Disciplinario Único, establece en el artículo 34: *“Deberes. Son deberes de todo servidor público: (1) Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de Derecho Internacional Humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente...”*. (Norma derogada por la ley 1952 de 2019, vigente a partir del 29 de marzo de 2022, que establece los deberes de los servidores públicos en el artículo 38 numeral 1).

La Ley 1474 de 2011, en su Artículo 83. Establece: *“Supervisión e interventoría contractual. Con el fin de proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual, las entidades públicas están obligadas a vigilar permanentemente la correcta ejecución del objeto contratado a través de un supervisor o un interventor, según corresponda.*

La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados (...)”

En el Artículo 84. Establece: *“Facultades y deberes de los supervisores y los interventores. La supervisión e interventoría contractual implica el seguimiento al ejercicio del cumplimiento obligacional por la entidad contratante sobre las obligaciones a cargo del contratista.*

Los interventores y supervisores están facultados para solicitar informes, aclaraciones y explicaciones sobre el desarrollo de la ejecución contractual, y serán responsables por



mantener informada a la entidad contratante de los hechos o circunstancias que puedan constituir actos de corrupción tipificados como conductas punibles, o que puedan poner o pongan en riesgo el cumplimiento del contrato, o cuando tal incumplimiento se presente...”.

La circular 021 expedida por el Ministerio de Educación, que tiene por asunto: *“Asignación de Recursos FOME para continuar apoyando la implementación de las condiciones de bioseguridad con ocasión de la pandemia por el COVID-19, en las sedes educativas oficiales, para garantizar la prestación del servicio educativo de manera presencial”.*

Contrario a la norma citada, y a lo señalado en los artículos 3 y 6 de la ley 610 de 2000, analizado el contrato de suministro No 4600012255 (orden de compra No 73634) del 03/08/2021, suscrito entre la Gobernación de Antioquia y persona natural con cedula 19.254xxxx, cuyo objeto es: *“compra de elementos de protección personal y aseo para fortalecer los protocolos de bioseguridad en el retorno seguro a las instituciones educativas del departamento de Antioquia”,* por \$468.185.695, estableció en los Estudios Previos 12271, lo siguiente: *“toallas para manos. Cantidad 97.941 por valor de 2.404”.*

Sin embargo, el contrato no presenta acta de terminación y liquidación, informes de seguimiento y planillas de entrega, que permitan evidenciar que los elementos fueron recibo a satisfacción en las IE.

Lo anterior, por deficiencias de control en la supervisión del contrato, 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 detrimento patrimonial por \$468.185.695

Observación administrativa con posible connotación fiscal en cuantía de \$468.185.695 y presunta incidencia disciplinaria.

EL DOCTOR ALFREDO PONE A CONSIDERACION LA APROBACION DE LA OBSERVACION, LA CUAL ES APROBADA POR TODO EL EUQUIPO AUDIOTOR

OBSERVACIÓN N° 22. Actas de recibos a satisfacción contrato 4600011908 - orden de compra No 66180. (A - F - D)

La Ley 734 de 13 de febrero de 2002, por la cual se expide el Código Disciplinario Único, establece en el artículo 34: *“Deberes. Son deberes de todo servidor público: (1) Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de Derecho Internacional Humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por*



funcionario competente...”. (Norma derogada por la ley 1952 de 2019, vigente a partir del 29 de marzo de 2022, que establece los deberes de los servidores públicos en el artículo 38 numeral 1).

La Ley 1474 de 2011, en su Artículo 83. Establece: *“Supervisión e interventoría contractual. Con el fin de proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual, las entidades públicas están obligadas a vigilar permanentemente la correcta ejecución del objeto contratado a través de un supervisor o un interventor, según corresponda.*

La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que, sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados (...).”

En el Artículo 84. Establece: *“Facultades y deberes de los supervisores y los interventores. La supervisión e interventoría contractual implica el seguimiento al ejercicio del cumplimiento obligacional por la entidad contratante sobre las obligaciones a cargo del contratista.*

Los interventores y supervisores están facultados para solicitar informes, aclaraciones y explicaciones sobre el desarrollo de la ejecución contractual, y serán responsables por mantener informada a la entidad contratante de los hechos o circunstancias que puedan constituir actos de corrupción tipificados como conductas punibles, o que puedan poner o pongan en riesgo el cumplimiento del contrato, o cuando tal incumplimiento se presente...”.

La circular No. 021 expedida por el Ministerio de Educación, que tiene por asunto: *“Asignación de Recursos FOME para continuar apoyando la implementación de las condiciones de bioseguridad con ocasión de la pandemia por el COVID-19, en las sedes educativas oficiales, para garantizar la prestación del servicio educativo de manera presencial”*, le asigno al departamento de Antioquia recursos FOME por valor de \$1.699.315.200 antifluido, con el fin de contribuir a las condiciones de bioseguridad que demanda la prestación del servicio educativo de manera presencial.

Contrario a la norma citada, y a lo señalado en los artículos 3 y 6 de la ley 610 de 2000, analizado el contrato de suministro 4600011908 (orden de compra No 66180) del 25/03/2021, suscrito entre la Gobernación de Antioquia y BON SANTE S.A.S., cuyo objeto es: *“Adquirir elementos de protección personal y/o artículos para la implementación de los protocolos de bioseguridad para el inicio alternancia en las instituciones educativas del departamento de Antioquia tapabocas tela poliéster antifluido”*, por \$ 1.699.315.200, se observó:

Según el referido contrato se estableció lo siguiente: *“tapabocas tela antifluido Cantidad 1.999.144 por valor de 800”*; según informes de seguimiento del 20/12/2021, se indica un cumplimiento del 100%, sin embargo, no existen evidencias, como planillas firmadas por parte de las instituciones educativas, acta de terminación, liquidación u otros documentos que permitan dar fe de la entrega



de los elementos contratados; no obstante, el contrato se pagó al contratista en un 100%, según comprobantes de egresos 3000216917, 3000219857, 3000223190.

Lo anterior, por deficiencias de control en la supervisión del contrato, 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 presunto detrimento patrimonial por \$1.699.315.200.

Observación administrativa con presunta connotación fiscal en cuantía de \$1.699.315.200 y posible incidencia disciplinaria.

EL DOCTOR ALFREDO PONE A CONSIDERACION LA APROBACION DE LA OBSERVACION, LA CUAL ES APROBADA POR TODO EL EQUIPO AUDITOR

OBSERVACIÓN N° 23. Actas de recibo a satisfacción contrato 4600011911 - orden de compra No 66310-2 con TENSOACTIVOS S.G. S.A.S. (A-F-D)

La Ley 734 de 13 de febrero de 2002, por la cual se expide el Código Disciplinario Único, establece en el artículo 34: *“Deberes. Son deberes de todo servidor público: (1) Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de Derecho Internacional Humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente...”*. (Norma derogada por la ley 1952 de 2019, vigente a partir del 29 de marzo de 2022, que establece los deberes de los servidores públicos en el artículo 38 numeral 1).

La Ley 1474 de 2011, en su Artículo 83. Establece: *“Supervisión e interventoría contractual. Con el fin de proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual, las entidades públicas están obligadas a vigilar permanentemente la correcta ejecución del objeto contratado a través de un supervisor o un interventor, según corresponda.*

La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados (...)”

En el Artículo 84. Establece: *“Facultades y deberes de los supervisores y los interventores. La supervisión e interventoría contractual implica el seguimiento al ejercicio del cumplimiento obligacional por la entidad contratante sobre las obligaciones a cargo del contratista.*

Los interventores y supervisores están facultados para solicitar informes, aclaraciones y explicaciones sobre el desarrollo de la ejecución contractual, y serán responsables por



mantener informada a la entidad contratante de los hechos o circunstancias que puedan constituir actos de corrupción tipificados como conductas punibles, o que puedan poner o pongan en riesgo el cumplimiento del contrato, o cuando tal incumplimiento se presente...”.

La circular No. 021 expedida por el Ministerio de Educación, que tiene por asunto: *“Asignación de Recursos FOME para continuar apoyando la implementación de las condiciones de bioseguridad con ocasión de la pandemia por el COVID-19, en las sedes educativas oficiales, para garantizar la prestación del servicio educativo de manera presencial”.*

Contrario a la norma citada, y a lo señalado en los artículos 3 y 6 de la Ley 610 de 2000, analizado el contrato 4600011911 (orden de compra No 66310-2) del 26/03/2021, suscrito entre la Gobernación de Antioquia y TENSOACTIVOS S.G SAS, cuyo objeto es: *“Adquirir elementos de protección personal y/o artículos para la implementación de los protocolos de bioseguridad para el inicio de la alternancia en las instituciones educativas del Departamento de Antioquia. - ALCOHOL ISOPROPÍLICO 70% EN GEL ANTISEPSIA DE MANOS FC X 1 LT”,* por \$1.445.094.295 (IVA incluido), donde se estableció lo siguiente: *“cov01-PA-4 - ALCOHOL ISOPROPILICO 70% EN GEL PARA ANTISEPSIA DE MANOS - FC X1LT”,* para una cantidad de 266.688 y lugar de entrega: en las instituciones educativas tanto rural como urbanas de los 117 municipios no certificados del Departamento; se observó:

Según informe final de supervisión, se indica un cumplimiento del 100% y pagos al contratista por \$1.442.385.286; sin embargo, no existen Actas de recibo a satisfacción por parte de los rectores de las IE, que evidencien la entrega del alcohol isopropílico.

Lo anterior, por deficiencias de control en la supervisión del contrato respecto a la entrega de los elementos contratados, 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 presunto detrimento patrimonial por \$1.442.385.286.

Observación administrativa con presunta connotación fiscal en cuantía de \$1.442.385.286 y posible incidencia disciplinaria.

EL DOCTOR ALFREDO PONE A CONSIDERACION LA APROBACION DE LA OBSERVACION, LA CUAL ES APROBADA POR TODO EL EUQUIPO AUDIOTOR



OBSERVACIÓN N° 24. Supervisión a los contratos y/o convenio de Cobertura Educativa (A-D)

La Ley 734 de 13 de febrero de 2002, por la cual se expide el Código Disciplinario Único, establece en el artículo 34: *“Deberes. Son deberes de todo servidor público: (1) Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de Derecho Internacional Humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente...”* (Norma derogada por la ley 1952 de 2019, vigente a partir del 29 de marzo de 2022, que establece los deberes de los servidores públicos en el artículo 38 numeral 1).

La Ley 1474 de 2011, en su artículo 83, establece: *“Supervisión e interventoría contractual. Con el fin de proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual, las entidades públicas están obligadas a vigilar permanentemente la correcta ejecución del objeto contratado a través de un supervisor o un interventor, según corresponda. La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que, sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados (...)”*

En el artículo 84, establece: *“Facultades y deberes de los supervisores y los interventores. La supervisión e interventoría contractual implica el seguimiento al ejercicio del cumplimiento obligatorio por la entidad contratante sobre las obligaciones a cargo del contratista.*

Los interventores y supervisores están facultados para solicitar informes, aclaraciones y explicaciones sobre el desarrollo de la ejecución contractual, y serán responsables por mantener informada a la entidad contratante de los hechos o circunstancias que puedan constituir actos de corrupción tipificados como conductas punibles, o que puedan poner o pongan en riesgo el cumplimiento del contrato, o cuando tal incumplimiento se presente...”

En los contratos 4600011556 con corporación Educativa para el Desarrollo Integral (COREDI), 4600011557 con fundación Educativa Isaías Duarte Cansino, 4600011561 con asociación de Cabildos Indígenas y de Autoridades Tradicionales de Antioquia (OIA), 4600011562 con corporación Arquideocesana para la Educación (CARED) y 4600011565 con Corporación Educativa ESPARRO, en la cláusula séptima de cada uno de los mismos, se establece: obligaciones del contratista numeral 3 y 6 ... *“el contratista debe velar por su debido y oportuno registro en el SIMAT, toda vez que la entidad contratista por negligencia o falta de estrategias administrativas no registre los alumnos en el SIMAT, deberá asumir las implicaciones económicas en que se vea afectado el departamento. Situación que se resolverá al liquidar el contrato”, en el numeral 6, dice: “...la atención efectiva del alumno se perfecciona con el registro en el sistema de matrícula SIMAT, con la debida caracterización de la matrícula contratada.”*



Los contratos antes señalados, suscritos entre la Secretaría de Educación del Departamento de Antioquía y los contristas antes mencionados, tuvieron por objeto: *“Promoción e implementación de estrategias de desarrollo pedagógico en establecimientos educativos oficiales en las subregiones o municipios no certificados del departamento de Antioquía”*.

Al realizar el cruce de bases de datos del total de estudiantes atendidos en cada contrato por Institución Educativa versus las bases de datos del SIMAT para los meses de marzo, mayo, agosto y noviembre, se identifican estudiantes NO registrados en el sistema de matrícula SIMAT, pero se referencian en la prestación del servicio; lo que genera un incumplimiento en la cláusula séptima numeral 3 y 6 de las minutas del contrato.

Lo anterior por deficiencias de control y supervisión, lo que evidencia que la información en le SIMAT no se constituya como una fuente de información veraz para los usuarios y por tato pueda afectar la toma de decisiones de la entidad territorial.

Observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria.

EL DOCTOR ALFREDO PONE A CONSIDERACION LA APROBACION DE LA OBSERVACION, LA CUAL ES APROBADA POR TODO EL EUQUIPO AUDIOTOR

OBSERVACION N° 25. Ejecución recursos y prestación servicio PAE en Santa Rosa de Osos, convenio 2020AS390096 y contrato SE LP SEYC 01 2021 (A-D).

La Ley 734 de 13 de febrero de 2002, por la cual se expide el Código Disciplinario Único, establece en el artículo 34: *“Deberes. Son deberes de todo servidor público: 1.Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de Derecho Internacional Humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente(...)”*.

La ley 80 de 1993 en su artículo 3 señala de los fines de la contratación estatal *“Los servidores públicos tendrán en consideración que al celebrar contratos y con la ejecución de los mismos, las entidades buscan el cumplimiento de los fines estatales, la continua y eficiente prestación de los servicios públicos y la efectividad de los derechos e intereses de los administrados que colaboran con ellas en la consecución de dichos fines”*.

La Ley 1474 de 2011, en su Artículo 83. Establece: *“Supervisión e interventoría contractual. Con el fin de proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual, las entidades*



públicas están obligadas a vigilar permanentemente la correcta ejecución del objeto contratado a través de un supervisor o un interventor, según corresponda.

La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados (...)"

En el Artículo 84. Establece: *"Facultades y deberes de los supervisores y los interventores. La supervisión e interventoría contractual implica el seguimiento al ejercicio del cumplimiento obligacional por la entidad contratante sobre las obligaciones a cargo del contratista.*

Los interventores y supervisores están facultados para solicitar informes, aclaraciones y explicaciones sobre el desarrollo de la ejecución contractual, y serán responsables por mantener informada a la entidad contratante de los hechos o circunstancias que puedan constituir actos de corrupción tipificados como conductas punibles, o que puedan poner o pongan en riesgo el cumplimiento del contrato, o cuando tal incumplimiento se presente..."

En el Decreto 1852 de 2015 en el numeral 2.3.10.5.1 hace alusión al seguimiento y monitoreo del PAE en los siguientes términos *"Seguimiento y monitoreo del PAE. Los actores del Programa actuarán en procura del cumplimiento de los objetivos del PAE, las normas, los lineamientos técnicos- administrativos, las condiciones de operación y los estándares que lo regulan, la defensa del interés general, el presupuesto público y los derechos de los niños, niñas, adolescentes y jóvenes, para lo cual: (2) Entidades contratantes: realizarán el seguimiento y control de la ejecución del programa en su respectiva jurisdicción, la adecuada y oportuna ejecución de los contratos que suscriban para el desarrollo del programa, la designación de la supervisión y la contratación de la interventoría idónea, el cumplimiento de las obligaciones legales y la adopción de las acciones y medidas que le corresponda legalmente como contratante y ordenador del gasto, la defensa del interés general, el patrimonio público y los derechos de los niños, niñas, adolescentes y jóvenes, de acuerdo con los lineamientos del Ministerio de Educación Nacional; deben además generar espacios de control social, donde estén presentes la comunidad, las veedurías ciudadanas y demás agentes que intervengan en el marco de la operación del PAE".*

La Resolución S 2020060112904 del 7 de octubre de 2020 de la Secretaria de Educación de Antioquia mediante la cual se establece el calendario académico A, año 2021 para los establecimientos educativos oficiales de los municipios no certificados del Departamento de Antioquia que prestan el servicio público educativo en los niveles de preescolar, básica, media y educación de adultos, establece en su artículo 1, define el calendario académico con una duración de 40 semanas de trabajo académico iniciando el 18 de enero y finalizando el 28 de noviembre de 2021.

La Resolución 006 de marzo 25 de 2020 "por la cual se modifican transitoriamente "Los Lineamientos Técnicos - Administrativos, los Estándares y las Condiciones Mínimas del Programa de Alimentación Escolar – PAE" en el marco del Estado de



Emergencia, Económica, Social y Ecológica, derivado de la pandemia del COVID-19” en su Artículo 4 describe las *“Modalidades Transitorias, En el marco de la declaratoria de Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica transitoriamente se tendrán como modalidades para la ejecución del Programa de Alimentación Escolar durante el receso y para aprendizaje en casa las siguientes:*

(...)”.

Para el año lectivo 2021 el Ministerio Educación Nacional (MEN), dispuso recursos para dar el servicio de alimentación escolar-PAE por un periodo inicial de 83 días y luego fue realizada una adición para 37 días para completar 120 días del calendario estudiantil; para ello, el Departamento de Antioquia y el municipio de Santa Rosa de Osos, suscribieron el convenio 2020AS390096, por \$841.181.760 (incluida la adición), en virtud del convenio, el municipio adjudicó el contrato SE LP SEYC 01 2021, por \$643.413.960 con aportes del municipio (para 83 días de PAE), siendo ejecutados en este 80 días del PAE hasta el 3 de agosto de 2021 mediante la modalidad de ración para preparar en casa (entrega de paquetes alimenticios); posteriormente el contratista manifiesta incremento de precios de los productos de la minuta, demoras en el pago de las entregas 3 y 4 y presunto desequilibrio económico para cambiar a la modalidad de ración para preparar en sitio (ración industrializada), por lo cual solicitó la cesión del contrato a otra empresa. No obstante y luego de lo anterior, solo se ejecutaron 5 días adicionales del PAE (para un total de 85 días; equivalentes al 70,8% de los recursos asignados por el MEN) entre el 22 y 26 de noviembre de 2021 mediante la modalidad de ración industrializada, dejando 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, los cuales fueron reincorporados por el Departamento al presupuesto del 2022 como recursos del balance de la vigencia 2021.

Lo anterior debido a deficiencias de gestión, supervisión y control, que afectó la alimentación de los niños, niñas y adolescentes, por la no entrega de alimentos durante 35 días.

EL DOCTOR ALFREDO PONE A CONSIDERACION LA APROBACION DE LA OBSERVACION, LA CUAL ES APROBADA POR TODO EL EUQUIPO AUDIOTOR

OBSERVACIÓN N° 26. Ejecución recursos y prestación servicio PAE en Zaragoza, convenio 4600012629 y convenio No. 002 de 2021 municipio-operador(A-D).

La Ley 734 de 13 de febrero de 2002, por la cual se expide el Código Disciplinario Único, establece en el artículo 34: *“Deberes. Son deberes de todo servidor público: 1.Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de Derecho Internacional Humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los*



decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente(...).”

La ley 80 de 1993 en su artículo 3 señala de los fines de la contratación estatal “Los servidores públicos tendrán en consideración que al celebrar contratos y con la ejecución de los mismos, las entidades buscan el cumplimiento de los fines estatales, la continua y eficiente prestación de los servicios públicos y la efectividad de los derechos e intereses de los administrados que colaboran con ellas en la consecución de dichos fines”.

La Ley 1474 de 2011, en su Artículo 83. Establece: “Supervisión e interventoría contractual. Con el fin de proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual, las entidades públicas están obligadas a vigilar permanentemente la correcta ejecución del objeto contratado a través de un supervisor o un interventor, según corresponda.

La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados (...).”

En el Artículo 84. Establece: “Facultades y deberes de los supervisores y los interventores. La supervisión e interventoría contractual implica el seguimiento al ejercicio del cumplimiento obligacional por la entidad contratante sobre las obligaciones a cargo del contratista.

Los interventores y supervisores están facultados para solicitar informes, aclaraciones y explicaciones sobre el desarrollo de la ejecución contractual, y serán responsables por mantener informada a la entidad contratante de los hechos o circunstancias que puedan constituir actos de corrupción tipificados como conductas punibles, o que puedan poner o pongan en riesgo el cumplimiento del contrato, o cuando tal incumplimiento se presente...”

En el Decreto 1852 de 2015 en el numeral 2.3.10.5.1 hace alusión al seguimiento y monitoreo del PAE en los siguientes términos “Seguimiento y monitoreo del PAE. Los actores del Programa actuarán en procura del cumplimiento de los objetivos del PAE, las normas, los lineamientos técnicos- administrativos, las condiciones de operación y los estándares que lo regulan, la defensa del interés general, el presupuesto público y los derechos de los niños, niñas, adolescentes y jóvenes, para lo cual: (2) Entidades contratantes: realizarán el seguimiento y control de la ejecución del programa en su respectiva jurisdicción, la adecuada y oportuna ejecución de los contratos que suscriban para el desarrollo del programa, la designación de la supervisión y la contratación de la interventoría idónea, el cumplimiento de las obligaciones legales y la adopción de las acciones y medidas que le corresponda legalmente como contratante y ordenador del gasto, la defensa del interés general, el patrimonio público y los derechos de los niños, niñas, adolescentes y jóvenes, de acuerdo con los lineamientos del Ministerio de Educación Nacional; deben además generar espacios de control social, donde estén presentes la comunidad, las veedurías ciudadanas y demás agentes que intervengan en el marco de la operación del PAE”.

La Resolución S 2020060112904 del 7 de octubre de 2020 de la Secretaria de Educación de Antioquia mediante la cual se establece el calendario académico A, año 2021 para los establecimientos educativos oficiales de los municipios no certificados del Departamento de Antioquia que prestan el servicio público educativo en los niveles de preescolar, básica, media y educación de adultos, establece en su artículo 1, define el calendario académico con una duración de 40 semanas de trabajo académico iniciando el 18 de enero y finalizando el 28 de noviembre de 2021.

La Resolución 006 de marzo 25 de 2020 *“por la cual se modifican transitoriamente “Los Lineamientos Técnicos - Administrativos, los Estándares y las Condiciones Mínimas del Programa de Alimentación Escolar – PAE” en el marco del Estado de Emergencia, Económica, Social y Ecológica, derivado de la pandemia del COVID-19”* en su Artículo 4 describe las *“Modalidades Transitorias, En el marco de la declaratoria de Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica transitoriamente se tendrán como modalidades para la ejecución del Programa de Alimentación Escolar durante el receso y para aprendizaje en casa las siguientes: (...)”*.

Para el año lectivo 2021 el MEN dispuso recursos para dar el servicio de alimentación escolar-PAE por un periodo adicional de 40 días del segundo semestre del año; para ello el Departamento de Antioquia y el municipio de Zaragoza suscribieron el convenio 2020AS390096 del 7 de octubre de 2021 por valor total de \$470.032.320, en virtud del cual el municipio suscribió el convenio No. 002 de 2021- (Decreto 092 de 2017) del 25 de octubre de 2021 por valor \$648.418.080 con aportes del municipio, siendo ejecutados en este 23 días del PAE (57,5% de los recursos asignados por el MEN) desde el 25 de octubre hasta el 26 de noviembre de 2021 mediante la modalidad de ración para preparar en sitio (ración industrializada). No obstante lo anterior, quedaron sin servicio del PAE 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, los cuales fueron reincorporados por el Departamento al presupuesto como recursos del balance de la vigencia 2021.

Lo anterior debido a deficiencias de gestión, supervisión y control, afectando la alimentación de los niños, niñas y adolescentes, por la no entrega de alimentos durante 17 días.

EL DOCTOR ALFREDO PONE A CONSIDERACION LA APROBACION DE LA OBSERVACION, LA CUAL ES APROBADA POR TODO EL EUQUIPO AUDIOTOR



OBSERVACIÓN N° 27. Actas de recibo a satisfacción contrato 4600013160 - orden de compra 79010 con BACET GROUP SAS (A-F-D)

La Ley 734 de 13 de febrero de 2002, por la cual se expide el Código Disciplinario Único, establece en el artículo 34: *“Deberes. Son deberes de todo servidor público: (1) Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de Derecho Internacional Humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente...”*. (Norma derogada por la ley 1952 de 2019, vigente a partir del 29 de marzo de 2022, que establece los deberes de los servidores públicos en el artículo 38 numeral 1).

La Ley 1474 de 2011, en su Artículo 83. Establece: *“Supervisión e interventoría contractual. Con el fin de proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual, las entidades públicas están obligadas a vigilar permanentemente la correcta ejecución del objeto contratado a través de un supervisor o un interventor, según corresponda.*

La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados (...).”

En el Artículo 84. Establece: *“Facultades y deberes de los supervisores y los interventores. La supervisión e interventoría contractual implica el seguimiento al ejercicio del cumplimiento obligacional por la entidad contratante sobre las obligaciones a cargo del contratista.*

Los interventores y supervisores están facultados para solicitar informes, aclaraciones y explicaciones sobre el desarrollo de la ejecución contractual, y serán responsables por mantener informada a la entidad contratante de los hechos o circunstancias que puedan constituir actos de corrupción tipificados como conductas punibles, o que puedan poner o pongan en riesgo el cumplimiento del contrato, o cuando tal incumplimiento se presente...”

La circular No. 021 expedida por el Ministerio de Educación, que tiene por asunto: *“Asignación de Recursos FOME para continuar apoyando la implementación de las condiciones de bioseguridad con ocasión de la pandemia por el COVID-19, en las sedes educativas oficiales, para garantizar la prestación del servicio educativo de manera presencial”*.

En los estudios previos del contrato 4600013160 (orden de compra No 79010), se establece: en el numeral 2.2 *“Especificaciones técnicas”*, lo siguiente: *“El contratista será el encargado del empaque, transporte, bodegaje hasta el momento de entrega de cada una de las 551 instituciones educativas definidas según archivo anexo de distribución, de la Secretaría de Educación de cada municipio (...).”*



Contrario a la norma citada, y a lo señalado en los artículos 3 y 6 de la Ley 610 de 2000, analizado el contrato 4600013160 (orden de compra No 79010) del 04/11/2021, suscrito entre la Gobernación de Antioquia y BACET GROUP SAS, cuyo objeto es: *"COMPRA DE TAPABOCAS Y/O ELEMENTOS DE PROTECCIÓN PERSONAL PARA FORTALECER LAS MEDIDAS DE PROTECCION CONTRA EL COVID-19 EN LA PRESENCIALIDAD DE INSTITUCIONES EDUCATIVAS DEL DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA"*, por \$3.596.388.698, para una compra de *"161.272 cajas de 50 unidades cada una de Mascarillas faciales N95 (Tapa boca)-resortada cov01-EPP-19"*, se observó:

El contrato se pagó en un 100% mediante comprobantes de Egreso 3000223192 y 3000224455, sin embargo, no existen soportes que evidencien la entrega de las mascarillas faciales, correspondientes al segundo pago por \$3.236.749.829 de la factura FE 728, como Actas de recibo a satisfacción por parte de los rectores de las IE y/o soportes de la entrega por parte de la empresa transportadora a cada IE, tampoco se presentó el "Informe de Actividades" por parte del contratista, donde se especifique las entregas.

Lo anterior, por deficiencias de control en la supervisión del contrato respecto a la entrega de los elementos contratados, 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 presunto detrimento patrimonial por \$3.236.749.829.

Observación administrativa con presunta connotación fiscal en cuantía de \$3.236.749.829y posible incidencia disciplinaria.

EL DOCTOR ALFREDO PONE A CONSIDERACION LA APROBACION DE LA OBSERVACION, LA CUAL ES APROBADA POR TODO EL EUQUIPO AUDIOTOR

Comentarios del Enlace Fiscal (doctora JUDY HASNNETH FLOREZ VALDES)

OBSERVACIONES MESA 4 y 5

Presupuesto FOME

OBSERVACIÓN No 6. Transferencias con recursos FOME a FSE (A-F-D)

La Ley 734 de 13 de febrero de 2002, por la cual se expide el Código Disciplinario Único, establece en el artículo 34: *"Deberes. Son deberes de todo servidor público: (1) Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de Derecho Internacional Humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los*



decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente...”. (Norma derogada por la ley 1952 de 2019, vigente a partir del 29 de marzo de 2022, que establece los deberes de los servidores públicos en el artículo 38 numeral 1).

La Ley 1474 de 2011, en su Artículo 83. Establece: “*Supervisión e interventoría contractual. Con el fin de proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual, las entidades públicas están obligadas a vigilar permanentemente la correcta ejecución del objeto contratado a través de un supervisor o un interventor, según corresponda.*

La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que, sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados (...)”

En el Artículo 84. Establece: “*Facultades y deberes de los supervisores y los interventores. La supervisión e interventoría contractual implica el seguimiento al ejercicio del cumplimiento obligacional por la entidad contratante sobre las obligaciones a cargo del contratista (...)*”.

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, siempre en articulación con el respectivo rector de la institución, quien debe construir un plan de inversión específico del monto de recursos solicitado o asignado y, un cronograma de contratación y ejecución para dicho recurso. La responsabilidad del seguimiento a la ejecución de los recursos FOME y el reporte de información sobre la ejecución de estos, continuará en cabeza de la Secretaría de Educación de la ETC respectiva.

(...)”

Las Resoluciones 2021060097606, 2021060097599, 2021060097521, 2021060097381, 2021060097600, 2021060097366, 2021060097597, 2021060096400, 2021060097602, 2021060097364, 2021060096399, 2021060097378, 2021060097604, 2021060097598, 2021060097380, 2021060097607, 2021060095435, 2021060097524, 2021060095437, 2021060097523 y 2021060096401, expedidas por la Gobernación de Antioquia, mediante las cuales se hace transferencia a los diferentes Fondos de Servicios Educativos FSE, establecen en el artículo 3: “*Téngase como obligaciones a cargo de la Institución Educativa ... las siguientes:*



- b) *Realizar la inversión de los recursos de conformidad con el plan de inversión presentado por el Rector de la Institución Educativa y aprobado por la Secretaría de Educación Departamental*

(...)

- d). *Registrar en el inventario de la Institución Educativa los bienes recibidos y documentar la entrega de estos ante el Consejo Directivo para que ejerza vigilancia sobre la ejecución de los recursos asignados.*

(...)

- h) *Desarrollar todas las gestiones que en los aspectos técnico, administrativo y económico se requieran para la ejecución oportuna de los recursos transferidos, según los objetivos del plan de inversión viabilizado y aprobado por la Secretaría de Educación del Departamento de Antioquia.*

- i) *Llevar una contabilidad particularizada del Fondo de Servicio Educativo, con los correspondientes soportes de los movimientos que se hagan de conformidad con las normas vigentes expedidas por la Contaduría General de la Nación.*

- j) *La administración del Fondo de Servicio Educativo, la ordenación del gasto, ejecución del presupuesto, utilización de los recursos, prohibiciones, contabilidad, control, asesoría y apoyo, rendición de cuentas y publicidad, responsabilidad fiscal y disciplinaria, son responsabilidades del rector (...).*

Así mismo, en el artículo 4º, establece: “Téngase como obligaciones a cargo de La Secretaría de Educación del Departamento de Antioquia:

- c) *Girar al Fondo de Servicio Educativo de la Institución Educativa Rural Indigenista Garzón Pegado Del Municipio de Frontino Antioquia, las sumas referidas en esta Resolución.*
- d) *Velar por la adecuada ejecución de los recursos transferidos, según los objetivos del plan de inversión aprobado por la Secretaría de Educación Departamental de Antioquia, para lo cual, el establecimiento educativo deberá suministrar la información que le sea solicitada por la oficina de Fondos de Servicios Educativos y Dirección de Infraestructura Educativa de la Secretaría de Educación Departamental de Antioquia.*

(...)”

Contrario a las normas citadas, y a lo señalado en los artículos 3 y 6 de la Ley 610 de 2000, analizada la ejecución de los recursos FOME transferidos por la Secretaría de Educación del Departamento de Antioquia a cada una de las Instituciones Educativas – IE, que hacen parte de los Fondos de Servicios Educativos – FSE, y verificados los soportes aportados, se observó:

5. Las siguientes IE, no soportaron los gastos de la ejecución de los recursos FOME transferidos por el Departamento, al no existir recibos a satisfacción, soportes de los comprobantes de pagos a los contratistas, informes financieros y/o de ejecución presupuestal por parte de cada rector o representante legal y demás documentos que permitan evidenciar la debida ejecución de dichos recursos, así:

Ejecución recursos FSE sin ningún soporte (valores en pesos)

Municipio	Nombre Institución educativa	Nombre sede educativa	Valor transferencia o desembolso	Resolución de transferencia	OBSERVACION
Arboletes	C. E. R. San Judas Tadeo	C. E. R. Francisco Jose De Caldas	18.169.150	2021060097606	No se presentó ningún soporte
Arboletes	C. E. R. San Judas Tadeo	C. E. R. LA ARENOSA		2021060097606	No se presentó ningún soporte
Arboletes	C. E. R. San Judas Tadeo	C. E. R. LA ROSITA		2021060097606	No se presentó ningún soporte
Arboletes	C. E. R. San Judas Tadeo	C. E. R. LA VEJEZ		2021060097606	No se presentó ningún soporte
Carepa	C. E. R. Vijagual	C. E. R. UNION QUINCE	17.547.123	2021060097599	No se presentó ningún soporte
Chigorodó	C. E. R. El Bijao	C. E. R. EL VENADO	18.164.820	2021060097521	No se presentó ningún soporte
Chigorodó	C. E. R. El Bijao	C. E. R. MANUEL GOMEZ		2021060097521	No se presentó ningún soporte
Frontino	C. E. R. Indígena De Garzon Pegado	C. E. R. Indígena De Garzon Pegado	17.159.200	2021060097381	No se presentó ningún soporte
Frontino	C. E. R. Indígena De Garzon Pegado	C. E. R. INDIGENISTA CARAUTA		2021060097381	No se presentó ningún soporte
Frontino	C. E. R. Indígena De Garzon Pegado	C. E. R. INDIGENISTA SAN MIGUEL		2021060097381	No se presentó ningún soporte
Frontino	C. E. R. Indígena De Garzon Pegado	LLANO RIO VERDE		2021060097381	No se presentó ningún soporte
Valdivia	I. E. R. Marco A Rojo	I. E. R. MARCO A ROJO	17.969.908	2021060097597	No se presentó ningún soporte
Zaragoza	C. E. R. Vegas De Segovia	MINA MONTON	15.597.400	2021060097602	No se presentó ningún soporte
Zaragoza	C. E. R. Cordero Icacal	E R LA ARENOSA	15.917.500	2021060097364	No se presentó ningún soporte
Zaragoza	C. E. R. Cordero Icacal	ERI CORDERITO		2021060097364	No se presentó ningún soporte
Santo domingo	I. E. R. Roberto López Gómez	E R SAN FRANCISCO	8.759.222	2021060096399	No se presentó ningún soporte
TOTAL			\$129.284.323		

Fuente: OF 2022030282237 (AG8-44) en respuesta a la solicitud información 3 según OF 2022EE0150705 puntos 5 y 6. Análisis del auditor

Ejecución recursos FSE sin recibos a satisfacción y comprobantes de pago (valores en pesos)

Municipio	Nombre Institución educativa	Nombre sede educativa	Valor aprobado transferencia	Valor desembolsado	Resolución de transferencia o desembolso	verificaciones y observaciones CGR
Arboletes	I. E. Jose Manuel Restrepo	C. E. R. Bajo Grande	6.056.839	18.170.516	2021060097378	No se soportó el recibo a satisfacción del servicio contratado.
Arboletes	I. E. Jose Manuel Restrepo	C. E. R. El Guaimaro	6.056.839		2021060097378	
Arboletes	I. E. Jose Manuel Restrepo	C. E. R. La barrancuda	6.056.839		2021060097378	

Municipio	Nombre Institución educativa	Nombre sede educativa	Valor aprobado transferencia	Valor desembolsado	Resolución de transferencia o desembolso	verificaciones y observaciones CGR
Arboletes	I. E. R. El Carmelo	C. E. R. Aguas Vivas	6.055.500	18.166.500	2021060097604	No se soportó el Recibo a satisfacción, ni comprobantes de pago al contratista.
Arboletes	I. E. R. El Carmelo	C. E. R. La Mesa	6.055.500		2021060097604	
Arboletes	I. E. R. El Carmelo	C. E. R. San Luis Gonzaga	6.055.500		2021060097604	
Necoclí	I E R Caribia	Centro educativo rural guacamaya	11.586.141	17.371.641	2021060097607	No se soportó el Recibo a satisfacción, Acta de liquidación o terminación, ni comprobantes de pago al contratista.
Necoclí	I E R Caribia	Centro educativo rural limoncillo	5.785.500		2021060097607	
Nechí	I. E. Jorge Eliecer Gaitán	E R I Bijagual	18.041.586	18.041.586	2021060097524	No se soportó el Recibo a satisfacción, Acta de liquidación o terminación, ni comprobantes de pago al contratista.
TOTAL				\$ 71.750.243		

Fuente: OF 2022030282237 (AG8-44) en respuesta a la solicitud información 3 según OF 2022EE0150705 puntos 5 y 6. Análisis del auditor

- La Secretaria de Educción del Departamento de Antioquia, giró recursos del FOME a la C. E. R. San Juancito (sede C. E. R. Boca Tapada) del municipio de San Juan de Urabá, mediante Resolución de transferencia 2021060097523 por \$8.752.800, los cuales fueron incorporados al presupuesto de dicha IE con el Acuerdo 11 de 2021, para *“la ejecución EXCLUSIVA del Proyecto Viabilizado de la CER BOCA TAPADA, el cual pretende adelantar actividades de mejoramiento y/o adecuación de infraestructura educativa, incluyendo saneamiento básico y agua potable para el retorno a la presencialidad educativa”*; no obstante, analizados los soportes aportados por la entidad y por la IE, se observó que según las facturas, comprobante de pago, certificación de recibo a satisfacción del rector de la IE y el acta de liquidación del 26/11/2021, el servicio contratado correspondió a compra de materiales y suministros por \$6.634.200, lo que genera una diferencia de **\$2.118.600** que no tienen respaldo como lo indica la Resolución en comentario.
- La Secretaria de Educción del Departamento de Antioquia, giró recursos del FOME a la I. E. R. Pedro Pablo Castrillón (sede E R La Quiebra) del municipio de Santo Domingo, mediante Resolución de transferencia 2021060096401 por \$8.653.857, los cuales fueron incorporados al presupuesto de dicha IE con el Acuerdo 7 del 05/11/2021, para *“la ejecución EXCLUSIVA del Proyecto Viabilizado de la CER BOCA TAPADA, el cual pretende adelantar actividades de mejoramiento y/o adecuación de infraestructura educativa, incluyendo saneamiento básico y agua potable para el retorno a la presencialidad educativa”*; no obstante, analizados los soportes aportados por la entidad y por la IE, se observó que según la cuentas de cobro y la certificación de recibo a satisfacción del rector de la IE, el servicio contratado correspondió a cambio de piso, desmonte de unidades sanitarias, construcción caja de inspección, suministro y colocación de tubería por \$2.303.987, lo que genera una diferencia de **\$6.349.870** que no tienen respaldo como lo indica la Resolución en comentario.



8. De las 62 sedes de las IE, ninguna de ellas presentó soportes del registro en el inventario de cada IE de los bienes recibidos, incumpliendo con el literal d) del artículo 3, de las citadas Resoluciones.

Lo anterior, debido a deficiencias de control, seguimiento y supervisión en los pagos realizados por cada IE y en la ejecución de dichos recursos, lo que genera uso inadecuado de estos recursos del FOME transferidos a los FSE, que ocasionó un presunto detrimento de \$209.503.036 (resultante de la suma de \$129.284.323+ \$71.750.243 + \$2.118.600 + \$6.349.870).

Observación administrativa con presunta connotación fiscal en cuantía \$209.503.036 y posible incidencia disciplinaria.

Criterio funcionario enlace de responsabilidad fiscal:

Atendiendo los procedimientos internos de la Contraloría General de la República, relativos al funcionario enlace de responsabilidad fiscal en la conformación de los hallazgos fiscales y después de analizar “la observación N° 6. Hechos: Se encontraron inconsistencias en los pagos realizados por cada IE referidas en cada uno de los cuatro hechos aquí expuestos, respecto a la ejecución de los recursos transferidos por FOME -Secretaría de Educación del Departamento de Antioquia a cada una de dichas Instituciones Educativas las cuales hacen parte de los Fondos de Servicios Educativos – FSE; al realizar las ejecuciones de los contratos no realizaron gestiones pertinentes para realizar una debida inversión de los dineros transferidos, no llevando los registros contables indicados lo que conlleva a falta de control y seguimiento como lo indica los mandatos legales expuestos conllevando a un posible detrimento patrimonial, por este motivo considero que esta observación es de connotación fiscal.

respecto a los hechos 2 y 3: Hechos: se pretende adelantar actividades de mejoramiento y/o adecuación de infraestructura educativa, incluyendo saneamiento básico y agua potable para el retorno a la presencialidad educativa”, se deberá soportar por parte del Ente el cumplimiento del objeto contractual. Por no soportar los gastos de la ejecución de los recursos en las cuantías dejadas como presunto detrimento patrimonial, están incumpliendo con todos los mandatos legales expuestos en esta observación considerando que efectivamente en estos hechos las IE no pudieron soportar la inversión; ocasionando un presunto detrimento de \$209.503.036. Considero que esta observación tiene connotación fiscal.

Soportes probatorios:

Adjuntar las resoluciones de transferencias de los fondos, soportes incompletos de la ejecución de cada uno de los contratos de los entes, pago de los mismos.

JUDY HASNNTH FLOREZ VALDES

OBSERVACIÓN N° 7. Transferencias con recursos FOME a FSE no ejecutados (A-D)

La Ley 734 de 13 de febrero de 2002, por la cual se expide el Código Disciplinario Único, establece en el artículo 34: *“Deberes. Son deberes de todo servidor público: (1) Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de Derecho Internacional Humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente...”*. (Norma derogada por la ley 1952 de 2019, vigente a partir del 29 de marzo de 2022, que establece los deberes de los servidores públicos en el artículo 38 numeral 1).

Las Resoluciones 2021060095436, 2021060097603, 2021060092289, 2021060097605 y 2021060096403, expedidas por la Gobernación de Antioquia, mediante las cuales se hace transferencia a los diferentes fondos de servicios educativos FSE, establecen en el artículo 3: *“Téngase como obligaciones a cargo de la Institución Educativa ... las siguientes:*

Incorporar los recursos transferidos por la Secretaría de Educación Departamental, en el presupuesto anual del Fondo de Servicio Educativo del Establecimiento Educativo, (...)

a). Realizar la inversión de los recursos de conformidad con el plan de inversión presentado por el Rector de la Institución Educativa y aprobado por la Secretaría de Educación Departamental.

b). Una vez recibido el recurso, la Institución Educativa tendrá como fecha límite para ejecutar el plan de inversión el 03 de diciembre de 2021. (subrayado fuera de texto)

(...)

Así mismo, en el artículo 4°, establece: *“Téngase como obligaciones a cargo de La Secretaría de Educación del Departamento de Antioquia:*

(...)

b). Velar por la adecuada ejecución de los recursos transferidos, según los objetivos del plan de inversión aprobado por la Secretaría de Educación Departamental de Antioquia, para lo cual, el establecimiento educativo deberá suministrar la información que le sea solicitada por la oficina de Fondos de Servicios Educativos y Dirección de Infraestructura Educativa de la Secretaría de Educación Departamental de Antioquia.

(...)”

En el Artículo 5°, de la citadas Resoluciones se establece: *“La Institución Educativa beneficiada deberá presentar un informe de ejecución presupuestal dentro de los dos (2)*



meses siguientes al plazo fijado para la ejecución del plan de inversión. Si vencido este plazo no se ha presentado dicho informe, se considerará causal para la devolución de los recursos asignados sin perjuicio de la puesta en conocimiento ante los entes de control para las investigaciones a que haya lugar.

PARÁGRAFO 1. Los recursos asignados mediante la presente resolución serán ejecutados de conformidad con el concepto del gasto aprobado, en caso que estos recursos no se alcancen a ejecutar en la presente vigencia, serán reintegrados al departamento de Antioquia junto con los rendimientos generados". (subrayado fuera texto).

Analizada la ejecución de los recursos FOME transferidos por la Secretaría de Educación del Departamento de Antioquia a cada una de las Instituciones Educativas – IE, que hacen parte de los Fondos de Servicios Educativos – FSE, con la finalidad de mejorar y adecuar las instalaciones físicas sanitario y verificados los soportes aportados, se observó:

Las siguientes IE, no ejecutaron los recursos transferidos por la Secretaría de Educación, sin embargo, dichos recursos no han sido devueltos ni reintegrados al Departamento de Antioquia, incumpliendo con los citados artículos de las referidas Resoluciones de transferencias, así:

FSE que no ejecutaron los recursos transferidos y girados por el Departamento de Antioquia

Municipio	Nombre Institución educativa	Nombre sede educativa	Valor aprobado transferencia	Valor desembolsado	Resolución de transferencia	FECHA Resolución
CONCEPCIÓN	I. E. PRESBITERO LIBARDO AGUIRRE	C. E. R. LA CEJITA	12.379.350	12.379.350	2021060095436	19/10/2021
GUARNE	I. E. SANTO TOMAS DE AQUINO	C. E. R. MONTAÑES ABAJO	13.282.900	13.282.900	2021060097603	5/11/2021
MACEO	I. E. FILIBERTO RESTREPO SIERRA	C. E. R. GUARDASOL	15.933.227	15.933.228	2021060092289	4/10/2021
ARBOLETES	I. E. R. GUADUAL ARRIBA	C. E. R. DIOS ES AMOR	1.514.667	18.168.000	2021060097605	5/11/2021
ARBOLETES	I. E. R. GUADUAL ARRIBA	C. E. R. EL PORVENIR	1.514.667		2021060097605	5/11/2021
ARBOLETES	I. E. R. GUADUAL ARRIBA	C. E. R. EL VIEJO	1.514.667		2021060097605	5/11/2021
ARBOLETES	I. E. R. GUADUAL ARRIBA	C. E. R. ESPERANZA	1.514.667		2021060097605	5/11/2021
ARBOLETES	I. E. R. GUADUAL ARRIBA	C. E. R. LINDO HOGAR	1.514.667		2021060097605	5/11/2021
ARBOLETES	I. E. R. GUADUAL ARRIBA	C. E. R. MARIA AUXILIADORA	1.514.667		2021060097605	5/11/2021
ARBOLETES	I. E. R. GUADUAL ARRIBA	C. E. R. MESOPOTAMIA	1.514.667		2021060097605	5/11/2021
ARBOLETES	I. E. R. GUADUAL ARRIBA	C. E. R. NUEVA ESTRELLA	1.514.667		2021060097605	5/11/2021
ARBOLETES	I. E. R. GUADUAL ARRIBA	C. E. R. SAGRADA ENSEÑANZA	1.514.667		2021060097605	5/11/2021
ARBOLETES	I. E. R. GUADUAL ARRIBA	C. E. R. SAN PEDRO CLAVER-PABLO VI	1.514.667		2021060097605	5/11/2021

Municipio	Nombre Institución educativa	Nombre sede educativa	Valor aprobado transferencia	Valor desembolsado	Resolución de transferencia	FECHA Resolución
ARBOLETES	I. E. R. GUADUAL ARRIBA	NUEVO HORIZONTE	1.514.667		2021060097605	5/11/2021
ARBOLETES	I. E. R. GUADUAL ARRIBA	VILLA CONCHITA	1.514.667		2021060097605	5/11/2021
CAÑASGORDAS	I. E. R. BERNARDO SIERRA	C. E. R ALTO DE SANTO CRISTO	3.543.100	3.543.100	2021060096403	27/10/2021

Fuente: OF 2022030282237 (AG8-44) en respuesta a la solicitud información 3 según OF 2022EE0150705 puntos 5 y 6. Análisis del auditor

Lo anterior por deficiencias de gestión por parte de las Instituciones Educativas IE, que hacen parte de los Fondos de Servicios Educativos – FSE y por falta de control por parte de la Secretaría de Educación del Departamento de Antioquia, lo que afecta el bienestar y la salubridad de los estudiantes y que además pone en riesgo los recursos transferidos.

Observación administrativa con posible incidencia disciplinaria.

Contratación Educación:

OBSERVACIÓN N° 8. Estampillas contrato - 4600012108 - 71431 - SELCOM INGENIERIA S.A.S. (F-D-A)

La Ley 734 de 13 de febrero de 2002, por la cual se expide el Código Disciplinario Único, establece en el artículo 34: *“Deberes. Son deberes de todo servidor público: (1) Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de Derecho Internacional Humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente...”*. (Norma derogada por la ley 1952 de 2019, vigente a partir del 29 de marzo de 2022, que establece los deberes de los servidores públicos en el artículo 38 numeral 1).

En SECOP y en los estudios previos de la orden de compra, se indica *“Gravámenes adicionales Los gravámenes (estampillas) a los que estará sujeto el proceso de contratación: Son los siguientes: Descripción Porcentaje Estampilla Pro Hospital 1% Estampilla Pro Desarrollo 0,6% Estampilla Pro Anciano 2% Estampilla Politécnico Jaime Isaza Cadavid 0,4% Estampilla Prodesarrollo IU de Envigado 0,4% Tasa Prodeporte 1% Total porcentaje: 5,4% Estos gravámenes serán descontados al momento del pago de la factura”*.

Contrario a las normas citadas, y a lo señalado en los artículos 3 y 6 de la Ley 610 de 2000, la orden de compra - OC 1431 – 4600012108, suscrita entre el Departamento de Antioquia y el contratista SELCOM INGENIERIA S.A.S., el 25 de



junio de 2021 por valor de \$16.321.413.985 incluyendo adición, con el objeto de: “dotar a los establecimientos educativos oficiales de los municipios no certificados en educación del Departamento de Antioquia mediante la adquisición de equipos portátiles de cómputo a través de acuerdo marco de precio”, se pacta la compra de 17.579 unidades de computadores (13.053 de la orden inicial + 4.526 de la adición = 17.579). En los estudios previos e información ingresada a SECOP se pacta descontar el 5,4% del valor contratado para estampillas, equivalente a \$881.356.355, estos gravámenes se indica que serán descontados al momento del pago de las facturas, sin embargo, solo se presenta por parte de la entidad una deducción de \$94.658.436, generando una diferencia de \$786.697.919.

Pago de estampillas del contrato 4600012108 - 71431 - SELCOM INGENIERIA S.A.S. (valores en pesos)

Estampillas	N° doc. 3000224256 base del cálculo \$1.752.934.160	Calculo auditor - base de cálculo \$16.321.413.985
Bienestares ancianos	2%	35.058.680
Prodesarrollo IU de Envigado	0,40%	7.011.737
Prohospital	1%	17.529.340
Prodesarrollo	0,60%	10.517.600
Politécnico " Jaime Isaza Cadavid"	0,40%	7.011.737
Prodeportes	1%	17.529.342
TOTAL	5,40%	94.658.436
Diferencia		786.697.919

Fuente: Correo electrónico, del 10 de octubre de 2022 asunto: “CONTRATO 4600012108” y análisis auditor.

Lo anterior, debido a deficiencias de control, seguimiento y supervisión, lo que afecta los recursos de las instituciones beneficiarias de las respectivas estampillas; lo que ocasionó un presunto detrimento de \$786.697.919.

Observación administrativa con posible connotación fiscal en cuantía de \$786.697.919 y presunta incidencia disciplinaria.

Criterio funcionario enlace de responsabilidad fiscal:

Atendiendo los procedimientos internos de la Contraloría General de la República, relativos al funcionario enlace de responsabilidad fiscal en la conformación de los hallazgos fiscales y después de analizar “la observación N° 8. Hechos:

Al no descontar la totalidad de los gravámenes (estampillas) en el momento del pago de la factura respecto a la orden de compra - OC 1431 – 4600012108, suscrita entre el Departamento de Antioquia y el contratista SELCOM INGENIERIA S.A.S. (compra computadores) estos gravámenes están sujetos en el proceso de contratación, pactando descontar el 5,4% para estampillas del valor contratado; valor que no se descontó por el valor total generando una diferencia de \$786.697.919

Al respecto como funcionaria enlace de responsabilidad fiscal considero que efectivamente por haber descontado parcialmente el valor de estos gravámenes se



incumplió lo normado generando un presunto daño patrimonial - valor calculado por el funcionario Auditor (cuadro anexo- pago de estampillas del contrato). A mi criterio esta observación es de connotación fiscal.

Soportes probatorios:

- Comprobante de pago
- Orden de compra - OC 1431 – 4600012108, suscrita entre el Departamento de Antioquia y el contratista SELCOM INGENIERIA S.A.S.
- Estudios previos de la orden de compra

JUDY HASNNTH FLOREZ VALDES

OBSERVACIÓN N° 9. Equipos de cómputo del contrato - 4600012108 - 71431 - SELCOM INGENIERIA S.A.S. (F-D-A)

La Ley 734 de 13 de febrero de 2002, por la cual se expide el Código Disciplinario Único, establece en el artículo 34: *“Deberes. Son deberes de todo servidor público: (1) Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de Derecho Internacional Humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente...”*. (Norma derogada por la ley 1952 de 2019, vigente a partir del 29 de marzo de 2022, que establece los deberes de los servidores públicos en el artículo 38 numeral 1).

En el manual de supervisión del Departamento en el Capítulo 5 *“EJERCICIO DE LA SUPERVISIÓN E INTERVENTORÍA”*, en el numeral 11 *“aspectos esenciales a tener en cuenta para efectuar el seguimiento a la contratación estatal”*, en la actividad 4 describe: *“Realizar un análisis detallado del contrato y su correspondiente documentación para advertir posibles alertas tempranas (como es el caso de falta de documentos, entre otros) en caso de presentarse.”*

Circular 2021030373138 del 13 de septiembre de 2021 del Departamento de Antioquia, cuyo asunto *“indicaciones para la recepción de equipos de cómputo”*, *“Una vez la Administración Municipal surta el “Protocolo para la Recepción de Equipos”, a satisfacción y de acuerdo a lo establecido en él, deberá cumplir con lo siguiente:*

a) Ingresar los equipos al inventario municipal.

b) Suscribir y/o ampliar las garantías (pólizas de seguro) que sean necesarias, para amparar la pérdida o daño de los equipos que la Secretaría de Educación Departamental le entrega al municipio.



c) Entregar los equipos a las sedes educativas seleccionadas por el Sr(a). Alcalde(sa) del Municipio (Para dicha selección la Secretaría de Educación Departamental recomendará algunas sedes educativas, de acuerdo a las necesidades plasmadas en el sistema SISEDUCA.

d) Ingresar al sistema SISEDUCA, la información relacionada con los equipos recibidos en esta entrega. Es necesario prestar especial atención al ingreso de cada uno de los seriales de los equipos de cómputo”.

Contrario a las normas citadas, y a lo señalado en los artículos 3 y 6 de la Ley 610 de 2000, analizada la orden de compra - OC 71431 - 4600012108 suscrita entre el Departamento de Antioquia y el contratista SELCOM INGENIERIA S.A.S., el 25 de junio de 2021 por valor de \$16.321.413.985 incluyendo adición, con el objeto de: “dotar a los establecimientos educativos oficiales de los municipios no certificados en educación del Departamento de Antioquia mediante la adquisición de equipos portátiles de cómputo a través de acuerdo marco de precio”, se acuerda la compra de 17.579 unidades de computadores (13.053 de la orden inicial + 4.526 de la adición = 17.579), se observó:

- El Departamento pacta con los municipios no certificados en educación mediante circular 2021030373138 del 13 de septiembre de 2021, las obligaciones: Ingresar los equipos al inventario municipal, Suscribir y/o ampliar las garantías (pólizas de seguro) que sean necesarias, Entregar los equipos a las sedes educativas seleccionadas por el alcalde del municipio e ingresar al sistema SISEDUCA; sin embargo, se observó que 2.761 computadores no han sido entregados a las I.E. y tampoco se han ingresado al inventario del municipio como se acordó mediante la citada circular, con un valor unitario de \$928.461, generando un presunto detrimento por \$2.563.480.517, tal como se indica en la siguiente tabla:

Computadores que no han sido entregados a las I.E. y tampoco se han ingresados al inventario del municipio (valores en pesos)

Municipio	Número de equipos asignados al municipio	Computadores entregados a la IE - soportados	Computadores pendientes por entregar	Presunto detrimento
Abriaquí	149	0	149	138.340.673
Anza	149	0	149	138.340.673
Belmira	151	101	50	46.423.045
Betulia	159	83	76	70.563.028
Cáceres	151	0	151	140.197.594
Campamento	151	0	151	140.197.594
Cisneros	151	0	151	140.197.594
Concepción	149	0	149	138.340.673
Copacabana	151	0	151	140.197.594
El Bagre	151	0	151	140.197.594
El Carmen De Viboral	179	149	30	27.853.827

Municipio	Número de equipos asignados al municipio	Computadores entregados a la IE - soportados	Computadores pendientes por entregar	Presunto detrimento
Fredonia	149	0	149	138.340.673
Granada	151	132	19	17.640.757
Mutató	149	0	149	138.340.673
Nechí	149	0	149	138.340.673
Remedios	151	0	151	140.197.594
San José De La Montaña	151	0	151	140.197.594
San Juan De Urabá	149	0	149	138.340.673
Santa Rosa De Osos	149	0	149	138.340.673
Sonsón	149	112	37	34.353.053
Uramita	149	0	149	138.340.673
Zaragoza	151	0	151	140.197.594
TOTAL				2.563.480.517

Fuente: circular 2021030373138 del 13/09/2021 cuyo asunto es "Indicaciones para la recepción de equipos de cómputo", respuesta a CGR solicitud de información 5 2022EE0172392, respuesta CGR 2022EE0173393 SEDUCA y análisis auditor.

- Adicionalmente, se identifica que si bien 1.124 computadores se encuentran en el inventario de los respectivos municipios, los mismos no han sido entregados a las instituciones educativas y la última entrega por parte del Departamento a los municipios es del día 4 de febrero de 2022, como se describe en la siguiente tabla, presentando deficiencia en la gestión e incumplimiento del objeto contractual, el cual indica que el fin último de los computadores es ser entregados a las I.E. de los municipios no certificados del Departamento, además, tratándose de equipos de cómputo se presenta el riesgo de que la tecnología se vuelva obsoleta.

Computadores que no han sido entregadas a las I.E. (valores en pesos)

Municipio	Número de equipos asignados al municipio	Computadores pendientes por entregar a las I.E.	fecha de entrega al municipio
Abejorral	149	149	4/02/2022
Andes	149	22	23/11/2021
Angelópolis	149	79	28/12/2021
Arboletes	149	19	22/11/2021
Barbosa	151	5	1/02/2022
Caracolí	151	19	20/11/2021
Concordia	149	9	22/11/2021
Frontino	151	2	6/12/2021
Giraldo	180	31	22/11/2021
Gómez Plata	149	84	6/12/2021
Guarne	149	9	4/02/2022
Guatapé	151	2	7/12/2021
Jericó	151	2	6/12/2021
La Ceja	149	17	29/12/2021
La Estrella	149	99	28/12/2021
Montebello	151	2	22/11/2021
Olaya	151	2	24/11/2021
Peñol	171	22	22/11/2021

Municipio	Número de equipos asignados al municipio	Computadores pendientes por entregar a las I.E.	fecha de entrega al municipio
Retiro	151	2	23/11/2021
Salgar	149	15	28/12/2021
San Francisco	149	42	4/02/2022
San Jerónimo	149	79	6/12/2021
San Pedro De Urabá	149	30	22/11/2021
Segovia	151	106	23/11/2021
Tarso	149	149	28/12/2021
Titiribí	149	55	28/12/2021
Venecia	149	72	28/12/2021
TOTAL		1.124	

Fuente: circular 2021030373138 del 13/09/2021 cuyo asunto es "Indicaciones para la recepción de equipos de cómputo", respuesta a CGR solicitud de información 5 2022EE0172392, respuesta CGR 2022EE0173393 SEDUCA y análisis auditor.

Lo anterior, debido a deficiencias de control, seguimiento y supervisión, lo que genera pérdida de los recursos y afectación en el proceso educativo de los estudiantes, al no contar con los referidos equipos de cómputo; que ocasionó un presunto detrimento de \$2.563.480.517.

Observación administrativa con posible connotación fiscal en cuantía de \$2.563.480.517 y presunta incidencia disciplinaria.

Criterio funcionario enlace de responsabilidad fiscal:

Atendiendo a los procedimientos internos de la Contraloría General de la República, relativos al funcionario enlace de responsabilidad fiscal en la conformación de los hallazgos fiscales y después de analizar "la observación No 9. Hechos:

El incumplimiento del pacto realizado entre el Departamento con los Municipios no certificados en educación de Antioquia, mediante circular 2021030373138 del 13 de septiembre de 2021, encontrando que 2.761 computadores no han sido entregados a las Instituciones Educativas tampoco los ingresaron a los inventarios Municipales, los cuales fueron adquiridos con un valor unitario de \$928.461 y por otro lado 1.124 computadores se encuentran en el inventario de los respectivos municipios, los cuales no han sido entregados a las instituciones educativas y la última entrega por parte del Departamento a los municipios es del día 4 de febrero de 2022, tener en cuenta que por la demora de entrega estos equipos probablemente se encuentran ya desactualizados lo que conlleva al devalúo de los mismos.

Al respecto como funcionaria enlace de responsabilidad fiscal considero que efectivamente estamos frente a un presunto detrimento por \$2.563.480.517. y estoy de acuerdo en que esta observación sea de connotación fiscal.

Soportes probatorios:

Contrato



Comprobante de egreso o de pago de la totalidad de los computadores
 Orden de compra - OC 1431 – 4600012108, suscrita entre el Departamento de Antioquia y el contratista SELCOM INGENIERIA S.A.S.
 Inventarios municipales correspondientes.
 Comprobantes de entregas

JUDY HASNNTH FLOREZ VALDES

OBSERVACIÓN N° 10. Supervisión contrato 4600011559 Universidad De Antioquia (A-F-D)

La Ley 734 de 13 de febrero de 2002, por la cual se expide el Código Disciplinario Único, establece en el artículo 34: *“Deberes. Son deberes de todo servidor público: (1) Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de Derecho Internacional Humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente...”*¹.

La Ley 1474 de 2011, en su artículo 83, establece: *“Supervisión e interventoría contractual. Con el fin de proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual, las entidades públicas están obligadas a vigilar permanentemente la correcta ejecución del objeto contratado a través de un supervisor o un interventor, según corresponda.*

La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que, sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados (...).”

En el artículo 84, establece: *“Facultades y deberes de los supervisores y los interventores. La supervisión e interventoría contractual implica el seguimiento al ejercicio del cumplimiento obligatorio por la entidad contratante sobre las obligaciones a cargo del contratista.*

Los interventores y supervisores están facultados para solicitar informes, aclaraciones y explicaciones sobre el desarrollo de la ejecución contractual, y serán responsables por mantener informada a la entidad contratante de los hechos o circunstancias que puedan constituir actos de corrupción tipificados como



conductas punibles, o que puedan poner o pongan en riesgo el cumplimiento del contrato, o cuando tal incumplimiento se presente...”

En el Manual de Supervisión del Departamento de Antioquía, señala en el Capítulo V, “Ejercicio de la Supervisión e Interventoría”, numeral 11 “Aspectos esenciales a tener en cuenta para efectuar el seguimiento a la contratación estatal” en la actividad 8, “Diligenciar los informes de seguimiento a la supervisión para tramitar los pagos al contratista y para cuando se requieran modificaciones, suspensiones, reanudaciones, prórrogas y adiciones. Igualmente, al momento de establecer información adicional. La recomendación es presentar informes de manera periódica”.

Contrario a las normas citadas, y a lo señalado en los artículos 3 y 6 de la Ley 610 de 2000, en el contrato 4600011559 suscrito entre el Departamento de Antioquía y la Universidad de Antioquia, el 22 de enero de 2021, por valor de \$59.150.928.423 (incluyendo sus adiciones y respectivas modificaciones), cuyo objeto fue: “Prestar servicios de apoyo administrativo, operativo, y profesional a los establecimientos educativos oficiales de los municipios no certificados del Departamento de Antioquia, sus respectivas sedes y a la secretaría de educación departamental”, se identifica en los informes de supervisión una diferencia de 386 personas contratadas, en relación con la nómina pagada, por valor de \$1.102.057.722, como se relaciona en la siguiente tabla para cada uno de los meses:

Diferencia personas contratadas (valores en pesos)

# PAGOS	FECHA FACTURA	# FACTURA	VALOR FACTURA	# PERSONAS CONTRATADAS SEGÚN INFORME DE SUPERVISIÓN	# PERSONAS RELACIONADAS EN LA NÓMINA MENSUAL	DIFERENCIA	VALOR PROMEDIO UNITARIO POR PERSONA	PRESUNTO DETRIMENTO POR MES
1	24/02/2021	VBYS6313	3.999.976.667	470	542	72	7.380.031	531.362.214
2	22/04/2021 (marzo - abril)	VBYS8635	3.500.000.000	1907	1934	27	1.809.721	48.862.461
3	21/05/2021	VBYS9736	4.600.000.000	2120	2054		2.239.533	
4	09/06/2021	VBYS10244	5.000.000.000	2120	2136	16	2.340.824	37.453.184
5	25/08/2021	VBYS13411	3.636.677.980	2138	2161	23	1.682.868	38.705.966
6	28/09/2021	VBYS15218	3.960.765.686	2200	2240	40	1.768.199	70.727.959
7	19/10/2021	VBYS16052	4.429.913.129	2244	2261	17	1.959.272	33.307.618
8	24/11/2021	VBYS17839	4.090.011.312	2250	2271	21	1.800.974	37.820.448
9	16/12/2021	VBYS19291	2.031.143.478	2242	1384			
10	25/02/2022	VBYS21418	3.748.735.503	1803	1840	37	2.037.356	75.382.181
11	25/03/2022	VBYS22475	108.000.000					
11	28/03/2022	VBYS22513	4.212.834.584	2070	2113	43	1.993.769	85.732.081
12	26/04/2022	VBYS23506	3.477.037.897	2211	2249	38	1.546.037	58.749.418
13	25/05/2022	VBYS25098	4.591.494.768	2255	2297	42	1.998.909	83.954.193
14	28/06/2022	VBYS26415	3.653.554.003	2265	2275	10	1.605.958	
15	31/07/2022	VBYS27692	1.650.984.002	1194	1188			
TOTAL PRESUNTO DETRIMENTO						386		1.102.057.722

Fuente: información suministrada por la entidad en la carpeta: Respuestas AC Departamento de Antioquia SGP- EDUCACIÓN-PAE-FOME, RPTA SOLICITUD 3 y análisis auditor.

Lo anterior, debido a deficiencias de control, seguimiento y supervisión, lo que genera pérdida de los recursos por los pagos del personal no relacionado en los informes de supervisión; ocasionando un presunto detrimento de \$1.102.057.722.



Observación administrativa con posible connotación fiscal en cuantía de \$1.102.057.722 y presunta incidencia disciplinaria.

Criterio funcionario enlace de responsabilidad fiscal:

Atendiendo los procedimientos internos de la Contraloría General de la República, relativos al funcionario enlace de responsabilidad fiscal en la conformación de los hallazgos fiscales y después de analizar “la observación No 10 Hecho:

Se refiere a contrato 4600011559 suscrito con la Universidad De Antioquia, cuyo objeto es *Prestar servicios de apoyo administrativo, operativo, y profesional a los establecimientos educativos oficiales de los municipios no certificados del Departamento de Antioquia, sus respectivas sedes y a la secretaría de educación departamental*”, se identifica en los informes de supervisión una diferencia de 386 personas contratadas, en relación con la nómina pagada, por valor de \$1.102.057.722, como se relaciona en la tabla.

Después de analizar este hecho considero que si existe un presunto detrimento por la diferencia presentada del pago de 386 personas contratadas en relación con la nómina pagada en valor de \$1.102.057.722, los cuales no se encuentran registrados en los informes de supervisión por este motivo se puede considerar esta observación de connotación fiscal.

Documentos Probatorios.
 Contrato con Universidad Nacional
 Contrato personas contratadas
 Informe de supervisión
 Pago de las personas contratadas

JUDY HASNNETH FLOREZ VALDES

Contratación PAE

OBSERVACIÓN N° 11. Entrega paquetes alimentarios contrato 126 PAE - Municipio de Itango (F-D-A)

La Ley 734 de 13 de febrero de 2002, por la cual se expide el Código Disciplinario Único, establece en el artículo 34: “*Deberes. Son deberes de todo servidor público: (1) Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de Derecho Internacional Humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad,*



los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente...”. (Norma derogada por la ley 1952 de 2019, vigente a partir del 29 de marzo de 2022, que establece los deberes de los servidores públicos en el artículo 38 numeral 1).

La Ley 1474 de 2011, en su Artículo 83. Establece: “Supervisión e interventoría contractual. Con el fin de proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual, las entidades públicas están obligadas a vigilar permanentemente la correcta ejecución del objeto contratado a través de un supervisor o un interventor, según corresponda.

La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados (...).”

En el Artículo 84. Establece: “Facultades y deberes de los supervisores y los interventores. La supervisión e interventoría contractual implica el seguimiento al ejercicio del cumplimiento obligacional por la entidad contratante sobre las obligaciones a cargo del contratista.

Los interventores y supervisores están facultados para solicitar informes, aclaraciones y explicaciones sobre el desarrollo de la ejecución contractual, y serán responsables por mantener informada a la entidad contratante de los hechos o circunstancias que puedan constituir actos de corrupción tipificados como conductas punibles, o que puedan poner o pongan en riesgo el cumplimiento del contrato, o cuando tal incumplimiento se presente...”.

Contrario a la norma citada, y a lo señalado en los artículos 3 y 6 de la Ley 610 de 2000, analizado el contrato de suministro 126, suscrito entre el municipio de Ituango y la persona natural identificada con cedula 7058XXXX, cuyo objeto fue: “*Suministro de paquetes y/o complemento alimentarios para consumo en casa para la ejecución del programa de alimentación escolar PAE, a través del cual se brinda un complemento alimentario a los niños, niñas y adolescentes de la matrícula oficial del municipio de Ituango, en el marco del convenio interadministrativo N° 2020AS390057 suscrito entre el Departamento de Antioquia – Gerencia de Seguridad Alimentaria y Nutricional – Mana y el municipio de Ituango*”, por valor de \$766.565.356, donde estableció como plazo “*seis meses contados a partir de la suscripción del acta de inicio, lo cual conlleva una ejecución de 80 días calendario escolar realizando entrega de 4141 paquetes con una frecuencia de una entrega cada 20 días calendario*”, se observó:

- Según informes de supervisión se certifican 4.129 paquetes para la tercera entrega los cuales fueron pagados al contratista; sin embargo, al revisar las planillas de recibo a satisfacción por parte de los estudiantes y/o beneficiarios, se identifica que solo se suministraron 568 paquetes, presentándose una diferencia de 3.561, por un valor unitario de \$46.279, para un total de \$164.799.519.

- De otro lado, el referido contrato, el cual tiene fecha de terminación del 15/09/2021, en su cláusula séptima garantías describe: “El contratista deberá constituir las siguientes garantías de acuerdo a las condiciones establecidas en los documentos del proceso y la normativa vigente:

Amparo	Suficiencia	Vigencia
<i>Cumplimiento del contrato</i>	<i>Sera del veinte por ciento (20%) del valor del contrato, incluyendo las adiciones</i>	<i>Plazo del contrato y 4 meses mas</i>
<i>Pago de salarios, prestaciones sociales legales e indemnización laborales</i>	<i>Sera del quince por ciento (15%), del valor del contrato incluyendo adiciones</i>	<i>Plazo del contrato y tres (3) años mas</i>
<i>Calidad del servicio</i>	<i>Sera del veinte por ciento (20%) del valor del contrato</i>	<i>Plazo del contrato y 4 meses mas</i>
<i>Responsabilidad civil extracontractual</i>	<i>Doscientos (200) SMMLV para contratos cuyo valor sea inferior o igual a mil quinientos (1.500) SMMLV</i>	<i>Plazo del contrato</i>

(...)”

Sin embargo, en las últimas pólizas presentada por la entidad y publicadas en SECOP (N° M-100136578 del 15/03/2021 y M-100024413 del 15/03/2021), con relación a lo descrito en las cláusulas contractuales, se logra identificar, que las vigencias de las mismas no coinciden con lo establecido en el contrato, como se describe a continuación:

Vigencia de las garantías contratada vs las vigencias de las garantías requeridas

Descripción	Vigencia de la póliza	Vigencia requerida
Cumplimiento	Desde 12/03/2021 Hasta 13/11/2021	Desde 12/03/2022 Hasta 15/03/2022
Pago de salarios, prestaciones sociales legales e indemnización laborales	Desde 12/03/2021 Hasta 13/07/2024	Desde 12/03/2022 Hasta 15/09/2024
Calidad del servicio	Desde 12/03/2021 Hasta 13/11/2021	Desde 12/03/2022 Hasta 15/03/2022
Responsabilidad Extracontractual	Desde 12/03/2021 Hasta 13/07/2021	Desde 12/03/2021 Hasta 15/03/2022

Fuente: Contrato, póliza y acta de aprobación de pólizas (analizadas por el equipo auditor)

Lo anterior, por deficiencias de control y supervisión respecto a la entrega de los paquetes y en el seguimiento de los requisitos mínimos de la contratación, lo que



generó que se viera afectada la alimentación de los niños, niñas y adolescentes, beneficiarios del PAE en las instituciones educativas del municipio de Ituango, ocasionando un presunto detrimento patrimonial por \$164.799.519; además, en cuanto a las pólizas, con el riesgo de incurrir en demandas o procesos legales ante posibles incumplimientos por parte del contratista.

Observación administrativa con posible connotación fiscal en cuantía de \$164.799.519 y presunta incidencia disciplinaria.

Criterio funcionario enlace de responsabilidad fiscal:

Atendiendo a los procedimientos internos de la Contraloría General de la República, relativos al funcionario enlace de responsabilidad fiscal en la conformación de los hallazgos fiscales y después de analizar “la observación No 11, Hecho:

En el marco del convenio interadministrativo N° 2020AS390057 suscrito entre el Departamento de Antioquia – Gerencia de Seguridad Alimentaria y Nutricional – Mana y el municipio de Ituango”, por valor de \$766.565.356 con objeto contractual de suministrar paquetes y / complementos alimentarios para consumo en casa a los niños, niñas y adolescentes, beneficiarios del PAE en las instituciones educativas del municipio de Ituango. El grupo auditor al revisar las planillas a satisfacción o entrega encontró que en la tercera entrega solo se suministraron 568 paquetes de los 4.129 paquetes registrados en el informe de supervisión lo que genero una diferencia 3.561 paquetes faltantes por valor total de \$ 164.799.519 considerando este valor como presunto detrimento; por esto esta observación la visualizo de connotación fiscal.

Soportes Probatorios:

Contrato

Pago al contratista por concepto de entrega de los paquetes de la tercera entrega.

Planillas firmadas de entrega de los paquetes

Informes de supervisión

Convenio interadministrativo 2020AS390057

JUDY HASNNETH FLOREZ VALDES

OBSERVACIÓN N° 12. Entrega paquetes alimentarios contrato 1701 – CS – 001 – 2021 - municipio de Guarne y FUNDACOPPP (F-D-A)

La Ley 734 de 13 de febrero de 2002, por la cual se expide el Código Disciplinario Único, establece en el artículo 34: *“Deberes. Son deberes de todo servidor público: (1) Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de*

Derecho Internacional Humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente...". (Norma derogada por la ley 1952 de 2019, vigente a partir del 29 de marzo de 2022, que establece los deberes de los servidores públicos en el artículo 38 numeral 1)

Contrario a las normas citadas, y a lo señalado en los artículos 3 y 6 de la Ley 610 de 2000, analizado el contrato 1701 – CS – 001 del 28/01/2021, suscrito entre el municipio de Guarne y Fundación Colombia un País para el Presente FUNDACOPPP, cuyo objeto es: *"Ejecución del programa de alimentación escolar – PAE para los niños, niñas y adolescentes con matrícula oficial del municipio de GUARNE, en el marco del convenio interadministrativo suscrito entre el Departamento de Antioquia – gerencia de seguridad alimentaria y nutricional – mana y el municipio de Guarne"* por valor de \$1.247.393.046 (incluyendo adiciones), donde estableció como plazo: seis meses contados a partir de la suscripción del acta de inicio, lo cual conlleva una ejecución de 100 días calendario escolar, realizando entrega de 3700 paquetes con una frecuencia de 20 días calendario, se observó:

Según informes de supervisión, se certifican 3.700 paquetes en cada una de las entregas 1, 4, 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 identifica que solo se entregaron las siguientes cantidades, como se muestra en la tabla:

Cantidades entregadas (valores en pesos)

N° Entrega	Paquetes entregados según planillas	Paquetes a entregar	Valor paquete	Diferencia paquetes
1	3.581	3.700	42.799	119
4	3.597	3.700	42.799	103
5	3.659	3.700	42.799	41
6	2.314	3.700	42.799	1.386
Total				1.649
Total diferencia		42.799 x 1.649 =		\$70.575.551

Fuente: Información suministrada por la entidad y análisis del equipo auditor

Lo anterior, por deficiencias de control en la supervisión respecto a la entrega de los paquetes, lo que generó que se viera afectada la alimentación de los niños, niñas y adolescentes del PAE, ocasionando un presunto detrimento patrimonial por \$70.575.551

Observación administrativa con posible connotación fiscal en cuantía de \$70.575.551 y presunta incidencia disciplinaria.



Criterio funcionario enlace de responsabilidad fiscal:

Atendiendo a los procedimientos internos de la Contraloría General de la República, relativos al funcionario enlace de responsabilidad fiscal en la conformación de los hallazgos fiscales y después de analizar “la observación No 12:

En el marco del convenio interadministrativo suscrito entre el Departamento de Antioquia – Gerencia de Seguridad Alimentaria y Nutricional – Mana y el municipio de Guarne y analizando el contrato 1701 – CS – 001 del 28/01/2021, suscrito entre el municipio de Guarne y Fundación Colombia un País para el Presente FUNDACOPPP, por valor de \$1.247.393.046 con objeto contractual de suministrar 3.700 paquetes y / complementos alimentarios en cada una de las entregas para consumo en casa a los niños, niñas y adolescentes, beneficiarios del PAE en las instituciones educativas del municipio, por valor de \$1.247.393.046 (incluyendo adiciones), valor pagado al contratista; El grupo auditor al revisar información entregada por la Entidad (planillas de recibo) encontró que en las entregas 1, 4, 5 y 6 se generó una diferencia de 1.649 paquetes o faltantes por valor total de \$ 70.575.55, (valor pagado al contratista), teniendo en cuenta que se debió de entregar 3700 paquetes en 5 entregas. Se deja ver esta observación de connotación fiscal por un presunto detrimento de \$ 70.575.55.

Documentos Probatorios:

Pago al contratista por concepto de entrega de los paquetes no entregados.

Planillas firmadas de entrega de los paquetes

Ccontrato 1701 – CS – 001 del 28/01/2021

Convenio interadministrativo

JUDY HASNNETH FLOREZ VALDES

OBSERVACIÓN N° 13. Entrega paquetes alimentarios contrato suministro – CSUM – 001 – 2021, entre el municipio de Taraza y FUNDACOPPP (F-D-A)

La Ley 734 de 13 de febrero de 2002, por la cual se expide el Código Disciplinario Único, establece en el artículo 34: *“Deberes. Son deberes de todo servidor público: (1) Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de Derecho Internacional Humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente...”*. (Norma derogada por la ley 1952 de 2019, vigente a partir del 29 de marzo de 2022, que establece los deberes de los servidores públicos en el artículo 38 numeral 1).



En el Código Civil colombiano, ley 84 de 1873 su artículo 1602 indica: “... todo contrato legalmente celebrado es una ley para los contratantes, y no puede ser invalidado sino por su consentimiento mutuo o por causas legales”.

Contrario a las normas citadas, y a lo señalado en los artículos 3 y 6 de la Ley 610 de 2000, analizado el contrato CSUM – 001 del 09/02/2021, suscrito entre el municipio de Taraza y Fundación Colombia un País para el Presente FUNDACOPPP, cuyo objeto es: “Ejecución del programa de alimentación escolar – PAE para los niños, niñas y adolescentes con matrícula oficial del municipio de TARAZA. en el marco del convenio interadministrativo N°2020AS390102 suscrito entre el Departamento de Antioquia – gerencia de seguridad alimentaria y nutricional – mana y el municipio de Taraza”, por \$1.281.953.865 (incluyendo adiciones), donde estableció como plazo: seis meses o hasta agotar presupuesto, contados a partir de la suscripción del acta de inicio realizando entrega de 4953, se observó:

- Según informes de supervisión se certifica 4.953 paquetes para la primera entrega los cuales fueron pagados al contratista; sin embargo, al revisar las planillas de recibo a satisfacción por parte de los estudiantes, se identifica que en la primera entrega solo se suministraron 3.747 paquetes, presentándose una diferencia de 1.206, por un valor unitario de \$46.457, para un total de \$56.027.142.

El referido contrato establece en cláusula dieciocho: “El contratista otorgará a favor de la entidad contratante garantía en la siguiente forma:

Descripción	Porcentaje	Duración
Cumplimiento de las obligaciones surgidas del contrato	10% del valor total del contrato	Por el plazo de la ejecución del contrato y cuatro (4) meses más
Calidad del servicio	20% del valor total de contrato	Por el plazo de la ejecución del contrato y cuatro (4) meses más
Pago de salario, prestaciones sociales e indemnización laboral	5% del valor total del contrato	Por el plazo de la ejecución del contrato y tres (3) años más
Responsabilidad civil extracontractual	200 SMLMV	Vigencia del contrato

(...)”

En la modificación N° 1 del mencionado contrato se describe: “Prorroga N°1 ampliar el plazo del contrato por 54 días calendario., con fecha de terminación el 04 de diciembre de 2021”.

Con base en lo anterior, en la póliza N°60-44-101008126 correspondiente al contrato no se encuentra dicha actualización de los amparos que tenía que realizarse por dicha modificación



Dicho lo anterior, en la póliza presentada por la entidad con relación a lo descrito en las cláusulas contractuales, se logra identificar, que las vigencias de la póliza no coinciden con lo establecido en el contrato, como se describe a continuación:

Vigencia y valores de las garantías contratada vs las vigencias garantías requeridas

Descripción	Vigencia de la póliza	Vigencia requerida
Cumplimiento	Desde 09/02/2021 Hasta 09/12/2021	Desde 09/02/2022 Hasta 04/04/2022
Pago de salarios, prestaciones sociales legales e indemnización laborales	Desde 09/02/2021 Hasta 09/08/2024	Desde 09/02/2021 Hasta 09/12/2024
Calidad del servicio	Desde 09/02/2021 Hasta 09/12/2021	Desde 09/02/2021 Hasta 04/04/2022
Responsabilidad Extracontractual	Desde 09/02/2021 Hasta 09/08/2021	Desde 09/02/2021 Hasta 04/12/2021

Fuente: Contrato, póliza y acta de aprobación de pólizas (analizadas por el auditor)

Lo anterior, por deficiencias de control y supervisión respecto a la entrega de los paquetes, lo que generó que se viera afectada la alimentación de los niños, niñas y adolescentes del PAE, ocasionando un presunto detrimento patrimonial por \$56.027.142; además, en cuanto a las pólizas el riesgo de incurrir en demandas o procesos legales ante posibles incumplimientos por parte del contratista.

Observación administrativa con posible connotación fiscal en cuantía de \$56.027.142 y presunta incidencia disciplinaria.

Criterio funcionario enlace de responsabilidad fiscal:

Atendiendo a los procedimientos internos de la Contraloría General de la República, relativos al funcionario enlace de responsabilidad fiscal en la conformación de los hallazgos fiscales y después de analizar “la observación No 13, Hecho:

El contrato CSUM – 001 del 09/02/2021, suscrito entre el municipio de Taraza y Fundación Colombia un País para el Presente FUNDACOPPP, con objeto *ejecución del programa de alimentación escolar – PAE para los niños, niñas y adolescentes y en cumplimiento del convenio interadministrativo N°2020AS390102*, por \$1.281.953.865 (incluyendo adiciones), se estableció entregar 4.953 paquetes en la primera entrega, el valor fue pagado a los contratistas pero al revisar las planillas de recibo de dichos paquetes se deja ver que en esta provisión solo se entregaron 3747 paquetes dejando una diferencia de 1.206, para un total de \$56.027.142, este valor se debe considerar como presunto daño patrimonial. Observación de connotación fiscal



Documentos Probatorios:

Pago al contratista por concepto de entrega de los paquetes de la tercera entrega.

Planillas firmadas de entrega de los paquetes

Contrato CSUM – 001 del 09/02/2021

Convenio interadministrativo N°2020AS390102

JUDY HASNNETH FLOREZ VALDES

OBSERVACIÓN N°14. Entrega paquetes alimentarios contrato suministro – CSU – MU - 102 – 2021, entre municipio Urrao y FUNDACOPPP (F-D-A)

La Ley 734 de 13 de febrero de 2002, por la cual se expide el Código Disciplinario Único, establece en el artículo 34: “*Deberes. Son deberes de todo servidor público: (1) Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de Derecho Internacional Humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente...*”. (Norma derogada por la ley 1952 de 2019, vigente a partir del 29 de marzo de 2022, que establece los deberes de los servidores públicos en el artículo 38 numeral 1)

Contrario a las normas citadas, y a lo señalado en los artículos 3 y 6 de la Ley 610 de 2000, analizado el contrato CSU – MU – 102, del 19/02/2021, suscrito entre el municipio de Urrao y fundación Colombia un país para el Presente FUNDACOPPP, cuyo objeto es: “*Ejecución del programa de alimentación escolar – PAE para los niños, niñas y adolescentes con matrícula oficial del municipio de Urrao. en el marco del convenio interadministrativo N°2020AS390107 suscrito entre el Departamento de Antioquia – gerencia de seguridad alimentaria y nutricional – mana y el municipio de Urrao*”, por \$1.090.072.800 incluyendo adiciones, donde estableció como plazo: 83 días calendario escolar contados a partir de la suscripción del acta de inicio, realizando entrega de 5.284 paquetes alimentarios, se observó:

Según informes de supervisión, se certifican 5.284 paquetes en cada una de las entregas 1, 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 identifica que solo se entregaron las siguientes cantidades, como se muestra en la tabla:

Cantidades entregadas (valores en pesos)

N° Entrega	Paquetes entregados según planillas	Paquetes a entregar	Valor paquete	Diferencia paquetes
1	4.548	5.284	\$39.840	736
2	5.235	5.284	\$39.840	49
3	5.195	5.284	\$39.840	89
5	5.119	5.284	\$39.840	165
Total				1.039
Total diferencia \$39.840 x 1.039 =			\$41.393.760	

Fuente: Información suministrada por la entidad y análisis del equipo auditor

Lo anterior, por deficiencias de control en la supervisión respecto a la entrega de los paquetes, lo que generó que se viera afectada la alimentación de los niños, niñas y adolescentes del PAE, ocasionando un presunto detrimento patrimonial por \$41.393.760.

Observación administrativa con posible connotación fiscal en cuantía de \$41.393.760 y presunta incidencia disciplinaria.

Criterio funcionario enlace de responsabilidad fiscal:

Atendiendo a los procedimientos internos de la Contraloría General de la República, relativos al funcionario enlace de responsabilidad fiscal en la conformación de los hallazgos fiscales y después de analizar “la observación No 14, Hecho:

El contrato CSU – MU – 102, del 19/02/2021, suscrito entre el municipio de Urrao y Fundación Colombia un País para el Presente FUNDACOPPP, con objeto *ejecución del programa de alimentación escolar – PAE para los niños, niñas y adolescentes y en cumplimiento del convenio interadministrativo N° N°2020AS390107*, por \$1.090.072.800 (incluyendo adiciones), se estableció entregar 5.284 paquetes en cada una de las entregas según informes de supervisión, el valor fue pagado al contratista pero al revisar las planillas de recibo de dichos paquetes se deja ver que en esta provisión solo se entregaron 3747 paquetes dejando una diferencia de 1.039 paquetes, para un total de \$41.393.760, este valor se debe considerar como posible detrimento. Observación connotación fiscal

Documentos Probatorios:

Pago al contratista por concepto de entrega de los paquetes alimenticios.

Planillas firmadas de entrega de los paquetes

Contrato CSU – MU – 102, del 19/02/2021



Convenio interadministrativo N°2020AS390107

JUDY HASNNETH FLOREZ VALDES

OBSERVACIÓN N° 15. Cambio productos de paquete alimenticio en PAE-Chigorodó, Convenio 2020AS390030 - Contrato No. 052-2021 municipio-operador (A-D-F).

La Ley 734 de 13 de febrero de 2002, por la cual se expide el Código Disciplinario Único, establece en el artículo 34: *“Deberes. Son deberes de todo servidor público: 1. Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de Derecho Internacional Humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente(...).”*

La ley 80 de 1993 en su artículo 3 señala de los fines de la contratación estatal *“Los servidores públicos tendrán en consideración que al celebrar contratos y con la ejecución de los mismos, las entidades buscan el cumplimiento de los fines estatales, la continua y eficiente prestación de los servicios públicos y la efectividad de los derechos e intereses de los administrados que colaboran con ellas en la consecución de dichos fines”*.

La Ley 1474 de 2011, en su Artículo 83. Establece: *“Supervisión e interventoría contractual. Con el fin de proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual, las entidades públicas están obligadas a vigilar permanentemente la correcta ejecución del objeto contratado a través de un supervisor o un interventor, según corresponda.*

La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados (...).”

En el Artículo 84. Establece: *“Facultades y deberes de los supervisores y los interventores. La supervisión e interventoría contractual implica el seguimiento al ejercicio del cumplimiento obligacional por la entidad contratante sobre las obligaciones a cargo del contratista.*

Los interventores y supervisores están facultados para solicitar informes, aclaraciones y explicaciones sobre el desarrollo de la ejecución contractual, y serán responsables por mantener informada a la entidad contratante de los hechos o circunstancias que puedan constituir actos de corrupción tipificados como conductas punibles, o que puedan poner o pongan en riesgo el cumplimiento del contrato, o cuando tal incumplimiento se presente...”

En el Decreto 1852 de 2015 en el numeral 2.3.10.5.1 hace alusión al seguimiento y monitoreo del PAE en los siguientes términos *“Seguimiento y monitoreo del PAE. Los*



actores del Programa actuarán en procura del cumplimiento de los objetivos del PAE, las normas, los lineamientos técnicos- administrativos, las condiciones de operación y los estándares que lo regulan, la defensa del interés general, el presupuesto público y los derechos de los niños, niñas, adolescentes y jóvenes, para lo cual: (2) Entidades contratantes: realizarán el seguimiento y control de la ejecución del programa en su respectiva jurisdicción, la adecuada y oportuna ejecución de los contratos que suscriban para el desarrollo del programa, la designación de la supervisión y la contratación de la interventoría idónea, el cumplimiento de las obligaciones legales y la adopción de las acciones y medidas que le corresponda legalmente como contratante y ordenador del gasto, la defensa del interés general, el patrimonio público y los derechos de los niños, niñas, adolescentes y jóvenes, de acuerdo con los lineamientos del Ministerio de Educación Nacional; deben además generar espacios de control social, donde estén presentes la comunidad, las veedurías ciudadanas y demás agentes que intervengan en el marco de la operación del PAE”.

La Clausula primera del otrosí N°1 al convenio interadministrativo 2020AS390030 suscrito entre el Departamento de Antioquia- Gerencia de Seguridad Alimentaria-MANÁ y el municipio de Chigorodó, modifica la cláusula segunda-Alcance del objeto, del convenio 2020AS390030, especificando que para la ejecución del PAE se tienen los siguientes términos:

Raciones, paquetes y/o modalidad seleccionada: 1.182.360

Titulares de derecho: 9.853

Días de calendario escolar: 120

Y la cláusula tercera de este otrosí establece un valor para este convenio de \$2.355.261.120.

El estudio de precios del paquete alimentario del municipio de Chigorodó para el calendario escolar 2021, presenta los productos, especificaciones y cantidades que fueron estipulados por el Departamento de Antioquia- Gerencia MANA, como contenido del paquete alimenticio. Además, el contrato de suministro 052 de 2021 adjudicado por el municipio de Chigorodó presenta como texto inicial “introductorio” los nombres de la unidades aplicativas (Instituciones Educativas y Sedes) y el número de cupos asignados a cada una, para un total de 9.853 cupos con aportes de la Gobernación de Antioquia-MANA y en el numeral 1.1 define las especificaciones, características y cantidades: Ficha Técnica de los productos a suministrar en el PAE, anotando al final de esta sección que si se sigue en pandemia, la entrega de raciones se hará en paquetes los cuales fueron estipulados por el Departamento-Gerencia MANA para un total de 9.853 cupos, que contienen los siguientes productos y cantidades, tabla a la cual se le agregan los precios estipulados en el contrato y cotización del contratista seleccionado:

Especificaciones del bien, características y cantidades

Producto	Precios contrato	Precios en cotización
1 panela*500 gr	\$2.000	\$2.100

1 bebida Achocolatada*200 gr o Chocolate amargo en pasta	\$3.500*2=\$7.000, Chocolate en pasta*250 gr	\$4.440, Nucita Bebida instantánea*200 gr
2 atún *170 gr	10.200	\$10.200
12 huevos	\$4.800	\$5.400
1 arroz*500 gr	\$1.600	\$1.900
1 harina*500 gr	\$1.500	\$2.000
1 aceite*500 gr	\$3.200	\$3.200
1 leche en polvo*380 gr	\$7.400	\$8.100
1 lenteja*500 gr	\$1.800	\$2.500
Total	\$39.500	\$39.840
	Valores según Contrato	Valor en Cotización

En el contrato de suministro 052 de 2021 se cita en el texto introductorio un total de cupos de estudiantes beneficiados a cargo de MANA de 9.853 (recursos del MEN) y 1.200 cupos a cargo del Municipio con sus recursos y se precisa con respecto a estos, que en la I.E Maria Auxiliadora se tienen 974 cupos por parte de MANA y 133 cupos a cargo del Municipio, por lo que la base de cálculo para verificación de los recursos del MEN, los cálculos se realizan sobre la base de 9.853 cupos totales y 974 cupos en la I.E Maria Auxiliadora a cargo de MANA.

Contrario a las normas y documentos citados, y a lo señalado en los artículos 3 y 6 de la Ley 610 de 2.000, se detectan las siguientes situaciones que evidencian deficiencias en la gestión, ejecución y control de los recursos destinados por el MEN para el programa de alimentación escolar:

Para el año 2021 el MEN dispuso recursos para dar el servicio de alimentación escolar-PAE por un periodo de 120 días lectivos; para ello el Departamento de Antioquia y el municipio de Chigorodó suscribieron el convenio 2020AS390030 del 11/02/2021 por \$2.355.261.120 (incluida adición), en virtud del cual el municipio suscribió el contrato de suministro No. 052 del 11 de febrero de 2021 por \$2.758.264.320 con aportes del municipio; durante la ejecución del PAE se realizaron 6 entregas (paquetes alimenticios para 20 días académicos) desde el 12 de febrero hasta el 6 de septiembre de 2021 mediante la modalidad de ración para preparar en casa.

No obstante lo anterior, se encuentra que se cambiaron algunos productos del paquete alimenticio pactado por unos de menor valor (se suprime la panela y se cambia por azúcar o pastas), sin que se evidencie en la información contractual informes de supervisión del Municipio y la Gobernación con la explicación o justificación de esta situación, ni la evaluación de costos de los nuevos productos introducidos y del paquete alimenticio modificado, tampoco se tienen documentos soporte en donde se aprueben estas modificaciones y sin evidencias de que se hubiese reintegrado el dinero por parte del contratista por el menor costo del paquete alimenticio que fue pagado al valor pactado en el contrato.



La valoración de los menores costos de los paquetes alimenticios entregados se presenta en la siguiente tabla

Entregas, modificaciones y valor de los cambios en paquetes alimenticios (valores en pesos)

Nº de Entrega	Comentarios	Menor valor
Entrega 1-febrero	Se cambio panela por azúcar	4.926.500
Entrega 2-marzo	Se cambio panela por azúcar y pastas	4.811.200
Entrega 3-abril	Se cambio panela por azúcar y pastas	4.762.200
Entrega 4-mayo	Se cambio panela por azúcar y pastas	4.779.700
Entrega 5-julio	Se cambio panela por azúcar y pastas	4.771.300
Entrega 6-agosto	Ok entregas acordes al contrato	0
TOTAL		24.050.900

Fuente: Revisión y cálculos del equipo auditor según valores contractuales y planillas de entrega suministradas por las entidades

El detalle de las cantidades y cuantificación de los cambios efectuados en las entregas 1 a 5 se presenta a continuación, según revisión de las variaciones de los paquetes alimenticios detectados en las planillas de entrega suministradas por las entidades:

Entregas, modificaciones y valor de los cambios en paquetes alimenticios (valores en pesos)

Entrega 1-febrero			
Cant Cupos = Paquetes Alimenticios*20 días	Menor valor contrato	vs I.E-Sedes con entregas	Observaciones
9.853	\$4.926.500 =9.853*(2000-1500)	64 sedes Educativas	Se cambio panela por azúcar

Entrega 2-marzo			
Cant Cupos = Paquetes Alimenticios*20 días	Menor valor contrato	vs I.E-Sedes con entregas	Observaciones
8.879	\$4.439.500 =8.879*(2000-1500)	56 sedes Educativas	Se cambio panela por azúcar
531	\$371.700 =531*(2000-1300)	I.E Auxiliadora bloq 2	Se cambio panela por pastas, planillas #52 a 117
443	\$0	I.E Auxiliadora bloq 1	Entregas acordes a lo contratado, planilla 1 a 51
9.853	\$4.811.200	TOTALES	

Entrega 3-abril			
Cant Cupos = Paquetes Alimenticios*20 días	Menor valor contrato	vs I.E-Sedes con entregas	Observaciones
8.879	\$4.439.500 =8.879*(2000-1500)	54 sedes Educativas	Se cambio panela por azúcar
461	\$322.700 =461*(2000-1300)	I.E Auxiliadora bloq 2	Se cambio panela por pastas, planillas #1 a 41
513	\$0	I.E Auxiliadora bloq 1	Entregas acordes a lo contratado, planilla 1 a 53

9.853	\$4.762.200	TOTALES	
-------	-------------	---------	--

Entrega 4-mayo			
Cant Cupos = Paquetes Alimenticios*20 días	Menor valor contrato	vs I.E-Sedes	Observaciones
8.879	\$4.439.500 =8.879*(2000-1500)	53 Sedes Educativas	Se cambio panela por azúcar
486	\$340.200 =486*(2000-1300)	I.E Maria Auxiliadora bloq 2	Se cambio panela por pastas, planillas #54 a 96
488	\$0	I.E Maria Auxiliadora bloq 1	Entregas acordes a lo contratado, planilla 1 a 53
9.853	\$4.779.700	TOTALES	

Entrega 5-julio			
Cant Cupos = Paquetes Alimenticios*20 días	Menor valor contrato	vs I.E-Sedes	Observaciones
8.879	\$4.439.500 =8.879*(2000-1500)	57 Sedes Educativas	Se cambio panela por azúcar
474	\$331.800 =474*(2000-1300)	I.E Maria Auxiliadora bloq 2	Se cambio panela por pastas- hasta planilla #43
500	\$0	I.E Maria Auxiliadora bloq 1	Entregas acordes a lo contratado
9.853	\$4.771.300	Totales	

Fuente: Revisión y cálculos del equipo auditor según valores contractuales y acorde a los documentos contractuales del Convenio, Contrato, Informes de ejecución y supervisión y planillas de entrega suministradas por las entidades; para la cantidad de entregas efectivas solo se tienen en cuenta los cupos de niños beneficiarios cuyos padres o acudientes firman la planilla de recibido.

Lo anterior debido a deficiencias de gestión, supervisión y control, lo que generó que se viera afectada la alimentación de los niños, niñas y adolescentes del PAE, ocasionando un presunto detrimento patrimonial por \$24.050.900 en los recursos asignados por el MEN para el PAE.

Criterio funcionario enlace de responsabilidad fiscal:

Atendiendo a los procedimientos internos de la Contraloría General de la República, relativos al funcionario enlace de responsabilidad fiscal en la conformación de los hallazgos fiscales y después de analizar “la observación No 15, Hecho:

Después de analizar esta observación - El convenio interadministrativo 2020AS390030 suscrito entre el Departamento de Antioquia- Gerencia de Seguridad Alimentaria-MANÁ y el municipio de Chigorodó y el contrato de suministro 052 de 2021, del municipio de Chigorodó, donde se especificó la ejecución del PAE año 2021 municipio de Chigorodó por 120 días calendarios: durante la ejecución del PAE se realizaron 6 entregas (paquetes alimenticios para 20 días académicos. No obstante lo anterior, se encuentra que se cambiaron algunos productos del paquete alimenticio pactado por unos de menor valor (se suprime la panela y se cambia por azúcar o pastas), sin que se evidencie



en el informe de supervisión y sin evidencias de que el contratista hubiese reintegrado el dinero por el menor costo del paquete alimenticio que fue pagado al valor pactado en el contrato, toda esta información fue calculada y expuesta aquí por el equipo auditor donde se deja ver que se pago un mayor valor por cada uno de los paquetes alimenticios generando así un presunto detrimento por \$24.050.900: por esto se puede considerar esta observación de connotación fiscal.

Pruebas:

contrato de suministro 052 de 2021

Pago al contratista por concepto de entrega de los paquetes de la tercera entrega.

Planillas firmadas de entrega de los paquetes

Convenio interadministrativo N°2020AS390030

JUDY HASNNETH FLOREZ VALDES

OBSERVACIÓN N° 16. Entrega paquetes alimentarios convenio SESD-001-2021 entre el Municipio de Támesis y La Casa de la Salud E.S.E Hospital San Juan de Dios de Támesis (F-D-A)

La Ley 734 de 13 de febrero de 2002, por la cual se expide el Código Disciplinario Único, establece en el artículo 34: *“Deberes. Son deberes de todo servidor público: (1) Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de Derecho Internacional Humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente...”*. (Norma derogada por la ley 1952 de 2019, vigente a partir del 29 de marzo de 2022, que establece los deberes de los servidores públicos en el artículo 38 numeral 1).

La Ley 1474 de 2011, en su Artículo 83. Establece: *“Supervisión e interventoría contractual. Con el fin de proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual, las entidades públicas están obligadas a vigilar permanentemente la correcta ejecución del objeto contratado a través de un supervisor o un interventor, según corresponda.*

La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados (...).”

En el Artículo 84 de la citada ley, establece: *“Facultades y deberes de los supervisores y los interventores. La supervisión e interventoría contractual implica el seguimiento al ejercicio del cumplimiento obligacional por la entidad contratante sobre las obligaciones a cargo del contratista.*



Los interventores y supervisores están facultados para solicitar informes, aclaraciones y explicaciones sobre el desarrollo de la ejecución contractual, y serán responsables por mantener informada a la entidad contratante de los hechos o circunstancias que puedan constituir actos de corrupción tipificados como conductas punibles, o que puedan poner o pongan en riesgo el cumplimiento del contrato, o cuando tal incumplimiento se presente...”.

Contrario a la norma citada, y a lo señalado en los artículos 3 y 6 de la Ley 610 de 2000, analizado el Convenio Interadministrativo SESD-001-2021, del 18/02/2021, entre el Municipio de Támesis y La Casa de la Salud E.S.E Hospital San Juan de Dios de Támesis, cuyo objeto es: *“Integrar esfuerzos administrativos, técnicos, profesionales y financieros entre el Municipio de Támesis-Antioquia y la Casa de la Salud E.S.E Hospital San Juan de Dios para desarrollar estrategias conjuntas de promoción y prevención de la salud y la seguridad alimentaria ligadas a la prestación del servicio del Programa de Alimentación Escolar en los Establecimientos Educativos con PAE REGULAR-REFRIGERIO Y PAE JORNADA ÚNICA: AGRICOLA VICTOR MANUEL OROZCO Y SAN ANTONIO DE PADUA del Municipio de Támesis-Antioquia.”*, por \$573.939.492 (con adiciones), se observó:

Según informes de supervisión se certifican 111.880 raciones entregadas, las cuales fueron pagados al contratista; sin embargo, al revisar las planillas de recibo a satisfacción por parte de los estudiantes y/o beneficiarios, se identifica que solo se suministraron 111.540 raciones, presentándose una diferencia de 340, que al multiplicarse por \$1.992 (valor ración establecida en el contrato), genera un presunto detrimento por \$677.280.

Lo anterior, por deficiencias de control en la supervisión respecto a la entrega de los paquetes, lo que generó que se viera afectada la alimentación de los niños, niñas y adolescentes, beneficiarios del PAE en las instituciones educativas del municipio de Támesis, ocasionando un presunto detrimento patrimonial por \$677.280.

Observación administrativa con posible connotación fiscal en cuantía de \$677.280 y presunta incidencia disciplinaria.

Criterio funcionario enlace de responsabilidad fiscal:

Atendiendo a los procedimientos internos de la Contraloría General de la República, relativos al funcionario enlace de responsabilidad fiscal en la conformación de los hallazgos fiscales y después de analizar “la observación No 16 Hecho:

El Convenio Interadministrativo SESD-001-2021, del 18/02/2021, entre el Municipio de Támesis y la Casa de la Salud E.S.E Hospital San Juan de Dios de Támesis, al revisar por parte del equipo auditor la *prestación del servicio del Programa de Alimentación Escolar en los Establecimientos Educativos*, alimentación para los niños, niñas y adolescentes, beneficiarios del PAE por \$573.939.492 (con adiciones), se observó:



Según informes de supervisión se certifican 111.880 raciones entregadas, las cuales fueron pagadas al contratista; sin embargo, al revisar las planillas de recibo a satisfacción por parte de los estudiantes y/o beneficiarios, se identifica que solo se suministraron 111.540 raciones, presentándose una diferencia de 340 generando un posible detrimento por \$677.280. Observación connotación fiscal

Documentos probatorios:

Convenio Interadministrativo SESD-001-2021, del 18/02/2021

Pago al contratista por concepto de entrega de las raciones.

Planillas firmadas de entrega de las raciones.

JUDY HASNNETH FLOREZ VALDES

Contratación FOME

OBSERVACIÓN N° 17. Contrato No 4600012669 - orden de compra OC77373 entre la Gobernación de Antioquia e Inversiones Guerfor S.A. (A-F-D)

La Ley 734 de 13 de febrero de 2002, por la cual se expide el Código Disciplinario Único, establece en el artículo 34: *“Deberes. Son deberes de todo servidor público: (1) Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de Derecho Internacional Humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente...”*. (Norma derogada por la ley 1952 de 2019, vigente a partir del 29 de marzo de 2022, que establece los deberes de los servidores públicos en el artículo 38 numeral 1).

La Ley 1474 de 2011, en su Artículo 83. Establece: *“Supervisión e interventoría contractual. Con el fin de proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual, las entidades públicas están obligadas a vigilar permanentemente la correcta ejecución del objeto contratado a través de un supervisor o un interventor, según corresponda.*

La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que, sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados (...)”

En el Artículo 84. Establece: *“Facultades y deberes de los supervisores y los interventores. La supervisión e interventoría contractual implica el seguimiento al ejercicio*



del cumplimiento obligacional por la entidad contratante sobre las obligaciones a cargo del contratista (...).

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, siempre en articulación con el respectivo rector de la institución, quien debe construir un plan de inversión específico del monto de recursos solicitado o asignado y, un cronograma de contratación y ejecución para dicho recurso. La responsabilidad del seguimiento a la ejecución de los recursos FOME y el reporte de información sobre la ejecución de estos, continuará en cabeza de la Secretaría de Educación de la ETC respectiva.

(...)”

El Anexo 11. “Acuerdo Marco de Precios de Adquisición de Dotación Escolar CCE-912-1-AMP-2019”, celebrado entre “Colombia Compra Eficiente y (...) (vi) Inversiones Guerfor S.A.S” (...), establece en la Cláusula 2. Objeto del Acuerdo Marco: “El objeto del Acuerdo Marco es establecer: (i) las condiciones para la adquisición de Dotación Escolar al amparo del Acuerdo Marco y el suministro de Bienes por parte de los Proveedores; (ii) las condiciones en las cuales las Entidades Compradoras se vinculan al Acuerdo Marco y adquieren la Dotación Escolar; y (iii) las condiciones para el pago de Dotación Escolar por parte de las Entidades Compradoras”.

Así mismo, establece en la Cláusula 3 Alcance del objeto del Acuerdo Marco: “Los Proveedores se obligan a suministrar a las Entidades Compradoras los Bienes de Dotación Escolar de acuerdo con las especificaciones establecidas en el pliego de condiciones y de acuerdo con las Ofertas presentadas a Colombia Compra Eficiente en la licitación pública CCENEG-016-1- 2019”.

En la Cláusula 7, del citado acuerdo, se establece: “Actividades de los Proveedores durante la Operación Secundaria. Los Proveedores deben cumplir las condiciones y los pasos descritos a continuación:

(...)

El Proveedor debe realizar la Distribución de la Dotación Escolar de lunes a viernes en el horario de 7:00 a.m. a 6:00 p.m. Cuando estén en periodo de vacaciones los estudiantes, la Entidad Compradora y el Proveedor en el Acta de Inicio deben definir las condiciones de Distribución e Instalación y tiempos de entrega de la Dotación Escolar

(...)

7.8 Definir de común acuerdo con el Proveedor, a través de un Acta de Inicio mínimo los siguientes aspectos: (i) designación de la persona responsable de recibir la Dotación Escolar (ii) Establecimiento Educativo al que corresponde la entrega (iii) confirmación del lugar de entrega; (iv) hora y fecha de las entregas (v) firma del supervisor de la Orden de Comprar (vi) firma del Proveedor; (vii) especificación del tipo de entrega (total o parcial); (viii) los demás aspectos que la Entidad Compradora o el Proveedor consideren pertinentes. El Acta de Inicio debe establecerse dentro de los cinco (5) días hábiles siguientes al cumplimiento de los requisitos de ejecución de la Orden de Compra. Si el Acta de Inicio no es concretada por alguna de las partes dentro del término establecido, los tiempos de entrega empiezan a contar a partir del quinto día hábil posterior al cumplimiento de los requisitos de ejecución de la Orden de Compra. Para el Segmento 6, los tiempos de entrega iniciaran a contabilizarse a partir de la fecha de aprobación de prototipos por parte de la SED.

7.9 El Proveedor debe realizar la Distribución de la totalidad de los Ambientes, Productos y/o Conjuntos requeridos por la Entidad Compradora, directamente en los Establecimientos Educativos o en lugar de entrega designado por la Entidad Compradora (...)

7.10 Los retrasos en los tiempos de Distribución generan incumplimiento en los términos descritos en las cláusulas 18 y 19. El Proveedor del Acuerdo Marco debe cumplir con las especificaciones del servicio establecidas a continuación (...)

(...) *Distribución de la Dotación Escolar. La Dotación Escolar debe ser distribuida a tiempo. Los Proveedores del Acuerdo Marco deben realizar la Distribución de la Dotación Escolar teniendo en cuenta los tiempos de entrega establecidas en la Cláusula 7 o en el Acta de Inicio. El servicio de Distribución comprende: (a) el embalaje (b); el transporte; (c) la entrega y (d) la Instalación de la Dotación Escolar.*” (subrayado fuera de texto)

Contrario a las normas citadas, y a lo señalado en los artículos 3 y 6 de la Ley 610 de 2000, analizado el contrato No 4600012669 - orden de compra OC77373 suscrito entre la Gobernación de Antioquia e Inversiones Guerfor S.A., con el objeto de “Adquirir mobiliario escolar de cocina para establecimientos educativos oficiales de los municipios no certificados del departamento de Antioquia”, por \$8.498.958.093, celebrado mediante compra por catálogo derivado de la celebración de acuerdo marco de precios - Colombia Compra Eficiente, se observó lo siguiente:

- En el Acta de Inicio del 07/10/2021, no quedaron definidas por parte del Departamento y el Proveedor las condiciones de distribución e instalación y tiempos de entrega de la dotación escolar en las respectivas IE, incumpliendo lo establecido en la cláusula 7 del Acuerdo Marco de Precios.
- El 19/07/2022 se aprueba la tercera prórroga para el citado contrato, hasta el 28/09/2022, sin embargo, según la información que reposa en el correspondiente expediente y según el último informe de supervisión (No 10 del 12/08/2022), se tienen un porcentaje de ejecución física del 60%, quedando pendiente entregas en 5 municipios de los 19 pactados en el contrato: Caucasia, Carepa, Necoclí, San Pedro de Urabá e Ituango.



- Así mismo, se observó que al contratista se le realizó el séptimo pago por \$1.571.359.423, según comprobante de Egreso No 3000229779 del 27/09/2022, sin que se haya soportado la ejecución correspondiente a este pago, al no existir recibo a satisfacción del Departamento al contratista ni Acta de recibo a satisfacción por los rectores de cada IE “Acta de entrega de dotación para el sector educativo”.

Lo anterior, debido a deficiencias de control, seguimiento y supervisión, lo que genera uso inadecuado de estos recursos del FOME, y ocasionó un presunto detrimento de \$1.571.359.423, afectando el bienestar de los estudiantes de las IE que aún no han recibido el mobiliario escolar de cocina.

Observación administrativa con posible connotación fiscal en cuantía \$1.571.359.423 y posible incidencia disciplinaria.

Criterio funcionario enlace de responsabilidad fiscal:

Atendiendo los procedimientos internos de la Contraloría General de la República, relativos al funcionario enlace de responsabilidad fiscal en la conformación de los hallazgos fiscales y después de analizar “la observación No 17 Hecho:

Respecto a la ejecución y pago del contrato No 4600012669 - orden de compra OC77373 suscrito entre la Gobernación de Antioquia e Inversiones Guerfor S.A cuyo objeto es “*Adquirir mobiliario escolar de cocina para establecimientos educativos oficiales de los municipios no certificados del departamento de Antioquia*”, por \$8.498.958.093; El 19/07/2022 se aprobó la tercera prórroga para el citado contrato, hasta el 28/09/2022, donde según informe de supervisión se ha ejecutado el contrato solo el 60%, realizando la administración el séptimo pago al contratista en valor de \$1.571.359.423 quedando pendiente entregas en 5 municipios de los 19 pactados en el contrato, incumpliendo en : Caucasia, Carepa, Necoclí, San Pedro de Urabá e Ituango. Frente a este hecho y soportes se ocasionó un posible detrimento de \$1.571.359.423 valor equivalente al porcentaje faltante de entrega. Se considera esta observación de connotación fiscal.

Documentos Probatorios:

contrato No 4600012669 - orden de compra OC77373
expediente e informe de supervisión No 10 del 12/08/2022
Actas de entregas
Pago al contratista -comprobantes de egreso

JUDY HASNNTH FLOREZ VALDES

OBSERVACIÓN N° 18. Contrato No 4600011660 - Orden de compra 64274 entre la Gobernación de Antioquia y INDUHOTEL S.A.S. (A-F-D)

La Ley 734 de 13 de febrero de 2002, por la cual se expide el Código Disciplinario Único, establece en el artículo 34: *“Deberes. Son deberes de todo servidor público: (1) Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de Derecho Internacional Humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente...”*. (Norma derogada por la ley 1952 de 2019, vigente a partir del 29 de marzo de 2022, que establece los deberes de los servidores públicos en el artículo 38 numeral 1).

La Ley 1474 de 2011, en su Artículo 83. Establece: *“Supervisión e interventoría contractual. Con el fin de proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual, las entidades públicas están obligadas a vigilar permanentemente la correcta ejecución del objeto contratado a través de un supervisor o un interventor, según corresponda.*

La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que, sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados (...).”

En el Artículo 84. Establece: *“Facultades y deberes de los supervisores y los interventores. La supervisión e interventoría contractual implica el seguimiento al ejercicio del cumplimiento obligacional por la entidad contratante sobre las obligaciones a cargo del contratista (...).*

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, siempre en articulación con el respectivo rector de la institución, quien debe construir un plan de inversión específico del monto de recursos solicitado o asignado y, un cronograma de contratación y ejecución para dicho recurso. La responsabilidad del seguimiento a la ejecución de los recursos FOME y el reporte de información sobre la ejecución de estos, continuará en cabeza de la Secretaría de Educación de la ETC respectiva.

(...)”



En los Estudios y Documentos Previos del citado contrato se establece en el numeral 2.2: *“Especificaciones Técnicas: la ejecución del objeto del contrato que se celebre como resultado del presente proceso de selección deberá cumplir como mínimo, las características técnicas señaladas en este documento, así como las que se establezcan en el respectivo contrato. Las especificaciones técnicas se pueden ver en el #Anexo 4#”*

Por su parte el anexo 4 “PA-70 FICHA TÉCNICA LAVAMANOS PORTÁTIL MÓVIL” establece:

Descripción y uso: Lavamanos portátil autónomo con sistema de pedal para accionamiento pasó agua y dispensador de gel y/o jabón antibacterial. No incluye papelería de residuos. Tanques de agua limpia y residual 20 lt c/u, el lavamanos debe ser elaborado en acero inoxidable tipo 304 calibre 20 para la poceta y acero inoxidable tipo 430 cal 20 para el resto de la estructura (Material de fácil lavado y desinfección, resistente a la abrasión y corrosión). Lavamanos con salpicadero incluido. No requiere conexión al sistema de aguas. La garantía mínima es de 1 año (...). (Subrayado fuera de texto)

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 a lo señalado en los artículos 3 y 6 de la Ley 610 de 2000, analizado el contrato No 4600011660 - Orden de compra 64274, suscrito entre la Gobernación de Antioquia y 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:

- Según oficio 2021030173490 del 20/05/2021, se informa al contratista *“que se ha recibido reclamos por parte de algunos docentes debido a que los lavamanos portátiles, que se supone son en acero inoxidable según la Orden de Compra*



64274, presentan alto grado de deterioro por oxidación. A continuación, relaciono los casos específicos recibidos, así:

MUNICIPIO DE CISNEROS: Se evidencia oxidación de los lavamanos portátiles en todas las entregas, tanto rurales como urbanas, tal como se evidencia en la Figura 1. En total, fueron entregados 26 lavamanos portátiles.

(...)

MUNICIPIO DE EL RETIRO: En la Sede Educativa Ismael y Dolores Restrepo del municipio de El Retiro (Subregión Oriente), se presenta oxidación en los lavamanos portátiles sin ser usados...”

Respecto a lo anterior, no se tienen evidencias de que dichos lavamanos portátiles hayan sido remplazados por parte del contratista, lo que genera un posible detrimento por:

Lavamanos portátiles con deterioros (valores en pesos)

MUNICIPIO DE CISNEROS:	cantidad lavamanos	Precio unitario pagado	total
MUNICIPIO DE CISNEROS:	26	670.190,27	17.424.947,02
EL RETIRO	2	670.190,27	1.340.380,54
			18.765.327,56

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

- De otro lado, 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:

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

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)	deferencia
1	si	2.667.251.969,73	FE1189	13/05/202	2.953	3000216147	2.309.118.142,00	
2	si	2.249.957.554,97	FE1223	6/08/2021	2.491	3000217669	2.249.957.555,00	
3	si	290.841.562,73	FE1292	18/11/2021	322	3000220384	290.841.563,00	
4	si					3000216148	366.869.530,00	
total		5.208.051.087,43					5.216.786.790,00	8.735.702,57

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

Lo anterior, por deficiencias de control en la supervisión del contrato, 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 presunto detrimento patrimonial por de \$27.501.030 resultante de sumar (\$18.765.328 + \$8.735.703).

Observación administrativa con presunta connotación fiscal en cuantía \$27.501.030 y posible incidencia disciplinaria.

Criterio funcionario enlace de responsabilidad fiscal:

Atendiendo los procedimientos internos de la Contraloría General de la República, relativos al funcionario enlace de responsabilidad fiscal en la conformación de los hallazgos fiscales y después de analizar “la observación N° 18 Hecho:

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, siempre en articulación con el respectivo rector de la institución

Respecto al contrato No 4600011660 - Orden de compra 64274, suscrito entre la Gobernación de Antioquia y 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:

Algunos docentes han reclamado por cuanto los lavamanos portátiles suministrados no son de acero inoxidable ya que se encuentran en alto grado de oxidación e incluso antes de ser instalados, por este motivo se considera incumplimiento al objeto del contrato por falta de esta característica en los lavamanos portátiles pactados- material acero inoxidable, generando así un posible detrimento patrimonial correspondiente al valor suministrados en los 2 municipios que reclamaron # 28 lavamanos con una cuantía de 18.765327,56.

Por otro lado, el hecho del pago de los 4 comprobantes de egresos: 3000216147, 3000217669, 3000220384, 3000216148 donde se encontró una diferencia entre el valor según lo recibido y s/n factura y el Valor según comprobante egreso de \$8.735.702,57 considero que si corresponde a un posible detrimento ya que se realizó el egreso o pago por un mayor valor a lo recibido. Observación connotación fiscal

Documentos Soportes:



contrato No 4600011660 - Orden de compra 64274

Pago del contrato

Documentos de reclamo de los municipios por oxidación de los lavamanos.

pago de los 4 comprobantes de egresos: 3000216147, 3000217669, 3000220384, 3000216148.

valor según lo recibido y s/n factura

JUDY HASNNTH FLOREZ VALDES

OBSERVACIÓN N° 19. Recibos a satisfacción contrato 4600011659 (A-D-F)

La Ley 734 de 13 de febrero de 2002, por la cual se expide el Código Disciplinario Único, establece en el artículo 34: *“Deberes. Son deberes de todo servidor público: (1) Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de Derecho Internacional Humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente...”*. (Norma derogada por la ley 1952 de 2019, vigente a partir del 29 de marzo de 2022, que establece los deberes de los servidores públicos en el artículo 38 numeral 1).

La Ley 1474 de 2011, en su Artículo 83. Establece: *“Supervisión e interventoría contractual. Con el fin de proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual, las entidades públicas están obligadas a vigilar permanentemente la correcta ejecución del objeto contratado a través de un supervisor o un interventor, según corresponda.*

La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que, sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados (...).”

En el Artículo 84. Establece: *“Facultades y deberes de los supervisores y los interventores. La supervisión e interventoría contractual implica el seguimiento al ejercicio del cumplimiento obligatorio por la entidad contratante sobre las obligaciones a cargo del contratista*

Los interventores y supervisores están facultados para solicitar informes, aclaraciones y explicaciones sobre el desarrollo de la ejecución contractual, y serán responsables por mantener informada a la entidad contratante de los hechos o circunstancias que puedan constituir actos de corrupción tipificados como conductas punibles, o que puedan poner o pongan en riesgo el cumplimiento del contrato, o cuando tal incumplimiento se presente...”



La circular 021 expedida por el Ministerio de Educación, que tiene por asunto: *“Asignación de Recursos FOME para continuar apoyando la implementación de las condiciones de bioseguridad con ocasión de la pandemia por el COVID-19, en las sedes educativas oficiales, para garantizar la prestación del servicio educativo de manera presencial”*.

En los Estudios Previos con número 11727 del 01/02/2021, en el numeral 2.5, se estableció lo siguiente: *“Lugar de ejecución de la entrega. Los elementos de bioseguridad en los 117 municipios no certificados del departamento de Antioquia. Estos son: (...)”*

Contrario a las normas y documentos citados, y a lo señalado en los artículos 3 y 6 de la ley 610 de 2000, analizado el contrato de suministro No 4600011659 (orden de compra 64273) del 15/04/2021, suscrito entre la Gobernación de Antioquia y DIGILED TECHNOLOGY S.A.S, cuyo objeto es: *“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 \$1.787.987.853,92, Incluido IVA, se observó lo siguiente:

Según el referido contrato la cantidad pactada fueron 2.000 lavamanos portátiles; sin embargo, no existen evidencias, como planillas firmadas por parte de las instituciones educativas, soportes de envío u otros documentos que permitan dar fe de la entrega de los elementos contratados; no obstante, el contrato se pagó al contratista en un 100%, según comprobantes de egresos 3000215730, 3000216337 y 3000217639.

Lo anterior, por deficiencias de control en la supervisión del contrato, 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 detrimento patrimonial por \$1.787.987.854.

Observación administrativa con posible connotación fiscal en cuantía de \$1.787.987.854 y presunta incidencia disciplinaria.

Criterio funcionario enlace de responsabilidad fiscal:

Atendiendo los procedimientos internos de la Contraloría General de la República, relativos al funcionario enlace de responsabilidad fiscal en la conformación de los hallazgos fiscales y después de analizar “la observación N° 19.

Después de analizar esta observación respecto al contrato de suministro No 4600011659 (orden de compra 64273) del 15/04/2021, suscrito entre la Gobernación de Antioquia y DIGILED TECHNOLOGY S.A.S, cuyo objeto es:



“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 \$1.787.987.853,92, Incluido IVA, donde se pactaron por las partes el suministro de 2.000.000 lavamanos portátiles de lo cual no existe evidencias como planillas firmadas por parte de las instituciones educativas, soportes de envío y demás documentos etc, pese a ello al contratista se le pago la totalidad del valor contratado generándose un posible detrimento patrimonial. Al haberse pagado la totalidad del contrato al contratista y la falta de soportes de la entrega del suministro nos encontramos a un posible detrimento. Por este motivo se puede tomar esta observación de connotación fiscal.

Soportes:

Contrato de suministro No 4600011659 - Orden de compra 64273 del 15/04/2021

Pago del contrato- comprobantes de egresos 3000215730, 3000216337 y 3000217639.

JUDY HASNNTH FLOREZ VALDES

OBSERVACIÓN N° 20. Recibos a satisfacción contrato 4600012698 - orden de compra OC77374 (A-F-D)

La Ley 734 de 13 de febrero de 2002, por la cual se expide el Código Disciplinario Único, establece en el artículo 34: *“Deberes. Son deberes de todo servidor público: (1) Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de Derecho Internacional Humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente...”*. (Norma derogada por la ley 1952 de 2019, vigente a partir del 29 de marzo de 2022, que establece los deberes de los servidores públicos en el artículo 38 numeral 1).

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, siempre en articulación con el respectivo rector de la institución, quien debe construir un plan de inversión específico del monto de recursos solicitado o asignado y, un cronograma de contratación y ejecución para dicho recurso. La responsabilidad del seguimiento a la ejecución de los recursos FOME y el reporte de información sobre la ejecución de estos, continuará en cabeza de la Secretaría de Educación de la ETC respectiva.

(...)”

El Anexo 11. “Acuerdo Marco de Precios de Adquisición de Dotación Escolar CCE-912-1-AMP-2019”, celebrado entre “Colombia Compra Eficiente y (...) (vi) Inversiones Guerfor S.A” (...), establece en la Cláusula 2. Objeto del Acuerdo Marco: “El objeto del Acuerdo Marco es establecer: (i) las condiciones para la adquisición de Dotación Escolar al amparo del Acuerdo Marco y el suministro de Bienes por parte de los Proveedores; (ii) las condiciones en las cuales las Entidades Compradoras se vinculan al Acuerdo Marco y adquieren la Dotación Escolar; y (iii) las condiciones para el pago de Dotación Escolar por parte de las Entidades Compradoras”.

Así mismo, establece en la Cláusula 3 Alcance del objeto del Acuerdo Marco: “Los Proveedores se obligan a suministrar a las Entidades Compradoras los Bienes de Dotación Escolar de acuerdo con las especificaciones establecidas en el pliego de condiciones y de acuerdo con las Ofertas presentadas a Colombia Compra Eficiente en la licitación pública CCENEG-016-1- 2019”.

En la Cláusula 7, del citado acuerdo, se establece: “Actividades de los Proveedores durante la Operación Secundaria. Los Proveedores deben cumplir las condiciones y los pasos descritos a continuación:

(...)

El Proveedor debe realizar la Distribución de la Dotación Escolar de lunes a viernes en el horario de 7:00 a.m. a 6:00 p.m. Cuando estén en periodo de vacaciones los estudiantes, la Entidad Compradora y el Proveedor en el Acta de Inicio deben definir las condiciones de Distribución e Instalación y tiempos de entrega de la Dotación Escolar

(...)

7.8 Definir de común acuerdo con el Proveedor, a través de un Acta de Inicio mínimo los siguientes aspectos: (i) designación de la persona responsable de recibir la Dotación Escolar (ii) Establecimiento Educativo al que corresponde la entrega (iii) confirmación del lugar de entrega; (iv) hora y fecha de las entregas (v) firma del supervisor de la Orden de Comprar (vi) firma del Proveedor; (vii) especificación del tipo de entrega (total o parcial); (viii) los demás aspectos que la Entidad Compradora o el Proveedor consideren pertinentes. El Acta de Inicio debe establecerse dentro de los cinco (5) días hábiles siguientes al cumplimiento de los requisitos de ejecución de la Orden de Compra. Si el Acta de Inicio no es concretada por alguna de las partes dentro del término establecido, los tiempos de



entrega empiezan a contar a partir del quinto día hábil posterior al cumplimiento de los requisitos de ejecución de la Orden de Compra. Para el Segmento 6, los tiempos de entrega iniciaran a contabilizarse a partir de la fecha de aprobación de prototipos por parte de la SED.

7.9 El Proveedor debe realizar la Distribución de la totalidad de los Ambientes, Productos y/o Conjuntos requeridos por la Entidad Compradora, directamente en los Establecimientos Educativos o en lugar de entrega designado por la Entidad Compradora (...)

Contrario a las normas citadas, y a lo señalado en los artículos 3 y 6 de la Ley 610 de 2000, en el contrato 4600012698 - orden de compra OC77374, suscrita entre el Departamento de Antioquia e Inversiones Guerfor S.A.S, el 07/10/2021, cuyo objeto es: "adquirir mobiliario escolar de cocina para establecimientos educativos oficiales de los municipios no certificados del Departamento de Antioquia", por \$1.977.276.876, según información suministrada por la entidad se evidenciaron los respectivos comprobantes de egreso correspondientes al 100% de la orden de compra, no obstante, se observó que no existen actas de recibo a satisfacción por parte de los rectores de las IE (Actas de entrega de dotación para el sector educativo), que sustenten el valor pagado de \$352.831.440, como se indica en la siguiente tabla:

Artículos no entregados a las IE (valores en pesos)

No	Artículo	Cantidad	precio incluyendo IVA	precio total incluyendo IVA	Artículos entregados	Valor soportado	Artículos pendientes por entregar	Valor presunto detrimento
1	"dts02--237 Puesto de comedor"	912	1.343.054	1.224.865.252	795	1.067.727.930	117	157.137.318
2	"dts02--240 MesÃn de trabajo cortar, picar, trabajo en la cocina"	41	2.453.855	100.608.036	30	73.615.636	11	26.992.400
3	"dts02--241 MesÃn con poceta lavar Menaje Cocina"	49	4.321.232	211.740.362	39	168.528.044	10	43.212.319
4	"dts02--242 MesÃn con azafates, distribuciÃn alimentos en el comedor"	74	4.248.985	314.424.868	52	220.947.204	22	93.477.663
5	"dts02--243 Estufa lineal de tres (3) quemadores "	31	2.559.431	79.342.358	20	51.188.618	11	28.153.740
6	"dts02--244 Estufa enana de un (1) quemador"	36	1.286.000	46.295.999	33	42.437.999	3	3.858.000
TOTAL				1.977.276.876		1.624.445.432		352.831.440

Fuente: SECOP <https://www.colombiacompra.gov.co/tienda-virtual-del-estado-colombiano/ordenes-compra/77374> – carpeta: Respuesta solicitud 3 – FOME – Expedientes contratos educación – 4600012698 inversiones Guerfor – 07-19-20 Expedientes contratos educación – OC77374.

Lo anterior, debido a deficiencias de control, seguimiento y supervisión, lo que genera uso inadecuado de estos recursos del FOME, y ocasionó un presunto detrimento de \$352.831.440, afectando el bienestar de los estudiantes de las IE que aún no han recibido el mobiliario escolar de cocina.

Observación administrativa con posible connotación fiscal en cuantía de \$352.831.440 y presunta incidencia disciplinaria.

Criterio funcionario enlace de responsabilidad fiscal:

Atendiendo a los procedimientos internos de la Contraloría General de la República, relativos al funcionario enlace de responsabilidad fiscal en la conformación de los hallazgos fiscales y después de analizar “la observación No 20 Hecho.

Después de analizar esta observación respecto al contrato 4600012698 - orden de compra OC77374, suscrita entre el Departamento de Antioquia e Inversiones Guerfor S.A.S, el 07/10/2021, cuyo objeto es: *“adquirir mobiliario escolar de cocina para establecimientos educativos oficiales de los municipios no certificados del Departamento de Antioquia”*, por \$1.977.276.876, según información suministrada por la entidad se evidenciaron los respectivos comprobantes de egreso correspondientes al 100% de la orden de compra, no obstante, se observó que no existen actas de recibo a satisfacción por parte de los rectores de las IE (Actas de entrega de dotación para el sector educativo), que sustenten el valor pagado de \$352.831.440, lo que se puede generar un posible detrimento. Observación de connotación fiscal

Soportes probatorios:

Contrato de suministro 4600012698 - orden de compra OC77374

Pago del contrato- comprobantes de egresos pago 100% del contrato

JUDY HASNNTH FLOREZ VALDES

OBSERVACIÓN N° 21. Recibos a satisfacción contrato 4600012255 - orden de compra 73634. (A- F- D).

La Ley 734 de 13 de febrero de 2002, por la cual se expide el Código Disciplinario Único, establece en el artículo 34: *“Deberes. Son deberes de todo servidor público: (1) Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de Derecho Internacional Humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente...”*. (Norma derogada por la ley 1952 de 2019, vigente a partir del 29 de marzo de 2022, que establece los deberes de los servidores públicos en el artículo 38 numeral 1).

La Ley 1474 de 2011, en su Artículo 83. Establece: *“Supervisión e interventoría contractual. Con el fin de proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual, las entidades*



públicas están obligadas a vigilar permanentemente la correcta ejecución del objeto contratado a través de un supervisor o un interventor, según corresponda.

La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados (...)

En el Artículo 84. Establece: *“Facultades y deberes de los supervisores y los interventores. La supervisión e interventoría contractual implica el seguimiento al ejercicio del cumplimiento obligacional por la entidad contratante sobre las obligaciones a cargo del contratista.*

Los interventores y supervisores están facultados para solicitar informes, aclaraciones y explicaciones sobre el desarrollo de la ejecución contractual, y serán responsables por mantener informada a la entidad contratante de los hechos o circunstancias que puedan constituir actos de corrupción tipificados como conductas punibles, o que puedan poner o pongan en riesgo el cumplimiento del contrato, o cuando tal incumplimiento se presente...”.

La circular 021 expedida por el Ministerio de Educación, que tiene por asunto: *“Asignación de Recursos FOME para continuar apoyando la implementación de las condiciones de bioseguridad con ocasión de la pandemia por el COVID-19, en las sedes educativas oficiales, para garantizar la prestación del servicio educativo de manera presencial”.*

Contrario a la norma citada, y a lo señalado en los artículos 3 y 6 de la ley 610 de 2000, analizado el contrato de suministro No 4600012255 (orden de compra No 73634) del 03/08/2021, suscrito entre la Gobernación de Antioquia y persona natural con cedula 19.254xxxx, cuyo objeto es: *“compra de elementos de protección personal y aseo para fortalecer los protocolos de bioseguridad en el retorno seguro a las instituciones educativas del departamento de Antioquia”,* por \$468.185.695, estableció en los Estudios Previos 12271, lo siguiente: *“toallas para manos. Cantidad 97.941 por valor de 2.404”.*

Sin embargo, el contrato no presenta acta de terminación y liquidación, informes de seguimiento y planillas de entrega, que permitan evidenciar que los elementos fueron recibo a satisfacción en las IE.

Lo anterior, por deficiencias de control en la supervisión del contrato, 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 detrimento patrimonial por \$468.185.695

Observación administrativa con posible connotación fiscal en cuantía de \$468.185.695 y presunta incidencia disciplinaria.



Criterio funcionario enlace de responsabilidad fiscal:

Atendiendo a los procedimientos internos de la Contraloría General de la República, relativos al funcionario enlace de responsabilidad fiscal en la conformación de los hallazgos fiscales y después de analizar “la observación N° 21 Hecho:

Después de analizar esta observación respecto contrato de suministro No 4600012255 (orden de compra No 73634) del 03/08/2021, suscrita entre el Departamento de Antioquia y persona natural, cuyo objeto es: *compra de elementos de protección personal y aseo para fortalecer los protocolos de bioseguridad en el retorno seguro a las instituciones educativas del departamento de Antioquia*, por \$468.185.695, “toallas para manos. Cantidad 97.941 por valor de 2.404”. el contrato no presenta acta de terminación y liquidación, informes de seguimiento y planillas de entrega, que permitan evidenciar que los elementos fueron recibo a satisfacción en las IE, pero **este motivo no es suficiente para determinar el detrimento patrimonial por cuanto no se especifica si fue cancelado el valor de este contrato al contratista (egreso), Se sugiere en la redacción de esta observación en caso afirmativo anotar respecto al pago o egreso del contrato para consolidar que efectivamente esta observación sea de connotación fiscal.**

Soportes:

Contrato de suministro No 4600012255 (orden de compra No 73634) del 03/08/2021

Pago del contrato- comprobantes de egresos respecto al pago del contrato

JUDY HASNNTH FLOREZ VALDES

OBSERVACIÓN N° 22. Actas de recibos a satisfacción contrato 4600011908 - orden de compra No 66180. (A - F - D)

La Ley 734 de 13 de febrero de 2002, por la cual se expide el Código Disciplinario Único, establece en el artículo 34: “*Deberes. Son deberes de todo servidor público: (1) Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de Derecho Internacional Humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente...*”. (Norma derogada por la ley 1952 de 2019, vigente a partir del 29 de marzo de 2022, que establece los deberes de los servidores públicos en el artículo 38 numeral 1).



La Ley 1474 de 2011, en su Artículo 83. Establece: *“Supervisión e interventoría contractual. Con el fin de proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual, las entidades públicas están obligadas a vigilar permanentemente la correcta ejecución del objeto contratado a través de un supervisor o un interventor, según corresponda.*

La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que, sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados (...)”

En el Artículo 84. Establece: *“Facultades y deberes de los supervisores y los interventores. La supervisión e interventoría contractual implica el seguimiento al ejercicio del cumplimiento obligacional por la entidad contratante sobre las obligaciones a cargo del contratista.*

Los interventores y supervisores están facultados para solicitar informes, aclaraciones y explicaciones sobre el desarrollo de la ejecución contractual, y serán responsables por mantener informada a la entidad contratante de los hechos o circunstancias que puedan constituir actos de corrupción tipificados como conductas punibles, o que puedan poner o pongan en riesgo el cumplimiento del contrato, o cuando tal incumplimiento se presente...”.

La circular No. 021 expedida por el Ministerio de Educación, que tiene por asunto: *“Asignación de Recursos FOME para continuar apoyando la implementación de las condiciones de bioseguridad con ocasión de la pandemia por el COVID-19, en las sedes educativas oficiales, para garantizar la prestación del servicio educativo de manera presencial”*, le asigno al departamento de Antioquia recursos FOME por valor de \$1.699.315.200 antifluido, con el fin de contribuir a las condiciones de bioseguridad que demanda la prestación del servicio educativo de manera presencial.

Contrario a la norma citada, y a lo señalado en los artículos 3 y 6 de la ley 610 de 2000, analizado el contrato de suministro 4600011908 (orden de compra No 66180) del 25/03/2021, suscrito entre la Gobernación de Antioquia y BON SANTE S.A.S., cuyo objeto es: *“Adquirir elementos de protección personal y/o artículos para la implementación de los protocolos de bioseguridad para el inicio alternancia en las instituciones educativas del departamento de Antioquia tapabocas tela poliéster antifluido”*, por \$ 1.699.315.200, se observó:

Según el referido contrato se estableció lo siguiente: *“tapabocas tela antifluido Cantidad 1.999.144 por valor de 800”*; según informes de seguimiento del 20/12/2021, se indica un cumplimiento del 100%, sin embargo, no existen evidencias, como planillas firmadas por parte de las instituciones educativas, acta de terminación, liquidación u otros documentos que permitan dar fe de la entrega de los elementos contratados; no obstante, el contrato se pagó al contratista en un 100%, según comprobantes de egresos 3000216917, 3000219857, 3000223190.



Lo anterior, por deficiencias de control en la supervisión del contrato, 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 presunto detrimento patrimonial por \$1.699.315.200.

Observación administrativa con presunta connotación fiscal en cuantía de \$1.699.315.200 y posible incidencia disciplinaria.

Criterio funcionario enlace de responsabilidad fiscal:

Atendiendo a los procedimientos internos de la Contraloría General de la República, relativos al funcionario enlace de responsabilidad fiscal en la conformación de los hallazgos fiscales y después de analizar “la observación N° 22.

Después de analizar esta observación: donde la circular No. 021 expedida por el Ministerio de Educación, le asigno al departamento de Antioquia recursos FOME por valor de \$1.699.315.200 antifluído; con el fin de contribuir a las condiciones de bioseguridad que demanda la prestación del servicio educativo de manera presencial y respecto a contrato de suministro 4600011908 (orden de compra No 66180) del 25/03/2021, suscrito entre la Gobernación de Antioquia y BON SANTE S.A.S, cuyo objeto es *tapabocas tela poliéster antifluído*, por \$ 1.699.315.200, por valor *por valor de 800, de acuerdo al informe de seguimientos se indica cumplimiento del 100% pero no soportan evidencias y soportes que verifiquen este cumplimiento pero si los comprobantes de pago del contrato, generando esto un posible detrimento con valor \$ 1.699.315.200.* Considerando esta observación de connotación fiscal.

Soportes probatorios:

Contrato de suministro No 4600011908 (orden de compra No 66180) del 25/03/2021
informes de seguimiento del 20/12/2021
comprobantes de egresos 3000216917, 3000219857, 3000223190

JUDY HASNNTH FLOREZ VALDES

OBSERVACIÓN N° 23. Actas de recibo a satisfacción contrato 4600011911 - orden de compra No 66310-2 con TENSOACTIVOS S.G. S.A.S. (A-F-D)

La Ley 734 de 13 de febrero de 2002, por la cual se expide el Código Disciplinario Único, establece en el artículo 34: *“Deberes. Son deberes de todo servidor público: (1) Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de Derecho Internacional Humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad,*



los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente...”. (Norma derogada por la ley 1952 de 2019, vigente a partir del 29 de marzo de 2022, que establece los deberes de los servidores públicos en el artículo 38 numeral 1).

La Ley 1474 de 2011, en su Artículo 83. Establece: “Supervisión e interventoría contractual. Con el fin de proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual, las entidades públicas están obligadas a vigilar permanentemente la correcta ejecución del objeto contratado a través de un supervisor o un interventor, según corresponda.

La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados (...).”

En el Artículo 84. Establece: “Facultades y deberes de los supervisores y los interventores. La supervisión e interventoría contractual implica el seguimiento al ejercicio del cumplimiento obligatorio por la entidad contratante sobre las obligaciones a cargo del contratista.

Los interventores y supervisores están facultados para solicitar informes, aclaraciones y explicaciones sobre el desarrollo de la ejecución contractual, y serán responsables por mantener informada a la entidad contratante de los hechos o circunstancias que puedan constituir actos de corrupción tipificados como conductas punibles, o que puedan poner o pongan en riesgo el cumplimiento del contrato, o cuando tal incumplimiento se presente...”.

La circular No. 021 expedida por el Ministerio de Educación, que tiene por asunto: “Asignación de Recursos FOME para continuar apoyando la implementación de las condiciones de bioseguridad con ocasión de la pandemia por el COVID-19, en las sedes educativas oficiales, para garantizar la prestación del servicio educativo de manera presencial”.

Contrario a la norma citada, y a lo señalado en los artículos 3 y 6 de la Ley 610 de 2000, analizado el contrato 4600011911 (orden de compra No 66310-2) del 26/03/2021, suscrito entre la Gobernación de Antioquia y TENSOACTIVOS S.G SAS, cuyo objeto es: “Adquirir elementos de protección personal y/o artículos para la implementación de los protocolos de bioseguridad para el inicio de la alternancia en las instituciones educativas del Departamento de Antioquia. - ALCOHOL ISOPROPÍLICO 70% EN GEL ANTISEPSIA DE MANOS FC X 1 LT”, por \$1.445.094.295 (IVA incluido), donde se estableció lo siguiente: “cov01-PA-4 - ALCOHOL ISOPROPILICO 70% EN GEL PARA ANTISEPSIA DE MANOS - FC X1LT”, para una cantidad de 266.688 y lugar de entrega: en las instituciones educativas tanto rural como urbanas de los 117 municipios no certificados del Departamento; se observó:

Según informe final de supervisión, se indica un cumplimiento del 100% y pagos al contratista por \$1.442.385.286; sin embargo, no existen Actas de recibo a



satisfacción por parte de los rectores de las IE, que evidencien la entrega del alcohol isopropílico.

Lo anterior, por deficiencias de control en la supervisión del contrato respecto a la entrega de los elementos contratados, 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 presunto detrimento patrimonial por \$1.442.385.286.

Observación administrativa con presunta connotación fiscal en cuantía de \$1.442.385.286 y posible incidencia disciplinaria.

Criterio funcionario enlace de responsabilidad fiscal:

Atendiendo los procedimientos internos de la Contraloría General de la República, relativos al funcionario enlace de responsabilidad fiscal en la conformación de los hallazgos fiscales y después de analizar “la observación N° 23 Hecho:

Después de analizar esta observación donde la circular No. 021 expedida por el Ministerio de Educación, que tiene por asunto: “*Asignación de Recursos FOME*”; con el fin de contribuir a las condiciones de bioseguridad que demanda la prestación del servicio educativo de manera presencial. Al analizar esta observación respecto al contrato 4600011911 (orden de compra No 66310-2) del 26/03/2021, suscrito entre la Gobernación de Antioquia y TENSOACTIVOS S.G SAS, cuyo objeto es adquirir *ALCOHOL ISOPROPÍLICO 70% EN GEL ANTISEPSIA DE MANOS* por \$1.445.094.295 (IVA incluido), para una cantidad de 266.688 y lugar de entrega en las instituciones educativas de los 117 municipios no certificados del Departamento.

Según informe final de supervisión, se indica un cumplimiento del 100% y pagos al contratista por \$1.442.385.286; sin embargo, no existen que evidencias de la entrega del alcohol isopropílico, lo que conlleva a un posible detrimento por el mismo valor. Se considera esta observación de connotación fiscal.

Soportes probatorios:

Contrato de suministro 4600011911 (orden de compra No 66310-2) del 26/03/2021.
informe final de supervisión, se indica un cumplimiento del 100%.

Comprobantes de egreso o pago valor del contrato al contratista

JUDY HASNNTH FLOREZ VALDES

OBSERVACIÓN N° 24. Supervisión a los contratos y/o convenio de Cobertura Educativa (A-D)

La Ley 734 de 13 de febrero de 2002, por la cual se expide el Código Disciplinario Único, establece en el artículo 34: *“Deberes. Son deberes de todo servidor público: (1) Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de Derecho Internacional Humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente...”* (Norma derogada por la ley 1952 de 2019, vigente a partir del 29 de marzo de 2022, que establece los deberes de los servidores públicos en el artículo 38 numeral 1).

La Ley 1474 de 2011, en su artículo 83, establece: *“Supervisión e interventoría contractual. Con el fin de proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual, las entidades públicas están obligadas a vigilar permanentemente la correcta ejecución del objeto contratado a través de un supervisor o un interventor, según corresponda.*

La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que, sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados (...).”

En el artículo 84, establece: *“Facultades y deberes de los supervisores y los interventores. La supervisión e interventoría contractual implica el seguimiento al ejercicio del cumplimiento obligatorio por la entidad contratante sobre las obligaciones a cargo del contratista.*

Los interventores y supervisores están facultados para solicitar informes, aclaraciones y explicaciones sobre el desarrollo de la ejecución contractual, y serán responsables por mantener informada a la entidad contratante de los hechos o circunstancias que puedan constituir actos de corrupción tipificados como conductas punibles, o que puedan poner o pongan en riesgo el cumplimiento del contrato, o cuando tal incumplimiento se presente...”

En los contratos 4600011556 con corporación Educativa para el Desarrollo Integral (COREDI), 4600011557 con fundación Educativa Isaías Duarte Cansino, 4600011561 con asociación de Cabildos Indígenas y de Autoridades Tradicionales de Antioquia (OIA), 4600011562 con corporación Arquideocesana para la Educación (CARED) y 4600011565 con Corporación Educativa ESPARRO, en la cláusula séptima de cada uno de los mismos, se establece: obligaciones del contratista numeral 3 y 6 ... *“el contratista debe velar por su debido y oportuno registro en el SIMAT, toda vez que la entidad contratista por negligencia o falta de estrategias administrativas no registre los alumnos en el SIMAT, deberá asumir las implicaciones económicas en que se vea afectado el departamento. Situación que se resolverá al liquidar*



el contrato”, en el numeral 6, dice: “...la atención efectiva del alumno se perfecciona con el registro en el sistema de matrícula SIMAT, con la debida caracterización de la matrícula contratada.”

Los contratos antes señalados, suscritos entre la Secretaría de Educación del Departamento de Antioquia y los contristas antes mencionados, tuvieron por objeto: *“Promoción e implementación de estrategias de desarrollo pedagógico en establecimientos educativos oficiales en las subregiones o municipios no certificados del departamento de Antioquia”*.

Al realizar el cruce de bases de datos del total de estudiantes atendidos en cada contrato por Institución Educativa versus las bases de datos del SIMAT para los meses de marzo, mayo, agosto y noviembre, se identifican estudiantes NO registrados en el sistema de matrícula SIMAT, pero se referencian en la prestación del servicio; lo que genera un incumplimiento en la cláusula séptima numeral 3 y 6 de las minutas del contrato.

Lo anterior por deficiencias de control y supervisión, lo que evidencia que la información en le SIMAT no se constituya como una fuente de información veraz para los usuarios y por tato pueda afectar la toma de decisiones de la entidad territorial.

Observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria.

OBSERVACION N° 25. Ejecución recursos y prestación servicio PAE en Santa Rosa de Osos, convenio 2020AS390096 y contrato SE LP SEYC 01 2021 (A-D).

La Ley 734 de 13 de febrero de 2002, por la cual se expide el Código Disciplinario Único, establece en el artículo 34: *“Deberes. Son deberes de todo servidor público: 1.Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de Derecho Internacional Humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente(...)”*.

La ley 80 de 1993 en su artículo 3 señala de los fines de la contratación estatal *“Los servidores públicos tendrán en consideración que al celebrar contratos y con la ejecución de los mismos, las entidades buscan el cumplimiento de los fines estatales, la continua y eficiente prestación de los servicios públicos y la efectividad de los derechos e intereses de los administrados que colaboran con ellas en la consecución de dichos fines”*.

La Ley 1474 de 2011, en su Artículo 83. Establece: *“Supervisión e interventoría contractual. Con el fin de proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual, las entidades*



públicas están obligadas a vigilar permanentemente la correcta ejecución del objeto contratado a través de un supervisor o un interventor, según corresponda.

La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados (...)

En el Artículo 84. Establece: “*Facultades y deberes de los supervisores y los interventores. La supervisión e interventoría contractual implica el seguimiento al ejercicio del cumplimiento obligacional por la entidad contratante sobre las obligaciones a cargo del contratista.*

Los interventores y supervisores están facultados para solicitar informes, aclaraciones y explicaciones sobre el desarrollo de la ejecución contractual, y serán responsables por mantener informada a la entidad contratante de los hechos o circunstancias que puedan constituir actos de corrupción tipificados como conductas punibles, o que puedan poner o pongan en riesgo el cumplimiento del contrato, o cuando tal incumplimiento se presente...”

En el Decreto 1852 de 2015 en el numeral 2.3.10.5.1 hace alusión al seguimiento y monitoreo del PAE en los siguientes términos “*Seguimiento y monitoreo del PAE. Los actores del Programa actuarán en procura del cumplimiento de los objetivos del PAE, las normas, los lineamientos técnicos- administrativos, las condiciones de operación y los estándares que lo regulan, la defensa del interés general, el presupuesto público y los derechos de los niños, niñas, adolescentes y jóvenes, para lo cual: (2) Entidades contratantes: realizarán el seguimiento y control de la ejecución del programa en su respectiva jurisdicción, la adecuada y oportuna ejecución de los contratos que suscriban para el desarrollo del programa, la designación de la supervisión y la contratación de la interventoría idónea, el cumplimiento de las obligaciones legales y la adopción de las acciones y medidas que le corresponda legalmente como contratante y ordenador del gasto, la defensa del interés general, el patrimonio público y los derechos de los niños, niñas, adolescentes y jóvenes, de acuerdo con los lineamientos del Ministerio de Educación Nacional; deben además generar espacios de control social, donde estén presentes la comunidad, las veedurías ciudadanas y demás agentes que intervengan en el marco de la operación del PAE”.*

La Resolución S 2020060112904 del 7 de octubre de 2020 de la Secretaria de Educación de Antioquia mediante la cual se establece el calendario académico A, año 2021 para los establecimientos educativos oficiales de los municipios no certificados del Departamento de Antioquia que prestan el servicio público educativo en los niveles de preescolar, básica, media y educación de adultos, establece en su artículo 1, define el calendario académico con una duración de 40 semanas de trabajo académico iniciando el 18 de enero y finalizando el 28 de noviembre de 2021.

La Resolución 006 de marzo 25 de 2020 “por la cual se modifican transitoriamente “Los Lineamientos Técnicos - Administrativos, los Estándares y las Condiciones Mínimas del Programa de Alimentación Escolar – PAE” en el marco del Estado de



Emergencia, Económica, Social y Ecológica, derivado de la pandemia del COVID-19” en su Artículo 4 describe las *“Modalidades Transitorias, En el marco de la declaratoria de Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica transitoriamente se tendrán como modalidades para la ejecución del Programa de Alimentación Escolar durante el receso y para aprendizaje en casa las siguientes:*

(...)”.

Para el año lectivo 2021 el Ministerio Educación Nacional (MEN), dispuso recursos para dar el servicio de alimentación escolar-PAE por un periodo inicial de 83 días y luego fue realizada una adición para 37 días para completar 120 días del calendario estudiantil; para ello, el Departamento de Antioquia y el municipio de Santa Rosa de Osos, suscribieron el convenio 2020AS390096, por \$841.181.760 (incluida la adición), en virtud del convenio, el municipio adjudicó el contrato SE LP SEYC 01 2021, por \$643.413.960 con aportes del municipio (para 83 días de PAE), siendo ejecutados en este 80 días del PAE hasta el 3 de agosto de 2021 mediante la modalidad de ración para preparar en casa (entrega de paquetes alimenticios); posteriormente el contratista manifiesta incremento de precios de los productos de la minuta, demoras en el pago de las entregas 3 y 4 y presunto desequilibrio económico para cambiar a la modalidad de ración para preparar en sitio (ración industrializada), por lo cual solicitó la cesión del contrato a otra empresa. No obstante y luego de lo anterior, solo se ejecutaron 5 días adicionales del PAE (para un total de 85 días; equivalentes al 70,8% de los recursos asignados por el MEN) entre el 22 y 26 de noviembre de 2021 mediante la modalidad de ración industrializada, dejando 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, los cuales fueron reincorporados por el Departamento al presupuesto del 2022 como recursos del balance de la vigencia 2021.

Lo anterior debido a deficiencias de gestión, supervisión y control, que afectó la alimentación de los niños, niñas y adolescentes, por la no entrega de alimentos durante 35 días.

OBSERVACIÓN N° 26. Ejecución recursos y prestación servicio PAE en Zaragoza, convenio 4600012629 y convenio No. 002 de 2021 municipio-operador(A-D).

La Ley 734 de 13 de febrero de 2002, por la cual se expide el Código Disciplinario Único, establece en el artículo 34: *“Deberes. Son deberes de todo servidor público: 1.Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de Derecho Internacional Humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las*



convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente(...)."

La ley 80 de 1993 en su artículo 3 señala de los fines de la contratación estatal *"Los servidores públicos tendrán en consideración que al celebrar contratos y con la ejecución de los mismos, las entidades buscan el cumplimiento de los fines estatales, la continua y eficiente prestación de los servicios públicos y la efectividad de los derechos e intereses de los administrados que colaboran con ellas en la consecución de dichos fines"*.

La Ley 1474 de 2011, en su Artículo 83. Establece: *"Supervisión e interventoría contractual. Con el fin de proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual, las entidades públicas están obligadas a vigilar permanentemente la correcta ejecución del objeto contratado a través de un supervisor o un interventor, según corresponda."*

La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados (...)"

En el Artículo 84. Establece: *"Facultades y deberes de los supervisores y los interventores. La supervisión e interventoría contractual implica el seguimiento al ejercicio del cumplimiento obligacional por la entidad contratante sobre las obligaciones a cargo del contratista."*

Los interventores y supervisores están facultados para solicitar informes, aclaraciones y explicaciones sobre el desarrollo de la ejecución contractual, y serán responsables por mantener informada a la entidad contratante de los hechos o circunstancias que puedan constituir actos de corrupción tipificados como conductas punibles, o que puedan poner o pongan en riesgo el cumplimiento del contrato, o cuando tal incumplimiento se presente..."

En el Decreto 1852 de 2015 en el numeral 2.3.10.5.1 hace alusión al seguimiento y monitoreo del PAE en los siguientes términos *"Seguimiento y monitoreo del PAE. Los actores del Programa actuarán en procura del cumplimiento de los objetivos del PAE, las normas, los lineamientos técnicos- administrativos, las condiciones de operación y los estándares que lo regulan, la defensa del interés general, el presupuesto público y los derechos de los niños, niñas, adolescentes y jóvenes, para lo cual: (2) Entidades contratantes: realizarán el seguimiento y control de la ejecución del programa en su respectiva jurisdicción, la adecuada y oportuna ejecución de los contratos que suscriban para el desarrollo del programa, la designación de la supervisión y la contratación de la interventoría idónea, el cumplimiento de las obligaciones legales y la adopción de las acciones y medidas que le corresponda legalmente como contratante y ordenador del gasto, la defensa del interés general, el patrimonio público y los derechos de los niños, niñas, adolescentes y jóvenes, de acuerdo con los lineamientos del Ministerio de Educación Nacional; deben además generar espacios de control social, donde estén presentes la comunidad, las veedurías ciudadanas y demás agentes que intervengan en el marco de la operación del PAE"*.



La Resolución S 2020060112904 del 7 de octubre de 2020 de la Secretaria de Educación de Antioquia mediante la cual se establece el calendario académico A, año 2021 para los establecimientos educativos oficiales de los municipios no certificados del Departamento de Antioquia que prestan el servicio público educativo en los niveles de preescolar, básica, media y educación de adultos, establece en su artículo 1, define el calendario académico con una duración de 40 semanas de trabajo académico iniciando el 18 de enero y finalizando el 28 de noviembre de 2021.

La Resolución 006 de marzo 25 de 2020 *“por la cual se modifican transitoriamente “Los Lineamientos Técnicos - Administrativos, los Estándares y las Condiciones Mínimas del Programa de Alimentación Escolar – PAE” en el marco del Estado de Emergencia, Económica, Social y Ecológica, derivado de la pandemia del COVID-19”* en su Artículo 4 describe las *“Modalidades Transitorias, En el marco de la declaratoria de Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica transitoriamente se tendrán como modalidades para la ejecución del Programa de Alimentación Escolar durante el receso y para aprendizaje en casa las siguientes: (...)”*.

Para el año lectivo 2021 el MEN dispuso recursos para dar el servicio de alimentación escolar-PAE por un periodo adicional de 40 días del segundo semestre del año; para ello el Departamento de Antioquia y el municipio de Zaragoza suscribieron el convenio 2020AS390096 del 7 de octubre de 2021 por valor total de \$470.032.320, en virtud del cual el municipio suscribió el convenio No. 002 de 2021- (Decreto 092 de 2017) del 25 de octubre de 2021 por valor \$648.418.080 con aportes del municipio, siendo ejecutados en este 23 días del PAE (57,5% de los recursos asignados por el MEN) desde el 25 de octubre hasta el 26 de noviembre de 2021 mediante la modalidad de ración para preparar en sitio (ración industrializada). No obstante, lo anterior, quedaron sin servicio del PAE 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, los cuales fueron reincorporados por el Departamento al presupuesto como recursos del balance de la vigencia 2021.

Lo anterior debido a deficiencias de gestión, supervisión y control, afectando la alimentación de los niños, niñas y adolescentes, por la no entrega de alimentos durante 17 días.

OBSERVACIÓN N° 27. Actas de recibo a satisfacción contrato 4600013160 - orden de compra 79010 con BACET GROUP SAS (A-F-D)

La Ley 734 de 13 de febrero de 2002, por la cual se expide el Código Disciplinario Único, establece en el artículo 34: *“Deberes. Son deberes de todo servidor público: (1) Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de Derecho Internacional Humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad,*



los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente...”. (Norma derogada por la ley 1952 de 2019, vigente a partir del 29 de marzo de 2022, que establece los deberes de los servidores públicos en el artículo 38 numeral 1).

La Ley 1474 de 2011, en su Artículo 83. Establece: “Supervisión e interventoría contractual. Con el fin de proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual, las entidades públicas están obligadas a vigilar permanentemente la correcta ejecución del objeto contratado a través de un supervisor o un interventor, según corresponda.

La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados (...).”

En el Artículo 84. Establece: “Facultades y deberes de los supervisores y los interventores. La supervisión e interventoría contractual implica el seguimiento al ejercicio del cumplimiento obligacional por la entidad contratante sobre las obligaciones a cargo del contratista.

Los interventores y supervisores están facultados para solicitar informes, aclaraciones y explicaciones sobre el desarrollo de la ejecución contractual, y serán responsables por mantener informada a la entidad contratante de los hechos o circunstancias que puedan constituir actos de corrupción tipificados como conductas punibles, o que puedan poner o pongan en riesgo el cumplimiento del contrato, o cuando tal incumplimiento se presente...”.

La circular No. 021 expedida por el Ministerio de Educación, que tiene por asunto: “Asignación de Recursos FOME para continuar apoyando la implementación de las condiciones de bioseguridad con ocasión de la pandemia por el COVID-19, en las sedes educativas oficiales, para garantizar la prestación del servicio educativo de manera presencial”.

En los estudios previos del contrato 4600013160 (orden de compra No 79010), se establece: en el numeral 2.2 “Especificaciones técnicas”, lo siguiente: “El contratista será el encargado del empaque, transporte, bodegaje hasta el momento de entrega de cada una de las 551 instituciones educativas definidas según archivo anexo de distribución, de la Secretaría de Educación de cada municipio (...).”

Contrario a la norma citada, y a lo señalado en los artículos 3 y 6 de la Ley 610 de 2000, analizado el contrato 4600013160 (orden de compra No 79010) del 04/11/2021, suscrito entre la Gobernación de Antioquia y BACET GROUP SAS, cuyo objeto es: “COMPRA DE TAPABOCAS Y/O ELEMENTOS DE PROTECCIÓN PERSONAL PARA FORTALECER LAS MEDIDAS DE PROTECCION CONTRA EL COVID-19 EN LA PRESENCIALIDAD DE INSTITUCIONES EDUCATIVAS DEL DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA”, por \$3.596.388.698, para una compra de



“161.272 cajas de 50 unidades cada una de Mascarillas faciales N95 (Tapa boca)-resortada cov01-EPP-19”, se observó:

El contrato se pagó en un 100% mediante comprobantes de Egreso 3000223192 y 3000224455, sin embargo, no existen soportes que evidencien la entrega de las mascarillas faciales, correspondientes al segundo pago por \$3.236.749.829 de la factura FE 728, como Actas de recibo a satisfacción por parte de los rectores de las IE y/o soportes de la entrega por parte de la empresa transportadora a cada IE, tampoco se presentó el “Informe de Actividades” por parte del contratista, donde se especifique las entregas.

Lo anterior, por deficiencias de control en la supervisión del contrato respecto a la entrega de los elementos contratados, 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 presunto detrimento patrimonial por \$3.236.749.829.

Observación administrativa con presunta connotación fiscal en cuantía de \$3.236.749.829y posible incidencia disciplinaria.

Criterio funcionario enlace de responsabilidad fiscal:

Atendiendo los procedimientos internos de la Contraloría General de la República, relativos al funcionario enlace de responsabilidad fiscal en la conformación de los hallazgos fiscales y después de analizar “la observación N° 27 Hecho:

La circular No. 021 expedida por el Ministerio de; con el fin de contribuir a las condiciones de bioseguridad que demanda la prestación del servicio educativo de manera presencial. Al analizar esta observación respecto al contrato 4600013160 (orden de compra No 79010) del 04/11/2021; suscrito entre la Gobernación de Antioquia y BACET GROUP SAS, cuyo objeto es: “COMPRA DE TAPABOCAS Y/O ELEMENTOS DE PROTECCIÓN PERSONAL, por \$3.596.388.698, para una compra de “161.272 cajas de 50 unidades cada una de Mascarillas faciales N95 (Tapa boca)-resortada cov01-EPP-19”. El contrato se pagó en un 100% mediante comprobantes de Egreso 3000223192 y 3000224455, sin embargo, no existen soportes que evidencien la entrega de las mascarillas faciales, correspondientes al segundo pago por \$3.236.749.829 de la factura FE 728, dejándose ver un posible detrimento patrimonial. Se puede considerar esta observación de connotación fiscal.

Soportes probatorios:

Contrato 4600013160 (orden de compra No 79010) del 04/11/2021

En los estudios previos del contrato 4600013160 (orden de compra No 79010)

Comprobantes de Egreso 3000223192 y 3000224455

La circular No. 021 expedida por el Ministerio de Educación

JUDY HASNNTH FLOREZ VALDES

OBSERVACIÓN N° 28. Pagos contrato 345-2021 con Fundación Ilusión en Grande - Convenio 46000122643 entre Departamento de Antioquia y Municipio de Necoclí (A-D-F)

La Ley 734 de 13 de febrero de 2002, por la cual se expide el Código Disciplinario Único, establece en el artículo 34: *“Deberes. Son deberes de todo servidor público: (1) Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de Derecho Internacional Humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente...”*. (Norma derogada por la ley 1952 de 2019, vigente a partir del 29 de marzo de 2022, que establece los deberes de los servidores públicos en el artículo 38 numeral 1).

La Ley 1474 de 2011, en su Artículo 83. Establece: *“Supervisión e interventoría contractual. Con el fin de proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual, las entidades públicas están obligadas a vigilar permanentemente la correcta ejecución del objeto contratado a través de un supervisor o un interventor, según corresponda”. (...)*
“La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados (...)”

En el Artículo 84. Establece: *“Facultades y deberes de los supervisores y los interventores. La supervisión e interventoría contractual implica el seguimiento al ejercicio del cumplimiento obligacional por la entidad contratante sobre las obligaciones a cargo del contratista. (...)*

Los interventores y supervisores están facultados para solicitar informes, aclaraciones y explicaciones sobre el desarrollo de la ejecución contractual, y serán responsables por mantener informada a la entidad contratante de los hechos o circunstancias que puedan constituir actos de corrupción tipificados como conductas punibles, o que puedan poner o pongan en riesgo el cumplimiento del contrato, o cuando tal incumplimiento se presente...”

Contrario a las normas citadas, y a lo señalado en los artículos 3 y 6 de la Ley 610 de 2000, se observó lo siguiente:

El Departamento de Antioquia y el municipio de Necoclí suscribieron los convenios 2020AS390072 por \$2.103.239.259, con una adición mediante otrosí por \$430.783.944 y el 46000122643 por \$1.013.609.280, para un total de \$3.547.632.480, con el objeto de *“Integrar esfuerzos para la ejecución del programa de alimentación escolar -PAE, para los*



niños, niñas y adolescentes de la matrícula oficial del municipio de NECOCLÍ - Antioquia", destinados a ejecutar 1.780.940 raciones, durante 140 días de calendario escolar.

De los citados convenios, se derivaron los contratos 0011-2021, por \$2.460.163.258, y 3 adiciones por \$1.222.43.524, para un total de \$3.682.576.782, y el 345-2021 por \$433.432.000, entre el municipio de Necoclí y la Fundación Ilusión en Grande NIT 900.077.XXX-X, para un valor total contratado de \$4.116.008.782.

Al analizar dichos contratos entre el municipio y el operador, se observó que en el segundo contrato (345-2021), se realizó un único pago por \$281.400.259, de los cuales \$78.269.664, fueron soportados con actas de entregas de viveres, que, según sus fechas, ya se habían reconocido en los pagos del primer contrato (0011-2021), así:

En el contrato 011-2021 se certifica la entrega de 1.731.904 raciones, para 123 días de calendario escolar, con una ejecución del 100%, entre el 15/02/2021 y 16/11/2021. No obstante, el contrato 345-2021 certifica la entrega de 125.424 raciones, de las cuales 39.292, estaban incluidas en el pago No 6 del primer contrato, que a razón de \$1.992 c/u da un total de \$78.269.664, para las mismas instituciones educativas, entre el 28/10/2021 y 29/10/2021 y 02/11/2021 al 11/11/2021, periodo ya cubierto por el contrato 011-2021.

Lo anterior por deficiencias de control en la supervisión de los pagos y los correspondientes soportes, lo que generó pérdida de recursos destinados a la alimentación de los niños, niñas y adolescentes del PAE, ocasionando un presunto detrimento patrimonial por \$78.269.664.

Observación administrativa con presunta connotación fiscal en cuantía de \$78.269.664 y posible incidencia disciplinaria.

APROBADO. El doctor Alfredo solicita tener listos los soportes

Presuntos: alcalde y supervisor del contrato y contratista

Criterio funcionario enlace de responsabilidad fiscal:

Atendiendo los procedimientos internos de la Contraloría General de la República, relativos al funcionario enlace de responsabilidad fiscal en la conformación de los hallazgos fiscales y después de analizar "la observación N° 28 Hecho:

Se analiza que debido a convenios, se derivaron los contratos 0011-2021, por \$2.460.163.258, y 3 adiciones por \$1.222.43.524, para un total de \$3.682.576.782, y el 345-2021 por \$433.432.000, entre el municipio de Necoclí y la Fundación Ilusión en Grande, para un valor total contratado de \$4.116.008.782; al analizar la ejecución y pago de los contratos encontró el equipo auditor un presunto doble pago en cuantía de \$78.269.664 ya que el contrato 345-2021 certifica la entrega de 125.424 raciones, de las cuales 39.292, estaban incluidas en el pago No 6 del primer contrato, que a razón de \$1.992 c/u da un total de, para las mismas instituciones educativas, entre el 28/10/2021 y 29/10/2021 y 02/11/2021 al 11/11/2021, periodo ya cubierto por el contrato 011-2021. Por estos motivos se puede considerar que existe un presunto detrimento por \$78.269.664. Observación connotación fiscal



Soportes probatorios:

convenios 2020AS390072 y 46000122643

contratos 0011-2021 y el contrato 345-2021

Certificación de raciones entregadas

Comprobantes de egreso o pago de ambos contratos.

OBSERVACIÓN N° 4. Entrega paquetes alimentarios PAE municipio de La Unión, convenio 2020AS390063 y contrato 20210064CSDA con operador(F-D-A)

La Ley 734 de 13 de febrero de 2002, por la cual se expide el Código Disciplinario Único, establece en el artículo 34: *“Deberes. Son deberes de todo servidor público: (1) Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de Derecho Internacional Humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente...”*. (Norma derogada por la ley 1952 de 2019, vigente a partir del 29 de marzo de 2022, que establece los deberes de los servidores públicos en el artículo 38 numeral 1).

La ley 80 de 1993 en su artículo 3 señala de los fines de la contratación estatal *“Los servidores públicos tendrán en consideración que al celebrar contratos y con la ejecución de los mismos, las entidades buscan el cumplimiento de los fines estatales, la continua y eficiente prestación de los servicios públicos y la efectividad de los derechos e intereses de los administrados que colaboran con ellas en la consecución de dichos fines”*.

La Ley 1474 de 2011, en su Artículo 83. Establece: *“Supervisión e interventoría contractual. Con el fin de proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual, las entidades públicas están obligadas a vigilar permanentemente la correcta ejecución del objeto contratado a través de un supervisor o un interventor, según corresponda.*

La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que, sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados (...).”

En el Artículo 84. Establece: *“Facultades y deberes de los supervisores y los interventores. La supervisión e interventoría contractual implica el seguimiento al ejercicio del cumplimiento obligacional por la entidad contratante sobre las obligaciones a cargo del contratista.*

Los interventores y supervisores están facultados para solicitar informes, aclaraciones y explicaciones sobre el desarrollo de la ejecución contractual, y serán responsables por



mantener informada a la entidad contratante de los hechos o circunstancias que puedan constituir actos de corrupción tipificados como conductas punibles, o que puedan poner o pongan en riesgo el cumplimiento del contrato, o cuando tal incumplimiento se presente...”

Contrario a las normas citadas, y a lo señalado en los artículos 3 y 6 de la Ley 610 de 2000, analizado el contrato 20210064CSDA del 08/02/2021, suscrito entre el municipio de La Unión y Fundación Colombia un País para el Presente FUNDACOPPP, cuyo objeto es: “Suministro de paquetes alimentarios para la *ejecución del programa de alimentación escolar – PAE, a través del cual se brinda un complemento alimentario a los niños, niñas y adolescentes de la matrícula oficial del municipio de La Unión Antioquia*”, esto en el marco del convenio interadministrativo N°2020AS390063 suscrito entre el Departamento de Antioquia – gerencia de seguridad alimentaria y nutricional – MANA y el municipio de La Unión, por \$587.799.360 (incluyendo adiciones), donde estableció como plazo total ocho meses, contados a partir de la suscripción del acta de inicio, pactando la entrega de 2.459 paquetes alimentarios, proceso contractual donde se observó:

Según informes de supervisión, se certifican 2.387 y 2.443 paquetes en las entregas 1 y 2 y 2.459 paquetes en cada una de las entregas 3 a la 6 (en 26 Sedes Educativas), 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 identifica que solo se entregaron las siguientes cantidades (son un total de 26 sedes educativas-S.E beneficiarias; pero en las entregas 1 y 3 se suministraron planillas solo para 23 y 25 S.E), como se muestra en la siguiente tabla:

Cantidades entregadas (valores en pesos)

N° Entrega	Paquetes entregados según planillas	Paquetes a entregar	Valor paquete	Diferencia paquetes
1	737 (Planillas 23 Sedes Educ-S.E)	2.387	39.840	1.650
2	1.755 (Planillas 26 S.E)	2.443	39.840	688
3	1.776 (Planillas 25 S.E)	2.459	39.840	683
4	1.698 (Planillas 26 S.E)	2.459	39.840	761
5	1.692 (Planillas 26 S.E)	2.459	39.840	767
6	1.357 (Planillas 26 S.E)	2.459	39.840	1.102
Total				5.651
Total diferencia		39.840 x 5.651 =		\$225.135.840

Fuente: Información suministrada por la entidad y análisis del equipo auditor



Se observa que en los soportes de las entregas 5 y 6, se adjuntan las actas de entrega de víveres a 26 sedes educativas del Municipio con una sumatoria de 2.459 paquetes alimentarios suministrados por el representante del operador y Municipio y recibidos por el representante de la respectiva Institución Educativa; sin embargo, al revisar las planillas de entregas de los paquetes a los padres o acudientes de los estudiantes, se encuentra un menor número de paquetes recibidos (faltan soportes), contrariando el propósito, destino y objeto final del PAE que es el complemento alimenticios llegue a los niños beneficiarios.

Lo anterior, por deficiencias de gestión, control y supervisión respecto a la entrega de los paquetes directamente a los beneficiarios, lo que generó que se viera afectada la alimentación de los niños, niñas y adolescentes del PAE, ocasionando un presunto detrimento patrimonial por \$225.135.840.

Observación administrativa con posible connotación fiscal en cuantía de \$225.135.840 y presunta incidencia disciplinaria.

APROBADO

Presuntos: [alcalde y supervisor del contrato y contratista](#)

Criterio funcionario enlace de responsabilidad fiscal:

Atendiendo los procedimientos internos de la Contraloría General de la República, relativos al funcionario enlace de responsabilidad fiscal en la conformación de los hallazgos fiscales y después de analizar “la observación N° 28 Hecho:

Analizando esta observación donde el contrato 20210064CSDA del 08/02/2021, suscrito entre el municipio de La Unión y Fundación Colombia un País para el Presente FUNDACOPPP, cuyo objeto es: *Suministro de paquetes alimentarios para la ejecución del programa de alimentación escolar – PAE: suscrito entre el Departamento de Antioquia – gerencia de seguridad alimentaria y nutricional – MANA y el municipio de La Unión, por \$587.799.360* (incluyendo adiciones), plazo de 8 meses, pactando entregar 2.459 paquetes alimentarios en 26 sedes educativas, los cuales fueron pagados al contratista. El grupo auditor encontró después de analizar el informe de supervisión y las planillas de entrega y recibo a satisfacción que no se realizaron todas las entregas pactadas a las 26 sedes educativas, lo que generó un faltante de paquetes alimentarios en algunos pedidos; En conclusión hay evidencia empírica de un presunto detrimento público porque al presentar las planillas de paquetes alimenticios según los estudiantes y acudientes no se realizaron completamente y hay diferencia entre el dinero entregado y los paquetes de alimentos pactados por un valor de 225.135.840. Considerando esta observación de connotación fiscal.



Soportes probatorios:

contrato 20210064CSDA del 08/02/2021

convenio interadministrativo N°2020AS390063

planillas de recibo a satisfacción por parte de los estudiantes y/o acudientes

Informes de supervisión respectivos.

JUDY HASNNETH FLOREZ VALDES

3. Compromisos

Comunicar a la entidad las anteriores observaciones.

4. Conclusiones

Se aprueban las anteriores observaciones para ser comunicadas a la entidad, tal como quedaron estructuradas anteriormente.

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
Auditora

Alejandra Rojas Agudelo
Auditora

Valentina Cardona Vallejo
Auditora

Maria Alejandra Zuluaga
Auditora



Martha Elena Galeano Rojas
Auditora

Mateo Alejandro Cardona Henao
Auditor

Eliana Valencia Medina
Auditora

Nazlin Palacios Quinto
Auditora

Javier A. Gonzalez V.

Javier Alfonso González Vásquez
Auditor