**INFORME DE SEGUIMIENTO**

|  |  |
| --- | --- |
| *Número de Expediente* | **11/2018/D028-PREDI** |
| *Sector* | **Educación**  |
| *Tipo de Entidad* | **Departamento** |
| *Entidad* | **Vaupés** |

Período de Evaluación: De 8 de septiembre de 2021 a 30 de septiembre de 2022.

# **ANTECEDENTES**

El Departamento de Vaupés fue priorizado por la Dirección General de Apoyo Fiscal para aplicar las actividades de seguimiento y control asociadas a la estrategia de monitoreo, seguimiento y control al uso de los recursos del Sistema General de Participaciones incluidas en el Decreto 028 de 2008 y sus reglamentarios, por lo cual se realizó una visita de reconocimiento institucional en diciembre de 2013.

Como resultado de la evaluación realizada, la Dirección General de Apoyo Fiscal determinó la necesidad de adoptar la medida preventiva de plan de desempeño, debido a que existían situaciones que podrían poner en riesgo la prestación del servicio, como el incumplimiento en la oportunidad y calidad de los reportes de información al FUT y al SIMAT, el financiamiento de conceptos de gastos con recursos del SGP Educación sin tener en cuenta la destinación establecida en la normatividad vigente, la omisión de la publicación del plan anual de adquisiciones y los contratos en los términos solicitados por la Nación, la contratación de docentes por fuera de la normatividad vigente, y dificultades en la suscripción y supervisión de los contratos para garantizar la prestación del servicio de educación.

En este sentido, se adoptó la medida de plan de desempeño a través de la Resolución No. 2590 del 24 de julio de 2014, por un período de dieciocho (18) meses, la cual fue aprobada mediante la Resolución No. 3892 del 28 de octubre de 2014. La medida se ejecutó hasta el 5 de mayo de 2016.

La evaluación de las actividades incluidas en la medida preventiva fue realizada en abril de 2016, en donde se evidenció el incumplimiento del Plan de Desempeño por parte del Departamento y se identificaron nuevos eventos de riesgo en la prestación del servicio educativo, tales como:

* 1. Identificación de contratos suscritos en 2015 y 2016 que superan el valor máximo del costo por alumno atendido, establecido por la Nación.
	2. Ausencia de evaluación en los informes de supervisión con respecto a los componentes de la canasta pactada con el contratista, el número de estudiantes atendidos e insumos que deben soportar el pago de los contratos.
	3. Superación del monto máximo de gastos administrativos autorizados por la Nación durante la vigencia 2015.
	4. La no entrega oportuna de la dotación al personal del sector educación en las vigencias 2014 y 2015.
	5. Continuidad de la medida cautelar vigente sobre una cuenta en la que se administran recursos del SGP-Educación.

Por consiguiente, la Dirección General de Apoyo Fiscal mediante Resolución No. 1297 del 6 de mayo del 2016 impuso la medida correctiva de suspensión de giros de los recursos de Calidad Matrícula Oficial, de la participación de educación del Sistema General de Participaciones de las áreas no municipalizadas del Departamento.

En 2018 el Departamento remitió mediante radicado No. 1-2018-032805 del 16 de abril información a la Dirección de Apoyo Fiscal para evaluación de la medida correctiva. Como resultado del análisis de dicha documentación se identificó el cumplimiento del 78% del total de actividades contenidas en el plan de desempeño.

Por lo anterior, mediante la Resolución No. 5066 del 20 de diciembre de 2018 se efectuó el levantamiento parcial de la medida de suspensión de giros, en un porcentaje equivalente al 78% de los recursos retenidos, mientras que el saldo del 22% y los giros subsiguientes continúan suspendidos hasta tanto el Departamento evidencie el cumplimiento de las acciones relativas a la idoneidad en los informes de supervisión y la normalización de la entrega de dotación de vestuario y calzado de labor.

Ahora bien, producto de la crisis de la pandemia el Ministerio de Educación Nacional, mediante el radicado No. 1-2020-031005 del 20 de abril de 2020 solicitó a esta Dirección el levantamiento de la medida de Suspensión de Giros vigente en el Departamento de Vaupés, de manera que se realizara el giro de los recursos del criterio de Equidad - Calidad de forma tal que las entidades contaran con los recursos que contribuyeran a la protección del derecho fundamental de la educación de niños, niñas y adolescentes para atender las necesidades del sector generadas por el Coronavirus COVID19.

En virtud de lo anterior, y teniendo en cuenta que el Departamento de Vaupés no había cumplido con las acciones que conducen a la superación de los eventos de riesgo identificados por la Dirección de Apoyo Fiscal, mediante la Resolución 1047 del 28 de abril del 2020 se determinó la procedencia de realizar el levantamiento parcial de la medida correctiva correspondiente a los recursos suspendidos hasta el mes de abril de 2020, y mantener la Suspensión sobre los giros subsiguientes, hasta que la Entidad evidencie el cumplimiento total de las actividades establecidas mediante la resolución No. 5066 de 20 de diciembre de 2018.

En 2021 se realizó nuevamente la evaluación de la medida correctiva, identificando algunos avances por parte de la Entidad Territorial que infortunadamente no evidenciaron la superación de los eventos de riesgo que le dieron origen. Recientemente, mediante oficio de radicado No. 2-2022-020367 del 16 de mayo de 2022 se solicitó información a la Entidad Territorial para nuevo seguimiento, la cual fue remitida mediante radicado No. 1-2022-043433 del 6 de junio del año en curso, cuyo análisis se presenta a continuación, junto con la revisión de la documentación complementaria suministrada por el Departamento al Ministerio de Educación Nacional durante sus visitas de monitoreo.

# **CARACTERIZACIÓN**



# **ANÁLISIS FINANCIERO**

## **Ingresos.**

En lo financiero, durante la vigencia 2021 se asignaron $50.583 millones al Departamento de Vaupés del SGP-Educación, de los cuales $50.174 millones correspondían al componente de Prestación del Servicio, $98 millones a Cancelaciones de Prestaciones Sociales del Magisterio, $284 millones a Calidad – matrícula oficial y $28 millones a Gratuidad.

Así, en materia de ingresos durante 2021 la entidad registró en su ejecución el recaudo de $61.625 millones asociados al Sistema General de Participaciones, de los cuales $50.370 millones (82%) correspondían a recursos corrientes y $11.255 millones (18 %) a ingresos de capital. La información de recursos corrientes es consistente con el monto girado del SGP por la Nación al Departamento, así como con la reportada en el FUT por La Entidad Territorial.

|  |
| --- |
| **TABLA1. INGRESOS 2020 y 2021** |
| **(MILLONES DE $)**   |
| **Concepto** | **Vigencias** |
| **2020** | **2021** |
| **Asignación SGP-educación** | 47.751 | 50.583 |
| **Giro MEN-ET**  | 47.684 | 50.300 |
| **RECAUDO EJECUCIÓN PRESUPUESTAL** |  |  |
| **Ingresos Corrientes**  | **47.684** | **50.370** |
| **Sistema General de Participaciones -Educación**  | **47.684** | **50.272** |
| **Prestación de servicios**  | **47.157** | **50.174** |
|  Con Situación de Fondos  | 43.820 | 47.582 |
|  Sin Situación de Fondos  | 3.337 | 2.592 |
| **Cancelaciones** | **111** | **98** |
| **Calidad** | **416** |  |
| **INGRESOS DE CAPITAL**  | **4.146** | **11.255** |
| **Rendimientos Financieros**  | **195** | **499,8** |
| **Recursos del Balance**  | **3.951** | **10.755** |
|  Superávit fiscal  | 3.951 | 10.755 |
| Cancelación de reserva | 0 | 0 |
| **Reintegros** | 0 | 0 |
| **INGRESOS TOTALES**  | **51.830** | **61.625** |

Fuente: Información reportada por la Entidad Territorial en la Categoría de Ingresos del FUT a 31 de diciembre de 2020 y de 2021

El incremento en los ingresos por concepto de superávit de la vigencia anterior obedece al menor valor ejecutado en 2020 en el rubro de internados a causa del aislamiento y trabajo en casa durante la emergencia vivida por el Coronavirus COVID-19. Así mismo, se incluyen en el superávit de 2020 los recursos de Calidad Educativa girados al Departamento con motivo del levantamiento parcial de la medida correctiva ordenada mediante Resolución 1047 del 28 de abril del mismo año, no ejecutados durante la vigencia.

## **Gastos.**

En lo correspondiente al gasto, durante 2021 se comprometieron $55.256 millones con cargo a los recursos del SGP asignados al sector, de los cuales se obligaron $48.603 millones y se pagaron $48.082 millones. Los gastos financiados con recursos del SGP de la vigencia y anteriores se comprometieron de la siguiente manera: $37.271 millones en cobertura, $17.080 millones en internados, $586 millones en calidad, $288 millones en eficiencia y $31 millones en necesidades educativas especiales.

|  |
| --- |
| **TABLA 2. GASTOS DE LA ENTIDAD TERRITORIAL (MILLONES**  **DE $)**  |
| **RUBRO**  | **2020** | **2021** | **Variación 2021/2020** |
| **GASTOS COBERTURA** | **33.996** | **37.271** | **10%** |
| **Gastos de Personal**  | **21.273** | **22.340** | **5%** |
|  Personal Docente  | 14.185 | 15.968 | 13% |
|  Personal Directivo - Docente  | 2.019 | 1.186 | -41% |
|  Personal Administrativo de Instituciones Educativas | 5.070 | 5.186 | 2% |
|  Viáticos y Gastos de Viaje | 0 | 0 | 0% |
| **Aportes Patronales**  | **6.296** | **6.584** | **5%** |
|  Sin Situación de Fondos (Docentes y Directivos Docentes) | 3.252 | 3.463 | 6% |
|  Con situación de fondos (Docentes y Directivos Docentes) | 1.179 | 1.309 | 11% |
|  Personal Administrativo de Instituciones Educativas | 1.864 | 1.812 | -3% |
|  Personal Administrativo Secretaría de Educación | 0 | 0 | 0% |
| **Gastos Generales** | **0** | **0** | **0%** |
| **Pensiones Docentes Nacionalizados (Cancelaciones)** | **111** | **98** | **-11%** |
| **Contratos para la Prestación del Servicio Educativo** | **6.317** | **8.249** | **31%** |
| **Contratos Aseo y Vigilancia** | **0** | **0** | **0%** |
| **GASTOS CALIDAD** | **247** | **586** | **137%** |
| Construcción Ampliación y Adecuación de Infraestructura Educativa | 0 | 0 | 0% |
| Dotación Institucional de Material y Medio pedagógicos para el Aprendizaje | 0 | 242 | 241900% |
| Pago Servicios Públicos de las Instituciones Educativas | 0 | 18 | 17900% |
| Transporte Escolar | 0 | 81 | 80900% |
| Capacitación a Docentes y Directivos Docentes | 0 | 90 | 89900% |
| Funcionamiento Básico de los Establecimientos Educativos | 247 | 155 | -37% |
| **GASTOS GRATUIDAD** | **75** | **0** | **-100%** |
| **GASTOS EFICIENCIA** | **382** | **288** | **-25%** |
| **GASTOS NECESIDADES EDUCATIVAS ESPECIALES** | **27** | **31** | **16%** |
| **GASTOS INTERNADOS**  | **5.820** | **17.080** | **193%** |
| **ADQUISICIÓN DE ELEMENTOS Y ACCIONES DE BIOSEGURIDAD PARA  LAS IE OFICIALES** | **246** | **0** | **-100%** |
| **GASTOS  SGP -Educación** | **40.794** | **55.256** | **35%** |

Fuente: Información reportada por la Entidad Territorial en las Categorías de Gastos de Inversión y Gastos de Funcionamiento del FUT a 31 de diciembre de 2020 y de 2021

De la comparación de la ejecución de recursos en las vigencias 2020 y 2021 se evidencian compromisos en objetos de gasto asociados a Calidad Educativa en 2021, a diferencia de 2020, como respuesta de la Entidad Territorial al giro de dichos recursos por cuenta del levantamiento parcial de la medida correctiva de Suspensión de Giros ordenado mediante la Resolución No. 1047 del 28 de abril de 2020.

En el caso de los recursos ejecutados en el rubro de internados que también presenta un aumento considerable, de acuerdo con el acta de la visita realizada por el Ministerio de Educación Nacional al cierre de 2021, el mayor valor en comparación con la vigencia 2020 se asocia con la contratación de cuidadores, alimentación, dotación, infraestructura y compra de carbón y leña. Así el rubro vuelve a sus niveles usuales de gasto, siendo 2020 el de menor ejecución para el último cuatrienio.

El aumento en el rubro de la contratación del servicio educativo se explica principalmente por el aumento de 2 meses en el calendario académico de 2021 frente a lo pactado en 2020, así como la inclusión de 70 nuevos estudiantes atendidos mediante esta modalidad y más recursos en las canastas pactadas para el componente político organizativo del Sistema Educativo Indígena Propio, para mantenimiento y adecuaciones a la infraestructura educativa y dotación de los establecimientos educativos.

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

|  |
| --- |
| **TABLA 3. GASTOS ADMINISTRATIVOS DE LA ENTIDAD** |
| **(MILLONES DE $)** |
| **Vigencia** | **2020** | **2021** |
| *Autorizado*  | $ 6.912 | $ 6.912 |
| *Ejecutado* | $ 7.316 | $ 7.287 |
| **DIFERENCIA** | **-$ 404** | **-$ 375** |

Fuente: Información reportada por la Entidad Territorial en las Categorías de Gastos de Inversión y Gastos de Funcionamiento del FUT a 31 de diciembre de 2020 y de 2021

## **Cierre Fiscal**

Sobre el cierre de 2021, la información presupuestal de ingresos y gastos reportada en FUT arrojó un resultado presupuestal superavitario para el sector educativo de $6.271 millones y evidenció que la entidad debió constituir reservas por $6.653 millones, cuentas por pagar por $520 millones y tener como mínimo disponible en caja y bancos $13.444 millones. Al comparar la información de tesorería contra la presupuestal, se encontró que ésta es consistente entre sí. Los valores de cuentas por pagar y reservas que debió constituir la entidad en 2020 según el ejercicio presupuestal coinciden con los resultados de tesorería.

| **TABLA 4. CIERRE FISCAL (MILLONES DE $)** |
| --- |
| **Cierre Presupuestal SGP -Educación** | **2020** | **2021** |
|  Ingresos (Recaudados) | 51.830 | 61.527 |
|  Gastos (Comprometidos)  | 40.794 | 55.256 |
|  Gastos (Obligados)  | 38.049 | 48.603 |
|  Pagos  | 37.433 | 48.082 |
|  Déficit o superávit (3.1-3.2) | 11.036 | 6.271 |
|  Reservas (3.2-3.3) | 2.745 | 6.653 |
|  Cuentas por pagar (3.3-3.4) | 615 | 520 |
|  Saldo mínimo en Caja y Bancos (3.1-3.4) | 14.397 | 13.444 |
| **Cierre de Tesorería SGP -Educación** |  |  |
|  **Total Disponibilidades**  | **16.913** | **19.721** |
|  Saldo real en caja y bancos | 16.913 | 19.721 |
|  Saldo en encargos fiduciarios | 0 | 0 |
|  Inversiones Temporales  | 0 | 0 |
|  **Recursos de terceros** | **0** | **0** |
|  **Cheques no cobrados** | **0** | **0** |
|  **Cuentas por pagar de la vigencia** | **615** | **520** |
|  **Cuentas por pagar de vigencias anteriores** | **929** | **0** |
|  **Otras Exigibilidades** | **0** | **1.507** |
|  **Reservas presupuestales** | **2745** | **6.653** |
|  **Superávit o déficit** | **12.623** | **11.042** |
|  Prestación del servicio | 12.778 | 10.639 |
|  Calidad Matrícula | -173 | 393 |
|  Cancelaciones | 18 | 10 |

Fuente: Información reportada por la Entidad Territorial en las Categorías de Ingresos, Gastos de Inversión, Gastos de Funcionamiento y Cierre Fiscal del FUT a 31 de diciembre de 2020 y de 2021

De otro lado, al cierre de vigencia según Decreto No. 7 y 8 del 7 de enero de 2022 se constituyeron reservas para el sector educación por $6.996 millones y cuentas por pagar de $520 millones, respectivamente, ejecutadas a la fecha en un 100%.

#  **RESULTADO DE EVALUACIÓN DE LA MEDIDA**

En ejercicio de las funciones de coordinación de la Estrategia de Monitoreo, Seguimiento y Control al uso de los recursos del Sistema General de Participaciones, la Dirección General de Apoyo Fiscal presenta un análisis del cumplimiento de las actividades pendientes por cumplir para el levantamiento de la medida correctiva de Suspensión de Giros adoptada en el Departamento de Vaupés, de acuerdo con lo establecido en la Resolución 5066 del 20 de diciembre de 2018; con base en el análisis de información enviada por la Entidad Territorial mediante el oficio de radicado No. 1-022-043433 del 6 de junio de 2022, y de la documentación complementaria suministrada por el Departamento al Ministerio de Educación Nacional durante sus visitas de monitoreo.

**Categoría 1. Contratación y supervisión**

**Actividad:** Presentar un informe de supervisión de cada uno de los contratos suscritos para la administración del servicio educativo utilizando los parámetros de la Directiva Ministerial 9 de 2008. Los informes, además, deben contar con el seguimiento al suministro de los componentes de la canasta pactada en los contratos, el seguimiento administrativo y financiero de la inversión de los recursos por parte del contratista y el reporte de los alumnos atendidos por el contratista generado desde el Sistema Integrado de Matrícula (SIMAT).

**Evaluación:**

De conformidad con la información suministrada por el Departamento, durante la vigencia 2021 suscribió los contratos No. 278 y 311, ambos para la atención de población indígena en el marco del Decreto 2500 (compilado en el Decreto 1075 de 2015), por valor de $2.840 millones y $5.409 millones, respectivamente.

De igual manera, en 2022 el Departamento suscribió los contratos No. 374 y 375, también para la atención de población indígena, por valor de $6.595 millones y $2.920 millones, respectivamente.

Durante las dos vigencias, la información de la contratación en mención ha sido debidamente remitida al Ministerio de Educación Nacional mediante el diligenciamiento del Formato Único de Estadísticas de Contratación del Servicio Educativo – FUC.

Para el ejercicio de la supervisión a los contratos en mención, la Entidad Territorial constituyó un comité de apoyo integrado por funcionarios de las áreas de Cobertura, Calidad Educativa, Administrativa Financiera, Planeamiento Educativo e Inspección y Vigilancia. Los participantes en este comité firman cada informe de supervisión.

Como evidencia del cumplimiento de la actividad en análisis, el Departamento remitió los informes mensuales de supervisión de cada contrato en ambas vigencias, dentro de los cuales se identifican claramente: el seguimiento a cada una de las obligaciones pactadas en el contrato, a la ejecución de recursos por parte del contratista en cada ítem de la canasta pactada, incluyendo la amortización del anticipo, al manejo de las cuentas bancarias y de los rendimientos financieros generados, a la matrícula atendida y sus novedades de retiro de alumnos, a las estrategias de acceso y permanencia aplicadas, al recurso humano contratado y sus novedades, al cumplimiento del calendario escolar, a la carga académica del personal docente vinculado, al componente pedagógico, al inventario de los establecimientos educativos y a los trámites relativos a Peticiones, Quejas y Reclamos.

Los informes de supervisión allegados dan cuenta de la realización de visitas de auditoría de matrícula a los contratistas en la vigencia 2021, en conjunto con la socialización del proceso de cobertura definido en la Resolución del Ministerio de Educación Nacional No. 7797 de 2015, pese a las condiciones particulares de movilización en el territorio.

Por lo anterior, la actividad se evalúa como cumplida.

**Categoría 2. Entrega dotación del personal**

**Actividad:** Suministrar copia de los contratos suscritos para la compra de la dotación del personal docente y administrativo del Sector Educación de la vigencia 2016 y la evidencia de su entrega al personal de acuerdo con las fechas establecidas por la normatividad vigente del primer cuatrimestre, o subsiguientes hasta que se presente la totalidad de la documentación para el levantamiento de la medida correctiva de suspensión de giros.

**Evaluación:**

Para evidenciar el cumplimiento de esta actividad, el Departamento de Vaupés suministró copia de los contratos suscritos en las vigencias 2021 y 2022 y sus informes de supervisión, así:

* Contrato No. 482 del 4 de agosto de 2021, con el objeto de: *“adquisición de calzado y vestido de labor como dotación al personal de la secretaría de educación departamental en cumplimiento a la Ley 70 de 1988 y Decreto reglamentario 1978 de 1989, para la vigencia 2021”*, por valor de $246 millones, suscrito con Inversiones Amaya Gil SAS, amparando a 110 administrativos y 61 docentes, para un total de 171 funcionarios con derecho a la prestación.
* Contrato No. 444 del 8 de abril de 2022, con el objeto de: *“adquisición de calzado y vestido de labor como dotación al personal de la secretaría de educación departamental en cumplimiento a la Ley 70 de 1988 y Decreto reglamentario 1978 de 1989, para la vigencia 2022”*, por valor de $399 millones, suscrito con Inversiones Amaya Gil SAS, amparando a 110 administrativos y 108 docentes, para un total de 218 funcionarios con derecho a la prestación.

De igual manera, la entidad territorial allegó copia de los memorandos de entrega de cada dotación en 2021, en el que se detalla el nombre y cargo del funcionario que recibe, el número de la dotación a entregar (primera, segunda o tercera), el valor de los bienes entregados, así como las firmas del secretario de educación, el supervisor del contrato y los funcionarios que entregan y reciben la dotación.

Complementariamente, el Departamento allegó copia de la Resolución No. 1066 del 23 de mayo de 2019, *“por medio de la cual se definen estrategias para el suministro de la dotación a los trabajadores de la Educación en el Departamento de Vaupés”.* En este acto administrativo se establecen las siguientes consideraciones particulares de la Entidad Territorial.

*Que la Secretaría de Educación en coordinación con el área encargada de la Contratación en la entidad territorial, deberá adelantar de manera oportuna los trámites pertinentes a fin de garantizar el proceso contractual para la adquisición y el suministro oportuno de la dotación para el personal administrativo y docente del sector educativo, que cumpla con los requisitos para ser acreedor a dicha prestación, en los términos y oportunidades establecidos en la Ley.*

*Que sin contravenir las normas y directrices del Ministerio de Educación Nacional señaladas en los considerandos anteriores, y en cumplimiento a compromisos adquiridos por la administración según acta de mesa técnica adelantada por funcionarios de la Secretaría de Educación y Gobernación de Vaupés del 27 al 29 de abril de 2019 en el Ministerio de Educación Nacional, las fechas de entrega de la dotación determinadas en la Ley, es decir el 30 de abril, 30 de agosto y 20 de diciembre corresponden a meses en donde la mayoría de personal docente y administrativo de la Secretaría de Educación con este derecho, a excepción de las tres (3) IE urbanas del municipio, se encuentran en las instituciones y sedes educativas rurales, lo que dificulta la entrega de la dotación en las fechas en comento, dadas las difíciles condiciones de acceso al municipio de Mitú, toda vez que por los elevados costos en los transportes del personal, el mismo se realiza al inicio y finalización del calendario escolar de cada año.*

*Que en ese sentido la Secretaría de Educación ha determinado como fechas de entrega de la dotación a los trabajadores de la educación con este derecho, en los meses de junio – julio, teniendo en cuenta el receso escolar de mitad de año, en donde algunos docentes y administrativos se desplazan a la ciudad de Mitú y en los meses de noviembre y diciembre, que por finalización del calendario escolar, el departamento garantiza el transporte de todo el personal desde la zona rural a la zona urbana del municipio de Mitú, situación que facilita el cumplimiento de la entrega de la dotación”.*

Por lo anterior, la actividad se evalúa como cumplida.

# **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.**

Como resultado de la evaluación se concluye que el Departamento ha cumplido 2 de las 2 actividades contempladas en la Suspensión de Giros, para un cumplimiento del 100%.

Considerando que a la fecha de seguimiento se han superado los eventos de riesgo que dieron origen a la medida correctiva, se recomienda levantar la Suspensión de Giros.

APROBÓ: Fernando Olivera

REVISIÓN JURÍDICA: Carlos Ariza

ELABORÓ: Liz Rey