# INFORME EJECUTIVO DE SEGUIMIENTO A LA MEDIDA PREVENTIVA DE PLAN DE DESEMPEÑO EN EL SECTOR EDUCATIVO, ADOPTADA EN EL DEPARTAMENTO DE QUINDÍO, EN APLICACIÓN DEL DECRETO 028 DE 2008

|  |  |
| --- | --- |
| *Número de Expediente* | *Nº: 148/2017/D028-PREDI* |
| *Sector* | *Educación* |
| *Tipo de Entidad* | *Departamento* |
| *Entidad* | *Quindío* |

**Periodo Evaluado:** Del 1 de octubre de 2019 al 30 de junio de 2021.

# Diagnóstico inicial

# Antecedentes

La Dirección General de Apoyo Fiscal en el marco de las funciones asignadas por el Decreto 791 de 2009 y la Resolución 794 de 2009 recibió mediante radicados No. 1-2014-048488 del 03 de julio de 2014 y 2-2017-006932 del 09 de marzo de 2017 del Ministerio de Educación Nacional el Informe de Monitoreo en el cual indica que el Departamento de Quindío presentó riesgo crítico alto en los componentes de la prestación del Servicio Educativo relacionados con cobertura, pertinencia, calidad, gestión, incorporación y ejecución de recursos y planta de personal, los cuales se encuentran asociados a la ejecución de los recursos del Sistema General de Participaciones en el Sector Educación.

Por lo anterior, mediante el oficio con radicado No. 2-2015-006078 del 23 de febrero de 2015 enviado al Departamento, la Dirección General de Apoyo Fiscal solicitó información financiera, contractual, jurídica y sectorial para determinar si persistían los inconvenientes identificados por el Ministerio de Educación Nacional en la etapa de Monitoreo. Por otra parte, se le solicitó al Ministerio de Educación Nacional mediante oficio con radicado No. 2-2015-016420 del 7 mayo 2014 el envío de: resúmenes, informes de seguimiento, informes de visitas o los documentos relacionados con la evaluación de la cobertura, pertinencia, gestión, incorporación y ejecución de recursos, calidad y demás temas que pudieran afectar la prestación del Servicio Educativo en la Entidad Territorial.

De acuerdo con lo anterior, con base en sus criterios de priorización, la Dirección General de Apoyo Fiscal realizó entre el 6 y el 8 de abril de 2016 una visita de reconocimiento institucional, previo análisis de la información enviada por parte de la Entidad Territorial mediante radicado No. 2-2015-019188 del 11 de marzo de 2015. Posteriormente, el 1 de junio de 2018 mediante radicado No. 1-2018-048847, el Ministerio de Educación remitió nueva información recopilada durante las visitas realizadas en noviembre de 2017 y abril de 2018.

El análisis de la información mencionada anteriormente, permitió determinar inconsistencias en la prestación del servicio educativo en la Entidad Territorial según los criterios de cobertura, pertenencia y calidad esperados, por lo cual se ordenó la adopción de la medida preventiva Plan de Desempeño en el Departamento mediante la Resolución No. 1344 del 7 de mayo de 2019, notificada mediante el radicado No. 2-2019-015603 del 9 de mayo del mismo año (recibida en la Entidad Territorial el 1 de octubre del mismo año).

Posteriormente, mediante el Decreto No. 447 del 26 de julio de 2019 el Departamento adoptó el Plan de Desempeño, el cual fue aprobado por esta Dirección el 12 de septiembre de 2019 a través de la Resolución No. 3183, notificada con el oficio radicado No. 2-2019-036808 del 27 de septiembre de la misma vigencia.

Ahora bien, producto de declaratoria pandemia por el Nuevo Coronavirus COVID-19 y en virtud del artículo 6 del Decreto 491 de 2020, la Dirección General de Apoyo Fiscal determinó la necesidad de tomar medidas extraordinarias y urgentes relacionadas con los términos de vigencia de las Medidas Preventivas de Plan de Desempeño adoptadas y actualmente vigentes, por lo cual mediante Resolución No. 967 del 3 de abril de 2020 se suspendió el término de la vigencia de los planes de desempeño, incluida la del Departamento de Quindío, período durante el cual la Dirección General de Apoyo Fiscal no realizó evaluación y seguimiento a las medidas.

Transcurridos diez (10) meses de la declaratoria de suspensión de los términos, mediante la Resolución 0301 del 9 de febrero de 2021 se reanudó el término de ejecución de los Planes de Desempeño vigentes, a partir del 23 de febrero de 2021, por lo cual mediante oficio con radicado No. 2-2021-044632 del 31 de agosto del mismo año, se solicitó a la Entidad Territorial enviar información necesaria para realizar seguimiento a la medida preventiva vigente, igualmente se le invitó a la participación de una asistencia técnica programada para el día 15 de septiembre del año en curso.

La información solicitada fue enviada por medio del radicado No. 1-2021-081547 del 16 de septiembre de 2021; sin embargo, se presentó la necesidad de reiterar la solicitud dada la falta de documentos frente a unos puntos requeridos, lo anterior mediante los oficios No. 2-2021-052640 del 8 de octubre y 1-2021-090692 del 13 de octubre de 2021. Finalmente, a continuación, se expone en análisis realizado a la misma, como seguimiento a la medida vigente en el Departamento.

# Caracterización Sectorial



# Evaluación Financiera

## Ingresos

En lo financiero, en la vigencia 2021 se le han asignado $109.296 millones al Departamento de Quindío del SGP-Educación, de los cuales a junio se han apropiado $71.414 millones, quedando por recaudar $37.882 millones. Del total de ingresos recaudados el 99.68% corresponden a ingresos corrientes y 0.32% a ingresos de capital.

|  |
| --- |
| **TABLA1. INGRESOS A DICIEMBRE DE 2019, 2020 Y A JUNIO DEL2021** |
| **(MILLONES DE $)** |
| **CONCEPTOS** | **VIGENCIAS** |
| **2.019** | **2.020** | **2021-Junio** |
| **Asignación SGP-educación** | **144.675** | **155.063** | **109.296** |
| **Giro MEN-ET** | **144.675** | **155.063** | **71.414** |
| **EJECUCIÓN PRESUPUESTAL** |
| **Ingresos Corrientes** | **144.675** | **155.063** | **71.414** |
| **Sistema General de Participaciones -Educación** | **144.675** | **155.063** | **71.414** |
| **Prestación de servicios** | **144.675** | **154.669** | **71.414** |
| Con Situación de Fondos | 122.850 | 131.632 | 57.124 |
| Sin Situación de Fondos | 21.825 | 23.037 | 14.290 |
| **Calidad** |  | **394** | **-** |
| **Cancelaciones** | **-** | **-** | **-** |
| **INGRESOS DE CAPITAL** | **755** | **156** | **227** |
| **Rendimientos Financieros** | **71** | **32** | **15** |
| Rendimiento Prestación | 39 | 20 | 1 |
| Rendimiento Recurso de Balance | 32 | 12 | 14 |
| **Recursos del Balance** | **662** | **103** | **207** |
| Superávit fiscal Prestación | 662 | 103 | 207 |
| Cancelaciones |  | - |  |
| **Reintegros** | **22** | **21** | **5** |
| Reintegros Prestación | 22 | 21 | 5 |
| **Exigibilidades** |  | - | **(1)**3 |
| **INGRESOS TOTALES** | **145.430** | **155.219** | **71.644** |

Fuente: Ejecución presupuestal suministrada por la entidad territorial a corte de 31 de diciembre de 2019, 2020 y junio del 2020. El total de la asignación y giros documentados corresponden a los valores reportados en los Documentos de Distribución: DD-SGP-40,44,46, 47,49 y 50 del 2020; 53 y 56 del 2021.

1. No fueron reportados en FUT.

## Gastos

Para la vigencia 2020, el Departamento de Quindío comprometió $155.030 millones con cargo a los recursos del SGP del sector, de los cuales se obligaron $155.027 millones y se pagaron $155.027 millones. Los gastos financiados con recursos del SGP de la vigencia y las anteriores, se comprometieron de la siguiente manera: 98,37% en cobertura, 0,47% en calidad, 1,16% millones en internados, conectividad y NEE.

| **TABLA 2. GASTOS DE LA ENTIDAD TERRITORIAL (MILLONES DE $)** |
| --- |
| **RUBRO** | **2019** | **2020** | **2021** |
| **COBERTURA** | **143.264** | **152.496** | **70.377** |
| **Gastos de Personal** | **106.203** | **116.728** | **54.195** |
| Personal Docente | **(1)**83.006 | 91.856 | 43.847 |
| Personal Directivo - Docente | **(1)**11.410 | 12.411 | 5.188 |
| Personal Administrativo de Instituciones Educativas | 10.086 | 10.671 | 4.353 |
| Personal Administrativo Secretaría de Educación | **(2)**1.688 | **(4)**1.790 | **(7)**806 |
| Viáticos y Gastos de Viaje | **(2)**14 | - | - |
| **Aportes Patronales** | **36.330** | **35.453** | **16.108** |
| Sin Situación de Fondos (Docentes y Directivos Docentes) | 21.825 | 23.037 | **(8)**8.921 |
| Con situación de fondos (Docentes y Directivos Docentes) | 10.456 | 9.094 | 4.449 |
| Personal Administrativo de Instituciones Educativas (A.P) | 3.471 | 2.851 | 2.352 |
| Personal Administrativo Secretaría de Educación (A.P) | 578 | 471 | 386 |
| **Gastos Generales** | **(2)**261 | **(5)**66 | **(8)**18 |
| **Contratos para la Prestación del Servicio Educativo** | 470 | 250 | - |
| **Cancelaciones** | - | - | - |
| **Contratos de Aseo y Vigilancia** | - | - | **(8)**56 |
| **CALIDAD** | **198** | **733** | **-** |
| Funcionamiento Básico de los Establecimientos Educativos | **(3)** | **(6)**315 | **(8)** |
| Alimentación Escolar |  | 394 |  |
| Capacitación a Docentes y Directivos Docentes |  | - |  |
| Dotación Institucional de Material y Medio pedagógicos para el Aprendizaje | 58 | 19 |  |
| Pago Servicios Públicos de las Instituciones Educativas | **(3)**139 | 5 | **(8)** |
| **CONECTIVIDAD** | **209** | **549** | **561** |
| **NECESIDADES EDUCATIVAS ESPECIALES** | **1.063** | **1.234** | **1.102** |
| **PROYECTOS EDUCATIVOS TRANSVERSALES** | **-** | **-** |  |
| **INTERNADOS** | **-** | **17** |  |
| **SENTENCIAS Y CONCILIACIONES** | **662** | **-** |  |
| **DEUDAS** |  | **-** |  |
| **TOTAL COMPROMISOS SGP – Educación** | **145.395** | **155.030** | **72.040** |

Fuente: Ejecución presupuestal entregada por la entidad territorial a corte 31 de diciembre de 2019, 2020 y junio del 2021.

1. En el FUT se reportaron $82.977 millones en docentes ($28 millones menos que la ejecución presupuestal) y $11.407 millones en directivos docentes ($3 millones menos que la ejecución), presentando una diferencia total de $31 millones correspondiente al concepto de “Capacitación, Bienestar Social y Estímulos” el cual no fue diligenciado en FUT.
2. Los valores reportados: $1.709 millones en el personal de la secretaría de educación, $15 millones en viáticos y gastos de viaje, y $262 millones en gastos generales, son superiores a los reflejados en la ejecución presupuestal (en $21 millones, $1 millón y $1 millón respectivamente).
3. Los $139 millones comprometidos corresponden, según la ejecución presupuestal, a servicios públicos, egreso que fue reportado por la Entidad en FUT como funcionamiento básico de los establecimientos educativos, pese a que existe un rubro específico para su reporte en la Categoría de Gastos de Inversión.
4. Se reportó en FUT un gasto superior por este concepto $1.812 millones ($22 millones de más), este valor corresponde a honorarios, los cuales deben ser reportados como un gasto general y no un gasto de nómina.
5. Se presentó una diferencia de $38 millones, frente a lo reportado por la Entidad en FUT ($104 millones), lo anterior obedece a que el Departamento reportó como gastos generales: $33 millones de seguros en las instituciones educativas y $3 millones por concepto de pago de servicios públicos de los establecimientos educativos.
6. La Entidad Territorial reportó por este concepto un total de $255 millones, $60 millones menos de los evidenciados en ejecución presupuestal, los cuales corresponden a conceptos de seguros de la unidad “gastos de administración de los establecimientos públicos”.
7. Se reportaron $10 millones de más a los evidenciados en la ejecución presupuestal ($806 millones), los cuales corresponden a honorarios que deben ser reportados como gastos generales.
8. Se evidencian diferencias entre la ejecución presupuestal (compilada en la tabla 2 de este documento) y lo reportando en el FUT para estos conceptos, encontrando en el FUT respectivamente: $14.615 millones (aportes patronales sin situación de fondos); $59 millones (gastos generales); $0 (contratos de aseo y vigilancia); $194 millones (funcionamiento básico de los EE); $1 millones (pago de servicios públicos).

Por otro lado, los Documentos de Distribución DD-SGP-34-2019, DD-SGP-40-2020 y DD-SPG-53-2021 establecieron el límite de gasto administrativo para el Departamento de Quindío en las vigencias 2019, 2020 y 2021, respectivamente. Del análisis de las ejecuciones presupuestales, se concluye que la entidad territorial sobrepasó el límite en la vigencia 2019, como se puede ver a continuación:

|  |
| --- |
| **TABLA 3. GASTOS ADMINISTRATIVOS DE LA ENTIDAD VIGENCIAS 2019, 2020 y 2021** |
| **(MILLONES DE $)**  |
| **Vigencia** | **2019** | **2020** | **2021-Junio** |
| *Autorizado*  |  16.932  |  17.270  |  14.136  |
| *Ejecutado* |  17.393  |  16.635  |  7.954  |
| **DIFERENCIA** | **- 461**  |  **635**  |  **6.182**  |

Fuente: Cálculos de la DAF con base en la ejecución presupuestal entregada por la entidad territorial a corte 31 de diciembre de 2019, 2020 y junio del 2021.

|  |
| --- |
| **TABLA 4. DETALLE GASTOS ADMINISTRATIVOS DE LA ENTIDAD VIGENCIAS 2019, 2020 y 2021** **(MILLONES DE $)**  |
| **CONCEPTO** |  **2.019**  |  **2.020**  |  **2.021**  |
| Gastos Nómina Personal Administrativo de Instituciones Educativas |  10.086  |  10.671  |  4.353  |
| Gastos Nómina Personal Administrativo de la Secretaría de Educación |  1.688  |  1.790  |  806  |
| Gastos Personal Administrativo (Aportes patronales) |  4.049  |  3.322  |  2.738  |
| Gastos Generales Secretaría de Educación |  839  |  537  |  -  |
| Contratación Servicios de Aseo y Vigilancia |  731  |  316  |  56  |
| **TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS** |  **17.393**  |  **16.635**  |  **7.954**  |

Fuente: Ejecución presupuestal entregada por la entidad territorial a corte 31 de diciembre de 2019, 2020 y junio del 2021.

## Cierre de tesorería

Sobre el cierre de la vigencia 2020, las ejecuciones presupuestales de ingresos y gastos arrojan un resultado presupuestal superavitario para el sector educativo de $189 millones, el Departamento debió constituir reservas por un total de $3 millones y tener como mínimo disponible en caja y bancos un total de $193 millones. Al comparar la información de tesorería contra la presupuestal, se encontró que ésta es consistente entre sí, hecho que también se evidencia para la vigencia 2019, como se muestra a continuación:

|  |
| --- |
| **TABLA 5. ANÁLISIS DEL CIERRE FISCAL****(MILLONES DE $)**  |
| **CONCEPTO** | **2019** | **2020** |
| **INGRESO** | **GASTOS** | **SUPERÁVIT** | **INGRESO** | **GASTOS** | **SUPERÁVIT** |
| Prestación de servicio CSF |  122.850  |  122.850  |  -  |  131.632  |  131.974  | **(1)**- 343  |
| Prestación de servicio SSF |  21.825  |  21.825  |  -  |  23.037  |  23.037  |  -  |
| Calidad |  -  |  -  |  -  |  394  |  -  |  394  |
| Recursos del balance |  662  |  662  |  0  |  103  |  -  |  103  |
| Reintegros |  22  |  -  |  22  |  21  |  -  |  21  |
| Rendimientos financieros prestación |  71  |  58  |  12  |  32  |  19  |  14  |
| **TOTAL PRESTACION DEL SERVICIO (1)** |  **145.430**  |  **145.395**  |  **34**  |  **155.219**  |  **155.030**  |  **189**  |
| **SUPERAVIT TESORERÍA PRESTACIÓN DEL SERVICIO (2)** |  **(2)34**  |  **(2)189**  |
| **DIFERENCIA (1-2)** |  **0**  |  **0**  |

Fuente: Cálculos DAF Ejecución Presupuestal de Ingresos y Gastos de la Entidad y Cierre de tesorería enviado por la Entidad Territorial vigencia 2019 y 2020.

1. Llama la atención que la Entidad haya realizado compromisos con fuente *prestación del servicio CSF*, por un valor mayor al recaudado.
2. Sin tener en cuenta el valor reportado en el cierre de tesorería para acreedores y fondo de solidaridad, puesto que estos recursos no pueden ser calculados con los valores de la ejecución presupuestal.

Frente al saldo en bancos, el valor contemplado en el cierre de tesorería ($36.349 millones) coincide con los extractos bancarios enviados por la entidad territorial, como se muestra a continuación:

|  |
| --- |
| **SALDO CUENTAS BANCARIAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020** |
| **Banco/ Cuenta** | **Nro. de cuenta** | **Saldo** |
| POPULAR | 191147115 | 32.030 |
| POPULAR | 191147123 | 2.645 |
| POPULAR | 191147131 | 1.404 |
| POPULAR | 191149988 | 270 |
| POPULAR | 191149996 | - |
| POPULAR | 191150002 | - |
| **SALDO TOTAL** | **36.349** |

Fuente: extractos bancarios enviados por la Entidad Territorial al cierre de la vigencia 2020.

# Evaluación de resultados

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 establecidas por la Resolución No. 1344 del 7 de mayo del 2019, asignadas al Departamento de Quindío para el levantamiento de la medida preventiva, con base en el análisis de información enviada y la reunión virtual de asistencia técnica llevada a cabo el día 15 de septiembre del 2021.

|  |  |
| --- | --- |
| **Actividades** | **Evaluación** |
| 1. Articular y documentar los procesos de Gestión Financiera, Presupuestal, Tesorería y Contable del Sector Educación entre la Secretaría de Educación y la Secretaría de Hacienda territorial, que garantice la coherencia de dicha información y su reporte al Formulario Único territorial -FUT con criterios de consistencia, calidad, oportunidad, formalidad y suficiencia.
 | No Cumple |
| 1. Actualizar con oportunidad el FUC de tal forma que el reporte guarde coherencia o consistencia con la información reportada en el SIMAT, la ejecución presupuestal, el FUT y los expedientes contractuales.
 | No Cumple |
| 1. Revisar y aclarar las diferencia entre presupuesto y tesorería que evidencie la trazabilidad de los saldos de tesorería desde 2012 y su incorporación en las siguientes vigencias respectivas.
 | No Cumple |
| 1. Incorporar en el ingreso y ejecutar en el gasto los recursos del SGP en Educación CSF, SSF y recursos del balance, realizando toda la cadena presupuestal, contable y de tesorería, teniendo en cuenta la normatividad vigente.
 | No Cumple |
| 1. Ejecutar en su totalidad los recursos asignados para los conceptos de Internados y Necesidades Educativas Especiales, con criterio de oportunidad para el cumplimiento del fin social.
 | No Cumple |
| 1. Realizar inversiones en el sector educación con recursos distintos a los del SGP Educación, que compensen los pagos realizados con recursos del SGP cuyas destinaciones no estaban permitidas por la normatividad vigente por concepto de sentencias y conciliaciones, y deudas laborales al personal docente y directivo docente no certificadas por la Nación.
 | No Cumple |
| 1. Ajustar y distribuir la planta de personal docente y directivo docente según la matrícula realmente atendida en cada establecimiento educativo.
 | No Cumple  |
| 1. Adelantar con el Ministerio de Educación Nacional la actualización del estudio técnico de planta docente, de conformidad con los requisitos establecidos en la normatividad vigente y los lineamientos del MEN
 |  Cumple. |
| 1. Planear, apropiar, comprometer y pagar las obligaciones, por concepto de dotaciones de personal , en las fechas estipuladas en la normatividad vigente.
 | No Cumple |
| 1. Reglamentar y reconocer oportunamente las zonas de difícil acceso, así como, apropiar, ejecutar y pagar las obligaciones por este concepto a los docentes y directivos docentes, que durante el año lectivo, laboren permanentemente en dichas Zonas de acuerdo a lo establecido en la normatividad vigente y el respectivo calendario escolar.
 | Cumple |
| 1. Expedir el acto administrativo que define el Directorio Único de Establecimientos Educativos de la entidad territorial, para sincronizar y depurar la información reportada en los sistemas de información del sector.
 | No Cumple |
| 1. Publicar en el Sistema Electrónico de Contratación Pública - SECOP la totalidad de los documentos y actos relacionados con el proceso de contratación con criterios de calidad y oportunidad, de conformidad con lo establecido en la normatividad vigente.
 | No Cumple |
| 1. Surtir los procesos de contratación requeridos para el sector educativo en cumplimiento de los requisitos y lineamientos establecidos en la ley 715 de 2001 y las normas de contratación estatal, en todas sus etapas.
 | No Cumple |
| 1. Adelantar los procedimientos necesarios hasta lograr el levantamiento efectivo de las medidas cautelares aplicadas sobre las cuentas del SGP - educación.
 | No Cumple |

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

El análisis de las ejecuciones presupuestales y el reporte realizado en el FUT por la Entidad Territorial, detallado en la sección “*evaluación financiera*” de este documento, permitió detectar 1 error de reporte en la categoría de ingresos en la vigencia 2021, correspondiente a la omisión en el reporte de exigibilidades y 12 errores de reporte en la categoría de gastos, así:

Vigencia 2019

* En el FUT se reportaron $82.977 millones en docentes ($28 millones menos que la ejecución presupuestal) y $11.407 millones en directivos docentes ($3 millones menos que la ejecución), presentando una diferencia total de $31 millones correspondiente al concepto de “Capacitación, Bienestar Social y Estímulos” el cual no fue diligenciado en FUT.
* Los valores reportados: $1.709 millones en el personal de la secretaría de educación, $15 millones en viáticos y gastos de viaje, y $262 millones en gastos generales, son superiores a los reflejados en la ejecución presupuestal (en $21 millones, $1 millón y $1 millón respectivamente).
* Los $139 millones comprometidos corresponden, según la ejecución presupuestal, a servicios públicos, egreso que fue reportado por la Entidad en FUT como funcionamiento básico de los establecimientos educativos, pese a que existe un rubro específico para su reporte en la Categoría de Gastos de Inversión.

Vigencia 2020

* Se reportó en FUT un gasto superior por este concepto $1.812 millones ($22 millones de más), este valor corresponde a honorarios, los cuales deben ser reportados como un gasto general y no un gasto de nómina.
* Se presentó una diferencia de $38 millones, frente a lo reportado por la Entidad en FUT ($104 millones), lo anterior obedece a que el Departamento reportó como gastos generales: $33 millones de seguros en las instituciones educativas y $3 millones por concepto de pago de servicios públicos de los establecimientos educativos.
* La Entidad Territorial reportó por este concepto un total de $255 millones, $60 millones menos de los evidenciados en ejecución presupuestal, los cuales corresponden a conceptos de seguros de la unidad “gastos de administración de los establecimientos públicos”.

Vigencia 2021

* Se reportaron $10 millones de más a los evidenciados en la ejecución presupuestal ($806 millones), los cuales corresponden a honorarios que deben ser reportados como gastos generales.
* Se evidencian diferencias entre la ejecución presupuestal (compilada en la tabla 2 de este documento) y lo reportando en el FUT para estos conceptos, encontrando en el FUT respectivamente: $14.615 millones (aportes patronales sin situación de fondos); $59 millones (gastos generales); $0 (contratos de aseo y vigilancia); $194 millones (funcionamiento básico de los EE); $1 millones (pago de servicios públicos).

Por lo anterior, se concluye que el Departamento no ha superado la debilidad encontrada y debe fortalecer las actividades que está llevando a cabo para evitar estas discrepancias.

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

## Actualizar con oportunidad el FUC de tal forma que el reporte guarde coherencia o consistencia con la información reportada en el SIMAT, la ejecución presupuestal, el FUT y los expedientes contractuales.

El Departamento de Quindío no suscribió contratos para la prestación del servicio educativo en la vigencia 2021, de acuerdo con lo discutido en la asistencia técnica llevada a cabo el pasado 15 de septiembre. Por lo anterior, a continuación, se evalúa la información relacionada con el proceso contractual realizado en la vigencia 2020.

|  |
| --- |
| **INFORMACIÓN REPORTADA PARA EL CONTRATO No. 001 DEL 2020 EN FUC VS SIMAT - EJECUCIÓN PRESUPUESTAL Y DOCUMENTOS CONTRACTUALES** |
| **CONCEPTO** | **FUENTE DE INFORMACIÓN**  |
| **FUC** | **SIMAT** | **EJECUCIÓN** | **FUT** | **DOC. CONTRACTUALES** |
| *Fecha de inicio del contrato*  | 6/02/2020 |   |   |  | 6/02/2020 |
| *Fecha de finalización del contrato* | 5/12/2020 |   |   |  | 5/12/2020 |
| *Número de niños contratados* | 807 | 0 |   |  | 856 |
| *Valor del contrato* | $281.237.757 |  | $249.564.275 | $249.564.275 | $ 281.237.757 |

La información permite concluir que existe una diferencia entre el valor pactado en la minuta contractual (reportado en el FUC) y el evidenciado en la ejecución presupuestal para el concepto “*Contratos para la Prestación del Servicio Educativo*”, la discrepancia pudo presentarse por alguna deducción imputable. No obstante, los informes de supervisión adjuntos y publicados en el SECOP no informan que se haya realizado ningún tipo de deducción. Por otro lado, al 13 de octubre no había sido publicado en el SECOP el acta de finalización del contrato.

Adicionalmente, se evidenciaron incongruencias en relación con el total de niños contratados, siendo estipulados en la minuta y estudios previos un total de 856 estudiantes. Sin embargo, el Departamento reportó en el FUC un total de 807 y en el SIMAT (Anexo 6A) no se clasificó ningún estudiante como matrícula contratada.

Por otro lado, es importante resaltar la importancia que tiene la coherencia entre la fecha de inicio y finalización del contrato con el calendario académico para cada vigencia; así, para el año 2020 el Decreto No. 583 del 1 de noviembre del 2019 determina el calendario académico para la vigencia 2020, indicando como fecha de inicio escolar el 21 de enero (16 días antes de la fecha de inicio del contrato) y como último día de clases el 29 de noviembre (6 días antes de la fecha de finalización del contrato). Lo anterior evidencia falencias en la planeación contractual por parte de la entidad territorial, induciendo a cuestionar la manera como fueron atendidos los 856 estudiantes durante los primeros días de clase en los cuales aún no existía un contrato y, si fueron pagados al contratista los 6 últimos días del contrato dado que para ese momento ya no había estudiantes a los cuales se les prestara el servicio.

Así, la problemática detectada en la Entidad frente a la coherencia o consistencia de la información reportada en el SIMAT, la ejecución presupuestal, el FUT y los expedientes contractuales aún persiste, por lo cual, se recomienda a la administración evaluar los controles que se emplean para garantizar el adecuado reporte tanto en el FUC como en la ejecución presupuestal y FUT, frente a la información pactada en la minuta contractual y los demás documentos del expediente, garantizando la consistencia esperada de la información en futuras contrataciones (de ser necesario).

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

## Revisar y aclarar las diferencias entre presupuesto y tesorería que evidencie la trazabilidad de los saldos de tesorería desde 2012 y su incorporación en las siguientes vigencias respectivas

Se revisó la información reportada por la Entidad Territorial en el FUT en las categorías de cierre fiscal e ingresos, analizando la trazabilidad de los recursos del superávit desde la vigencia 2012 a 2020, encontrando lo siguiente (cifras en millones de pesos):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Vigencia**  | **Ingresos Recaudados** | **Cierre Fiscal** | **Total** |
| **Recursos de balance (1)** | **Superávit (2)** | **Saldo en caja y bancos (3)** | **Superávit Acumulado[[1]](#footnote-1) (4)** | **Superávit sin soporte en bancos[[2]](#footnote-2) (4-3)** |
| 2012 |  | 11 | 3 | 11 | 8 |
| 2013 | 2 | 3 | 4 | 13 | 9 |
| 2014 | 4 | 2 | 2 | 11 | 9 |
| 2015 | 2 | 1 | 1 | 10 | 9 |
| 2016 | 1 | 3 | 3 | 12 | 9 |
| 2017 | 2.663 | 3.190 | 5.109 | 538 | (4.571) |
| 2018 | 3.012 | 694 | 4.223 | 1.749 | (2.474) |
| 2019 | 662 | 116 | 191 | 1.202 | 1.011 |
| 2020 | 103 | 221 | 282 | 1.320 | 1.038 |

Fuente: cálculos de la DAF, con la información reportada en FUT por el Departamento de Quindío en las categorías: ingresos y cierre fiscal.

Los datos permiten concluir, que pese a que en la vigencia 2017 el Departamento logró soportar el superávit acumulado de las vigencias anteriores con el saldo en caja y bancos al cierre fiscal de la misma (es decir, la Entidad contaba con los recursos que indicaba tener en el superávit); para la vigencia 2019 y 2020 nuevamente presenta problemas en la adecuada trazabilidad de estos. Así, para el año 2019 pose un superávit acumulado de $1.202 millones, pero un saldo en caja y bancos de tan solo $191 millones, quedando $1.011 millones sin soporte, situación que deberá aclarar la Entidad Territorial para el siguiente informe de evaluación a la medida preventiva.

Adicionalmente, llama la atención que para la vigencia 2016 la Entidad poseía un superávit acumulado de $12 millones, pero al año siguiente (2017) reporta haber incorporado ingresos por este concepto por un valor total de $2.663 millones, valor que el Departamento deberá soportar a esta Dirección.

Por lo anterior, es necesario que la Entidad Territorial realice un estudio y análisis detallado, que le permita soportar la trazabilidad de los saldos de tesorería desde 2012 y su incorporación en las siguientes vigencias, demostrando así el cumplimiento de esta actividad; esto, por cuanto para los años analizados el Departamento se encontraba tramitando la certificación de una deuda ante el Ministerio de Educación Nacional, en el marco del artículo 148 de la ley 1450 del 2011.

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

## Incorporar en el ingreso y ejecutar en el gasto los recursos del SGP en Educación CSF, SSF y recursos del balance, realizando toda la cadena presupuestal, contable y de tesorería, teniendo en cuenta la normatividad vigente.

De las ejecuciones presupuestales enviadas por la Entidad Territorial para las vigencias 2019 y 2020, se obtiene la siguiente información frente al uso de los recursos CSF, SSF y RB:

|  |
| --- |
| **ANÁLISIS DE LOS RECURSOS CSF- SSF Y RB****((MILLONES DE $)**  |
| **CONCEPTO** | **2019** | **2020** |
| **INGRESO** | **GASTOS** | **INGRESO** | **GASTOS** |
| *Recursos Con Situación de Fondos* |  122.850  |  122.850  |  131.632  |  131.974  |
| *Recursos Sin Situación de Fondos* |  21.825  |  21.825  |  23.037  |  23.037  |
| *Recursos de Balance* |  662  |  662  |  103  | 0 |

Así, para la vigencia 2020 el Departamento comprometió recursos con fuente CSF por un mayor valor al recaudado en sus ingresos ($343 millones de más). Por otra parte, pese a que recaudó $103 millones como recursos de balance, según la ejecución presupuestal no hizo uso de los mismos; no obstante, las dos diferencias encontradas (recursos CSF y de balance) sugieren un posible error en la determinación de la fuente por parte de la Entidad en el momento de causar el compromiso.

Por lo anterior, se concluye que aún existen deficiencias por parte del Departamento en la incorporación en el ingreso y ejecución del gasto de los recursos en mención.

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

## Ejecutar en su totalidad los recursos asignados para los conceptos de Internados y Necesidades Educativas Especiales, con criterio de oportunidad para el cumplimiento del fin social.

El Ministerio de Educación Nacional asignó al Departamento de Quindío para las vigencias 2019, 2020 y 2021 (junio) los siguientes recursos para Necesidades Educativas Especiales: $1.504 millones, $1.477 millones y $1.344 millones respectivamente. Así mismo, recibió para internados: $17 millones en las vigencias 2019 y 2020 y $1 millón a junio del 2021. Estos recursos fueron comprometidos de la siguiente manera:

| **Asignación** |  **Necesidades Educativas Especiales** |  **Internados** |
| --- | --- | --- |
| **Vigencia** | **Asignación** | **Compromiso** | **Asignación** | **Compromiso** |
| **2019** | $ 1.504 | $ 1.063 | $ 17 | - |
| **2020** | $ 1.477 | $ 1.234 | $ 17 | $ 17 |
| **2021** | $ 1.344 | $ 1.103 | $ 1 | - |

Así, la Entidad no logró comprometer la totalidad de los recursos asignados, faltando por ejecutar, para necesidades educativas especiales $441 millones en la vigencia 2019, $243 millones en 2020 y $241 millones con respecto al 2021. Respecto a los recursos para atender los internados, solo para el año 2020 se reportaron compromisos por el valor total asignado en dicha vigencia.

Es importante recordar que el Ministerio de Educación Nacional asigna estos recursos de acuerdo con el estudio de las necesidades detectadas en cada entidad territorial, por lo tanto, es trascendental que esta haga un uso adecuado y total de los mismos, velando por prestar el mejor servicio educativo a los niños. De esta manera, aunque se evidencia un avance en el porcentaje de compromiso del recurso, la Entidad aún demuestra debilidades en el cumplimiento total de esta actividad.

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

## Realizar inversiones en el sector educación con recursos distintos a los del SGP Educación, que compensen los pagos realizados con recursos del SGP cuyas destinaciones no estaban permitidas por la normatividad vigente por concepto de sentencias y conciliaciones, y deudas laborales al personal docente y directivo docente no certificadas por la Nación

Según las ejecuciones presupuestales enviadas, los compromisos adquiridos por el Departamento en el sector educación para las vigencias 2019, 2020 y 2021 fueron financiados de la siguiente manera:

|  |
| --- |
| **ANÁLISIS DE FUENTES VS COMPROMISOS VIGENCIAS 2019, 2020 Y JUNIO 2021****(MILLONES DE $)** |
| **FUENTE SEGÚN EJECUCIÓN PRESUPUESTAL** | **TOTAL COMPROMISOS** |
| **2019** | **2020** | **2021-JUNIO** |
| *Rendimientos financieros -SGP educación* | 58 | 19 | - |
| *Exigibilidades SGP educación* | - | - | 3 |
| *Sistema general de participación educación* | 144.675 | 155.011 | 72.037 |
| *Superávit SGP. educación* | 662 | - | - |
| **TOTAL COMPROMISOS** | **145.395** | **155.030** | **72.040** |

Fuente: Ejecución presupuestal entregada por la entidad territorial a corte 31 de diciembre de 2019, 2020 y junio del 2021.

De lo anterior se concluye que el SGP- Educación ha sido la única fuente empleada para financiar el sector en las últimas tres vigencias; sin embargo, el revisar el reporte al FUT hecho por el Departamento se encontraron objetos de gastos financiados con otras fuentes así:

|  |
| --- |
| **INVERSIONES CON FUENTES DIFERENTES AL SGP- EDUCACIÓN VIGENCIAS 2019, 2020 Y JUNIO 2021 (MILLONES DE $)** |
| **CONCEPTOS** | **TOTAL COMPROMISOS** |
| **2019** | **2020** | **2021-JUNIO** |
| Mantenimiento de Infraestructura Educativa | 3.379 | 329 | 248 |
| Transporte Escolar | 1.288 | - | - |
| Capacitación a Docentes y Directivos Docentes | 150 | 67 | 10 |
| Alimentación Escolar | 13.692 | 13.605 | 11.728 |
| Conectividad | 64 | - | 2 |
| Necesidades Educativas Especiales | 34 | - | - |
| Proyectos Educativos Transversales | 166 | 114 | 125 |
| Dotación Institucional de Material y Medio pedagógicos para el Aprendizaje | 39 | 314 | 2 |
| Adquisición de elementos y acciones de bioseguridad para las I.E. oficiales | - | 19 | - |
| **TOTAL COMPROMISOS** | **18.812** | **14.447** | **12.115** |

Fuente: cálculos de la DAF de acuerdo al reporte realizado en FUT por el Departamento de Quindío.

Por lo anterior, se pide a la Entidad enviar las evidencias (minutas contractuales, Registros Presupuestales e informes de supervisión) de los compromisos anteriormente citados de manera que pueda considerarse subsanada esta actividad.

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

## Ajustar y distribuir la planta de personal docente y directivo docente según la matrícula realmente atendida en cada establecimiento educativo.

Mediante el Decreto No. 132 del 4 de marzo del 2021, el Departamento de Quindío distribuyó la planta de personal docente y directivo docente para la misma vigencia. En este asignaron 1.792 docentes de aula, 41 docentes con funciones de apoyo, 50 docentes orientadores, 78 coordinadores, 54 rectores y 252 profesionales como personal administrativo de las I.E, a un total de 54 establecimientos educativos.

Sin embargo, la distribución realizada no cumple con los parámetros técnicos establecidos en los artículos 2.4.6.1.2.1, 2.4.6.1.2.2. y 2.4.6.1.2.3 del decreto 1075 del 2015, como se muestra a continuación:

* Cinco (5) instituciones educativas cuentan con un coordinador adicional al determinado por la norma: San José, Instituto Calarcá, San Teresita, Simón Bolívar, Naranjal.
* La institución educativa ciudadela San Bernardo cuenta con un coordinador menos, frente a los 3 que le corresponden, dado que atiende a un total de 1.568 estudiantes.

Adicionalmente, de acuerdo con el concepto de viabilización de planta del Departamento, aplicable para la fecha de la distribución de la planta (No. 2012EE74130 del 16 de noviembre del 2012), las relaciones técnicas que la Entidad debe cumplir corresponden a: 20 estudiantes por docentes en zonas rurales y 29 en zonas urbanas. No obstante, estos parámetros están siendo incumplidos, de manera tal que la Institución Educativa Instituto Calarcá que reportó una matrícula al cierre del 2020 de 550 estudiantes, le fue asignado un total de 27 docentes de aula, pero la Institución Educativa Simón Bolívar cuya matrícula es mucho menor, 446 estudiantes, le fue asignado un total de 26 docentes de aula (sólo uno menos que el caso anterior); así cada institución (urbanas) presenta una relación técnica de acuerdo a su decreto de distribución de planta de: 12,3 y 17,1 respectivamente.

Por otro lado, el MEN autorizó al Departamento un total de 1.814 docentes de aula y 103 coordinadores, no obstante, la Entidad sólo distribuyó 1.792 docentes de aula (22 menos a los aprobados) y 78 coordinadores (25 menos). Esta problemática refleja la desactualización del concepto técnico de viabilización de planta frente a la realidad de la matrícula que atiende la Entidad Territorial.

De lo anterior, se espera que la aplicación del nuevo concepto de viabilización de planta aprobado el 26 de mayo de 2021, permita a la Entidad superar la problemática detectada, cumpliendo con las necesidades reales que enfrenta el Departamento, velando por mejorar la calidad del servicio que actualmente se está prestando.

**Evaluación de la actividad:** No cumple

## Adelantar con el Ministerio de Educación Nacional la actualización del estudio técnico de planta docente, de conformidad con los requisitos establecidos en la normatividad vigente y los lineamientos del MEN.

El Ministerio de Educación Nacional, el 26 de mayo de 2021 a través del oficio con radicado No. 021-EE-189810, emitió nuevo concepto de viabilización de la planta para el Departamento de Quindío, en el cual se espera que la Entidad atienda una matrícula total de 36.767 estudiantes de grado 0 a 13, más aceleración del aprendizaje con una planta de 1.792 cargos docentes de aula; y así alcance una relación técnica alumno docente para la zona urbana de 24,1 y de 16,7 para la rural, obteniendo una relación total de 21,9 estudiantes por docente.

Los cargos viabilizados son los siguientes:



Al respecto, se le recuerda a la Entidad Territorial la necesidad de prestar atención a las condiciones impuestas por el Ministerio de Educación Nacional en el oficio mencionado, en relación con los coordinadores aprobados, la relación técnica esperada y la supresión de los cargos de director de núcleo (2) y supervisor (4). Estas condiciones serán evaluadas en el siguiente informe de seguimiento a la medida preventiva, así como la expedición del acto administrativo que modifica y adopta la planta aprobada por este concepto técnico.

**Evaluación de la actividad:** Cumple.

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

Teniendo como base la información remitida por el Departamento en el radicado No. 1-2021-081547 se procedió a revisar la obligación de la Entidad Territorial de planificar las actividades concernientes a las dotaciones del personal en las fechas estipuladas. Así se suministró el contrato No. 14 de 2020 con el objeto de: “*Suministro de bonos para la dotación de vestido y calzado al personal administrativo, docente y planta temporal del Departamento de Quindío”,* por un valor de $48 millones y el cual fue firmado el 30 de octubre de 2020.

Del proceso contractual llama la atención que los informes de supervisión No. 001 y No. 002 del contrato no cuentan con la fecha de elaboración del documento, aspecto que dificulta la revisión y trazabilidad con los demás informes. Así mismo, los dos informes evalúan las actividades realizadas por el contratista en las mismas fechas, que corresponden al periodo comprendido entre el 30 de octubre y el 16 de diciembre de 2020, resaltando que en el informe No. 002 la supervisora constata que solo hasta el 27 de noviembre el contratista recibió los bonos para ser entregados a sus beneficiarios, sin especificar las fechas de recibido por los mismos, puesto que no se adjuntan las respectivas actas firmadas y soportes de entrega. Sin embargo, las fechas de celebración del contrato y realización de informes están por fuera de los tiempos estipulados por la norma vigente.

Por otro lado, fue suministrado el contrato No. 008 de 2021, publicado con el objeto de “*Suministro de bonos para la dotación de vestido y calzado al personal administrativo y docente del departamento del Quindío*”, por un valor de $41 millones y celebrado con Dianora Botero Ramírez el 11 de agosto del presente año. Al respecto, en el documento precontractual titulado *“necesidad secretaría de educación departamental-dotación”* se estipula *“a la secretaría de educación Departamental le corresponde en su condición de empleador y en cumplimiento de la normatividad vigente entregar para el año 2021 la dotación de vestido y labor al personal docente …”.* Lo anterior indica que el proceso de contratación nuevamente se realizó de manera extemporánea, evidenciado que el Departamento aún cuenta con debilidades administrativas que le impiden cumplir oportunamente con esta obligación.

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

## Reglamentar y reconocer oportunamente las zonas de difícil acceso, así como, apropiar, ejecutar y pagar las obligaciones por este concepto a los docentes y directivos docentes, que, durante el año lectivo, laboren permanentemente en dichas Zonas de acuerdo a lo establecido en la normatividad vigente y el respectivo calendario escolar.

De acuerdo por lo dispuesto por el artículo 2.4.4.1.2 del Decreto 1075 de 2015, las Entidades Territoriales deben determinar las zonas de difícil acceso de su jurisdicción y los establecimientos educativos que se encuentran en estas, antes del primero de noviembre de cada año para el calendario "A" y antes del primero de julio para el calendario "B".

El Departamento de Quindío suministró para la vigencia 2020 el Decreto No. 578 de 2019, “P*or medio del cual se determinan las sedes educativas rurales del Departamento del Quindío ubicadas en las zonas de difícil acceso, para el año 2020*”, firmado el 30 de octubre de 2019, y para la vigencia de 2021, el Decreto No. 556 de 2020, “*Por medio del cual se determinan las sedes educativas rurales del Departamento del Quindío ubicadas en las zonas de difícil acceso, para el año 2021”* emitido el 26 de octubre de 2020.

De acuerdo con lo anterior, esta actividad se encuentra CUMPLIDA al reconocer oportunamente las zonas de difícil acceso del personal docente y directivo docente, de conformidad con la normatividad vigente.

**Evaluación de la actividad:** Cumple.

## Expedir el acto administrativo que define el Directorio Único de Establecimientos Educativos de la entidad territorial, para sincronizar y depurar la información reportada en los sistemas de información del sector.

El artículo 32 de la Ley 715 de 2001 plantea como obligación de alcaldes y gobernadores, tener un sistema de información del Sector Educativo, mantenerlo actualizado y reportar oficialmente al MEN la información correspondiente a la prestación del Servicio Educativo de forma anual, toda vez que esta información permite una distribución eficiente de los recursos de conformidad con aspectos tales como la matrícula registrada. El incumplimiento de estas disposiciones se constituye en una falta grave que acarrea sanciones para los secretarios de educación departamentales, municipales o distritales y para los funcionarios encargados de la administración de la planta o la nómina.

El departamento de Quindío remitió a la Dirección de Apoyo Fiscal la Resolución No. 690 del 30 de diciembre de 2020 donde se revuelve la actualización del Directorio Único de Establecimientos Educativos DUE oficiales y sedes educativas adscritas en la jurisdicción del Departamento de Quindío.

Sin embargo, esta Dirección revisó las validaciones realizadas por el Ministerio de Educación Nacional al Departamento de Quindío frente al DUE, con corte de octubre en la vigencia del 2020, arrojando los siguientes errores por validación:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Validación** | **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| Total errores | 20 | 0 | 5 | 20 | 0 | 0 | 1 | 1 | 0 |

Así, aunque la Entidad haya cumplido con la expedición del acto administrativo, aún cuenta con debilidades en la depuración de la información que está reportando y por ende presenta errores en la validación de la misma, hallazgo sobre el cual debe trabajar para cumplir a cabalidad con la actividad del plan. Para esto, se recomienda crear una mesa de trabajo en coordinación con el Ministerio de Educación Nacional en la cual se analicen puntualmente las variables que están presentando problemas y su congruencia con el acto administrativo expedido, corrigiendo las causas que generan el error.

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

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

La Entidad Territorial emitió un reporte con procesos de contratación en el sector educación para las vigencias 2020 y 2021, financiados con fuentes de recursos propios, Sistema General de Participaciones (SGP) y Sistema General de Regalías (SGR). Teniendo como horizonte los lineamientos del Decreto 028 de 2008 esta Dirección auditó exclusivamente los relacionados con SGP- Educación.

Al contrastar el listado de contratos suministrado por la Entidad Territorial con el reporte generado directamente desde SECOP, se evidenció que el Departamento de Quindío no publicó toda la información relevante y necesaria de los procesos contractuales. A continuación, se citan algunos de los casos estudiados:

**Vigencia 2020**

**Contrato No. EDU1060-PSP-2020 del 28 de agosto de 2020,** con objeto *“prestación de servicios profesionales como trabajador a social para el acompañamiento, seguimiento y verificación de la ejecución del programa de alimentación escolar PAE de conformidad con los lineamientos técnico administrativos establecidos en la resolución 29452 del 29 de diciembre de 2017”,* por un valor de $8.400.000 con recursos de SGP- Educación. La entidad incumple su obligación de publicar los siguientes documentos en la plataforma SECOP:

* Registro presupuestal
* Acta de inicio

**Contrato No. EDU943-PSP-2020 del 18 de agosto de 2020,** con objeto *“prestación de servicios profesionales para el acompañamiento, seguimiento y verificación de la ejecución del programa de alimentación escolar PAE de conformidad con los lineamientos técnico administrativos establecidos en la resolución 29452 del 29 de diciembre de 2017”,* por un valor de $8.400.000 con recursos de SGP- Educación. La entidad incumple su obligación de publicar los siguientes documentos en la plataforma SECOP:

* Registro presupuestal
* Informes de supervisión

**Vigencia 2021**

**Contrato No. EDU374-PSP-2021 del 11 de febrero de 2021,** con objeto “*Prestación de servicios profesionales y de apoyo pedagógico para la atención educativa de la población con discapacidad, capacidades y/o talentos excepcionales de las instituciones educativas oficiales de los 11 municipios no certificados del Departamento del Quindío, en el marco de la educación inclusiva”,* por un valor de $35.818.116 con SGP- Educación. La entidad incumple su obligación de publicar los siguientes documentos en la plataforma SECOP:

 • Registros Presupuestales

 • Acta de inicio

**Contrato No. EDU771-2021-PSP-2021 (ADICION 2),** **del 25 de febrero de 2021,** con objeto “*prestación de servicios profesionales para el acompañamiento, seguimiento y verificación de la ejecución del servicio de suministro de alimentación escolar a estudiantes de las I.E. oficiales adscritas a la secretaria de educación departamental del programa de alimentación escolar PAE de conformidad con los lineamientos técnico administrativos establecidos en la resolución 29452 del 29 de diciembre de 2017”,* por un valor de $16.348.333 con SGP- Educación. La entidad incumple su obligación de publicar los siguientes documentos en la plataforma SECOP:

* Informe de supervisión
* Estudios previos

**Contrato No. EDU1056-PSP-2021 del 19 de abril de 2021,** con objeto *“prestación de servicios profesionales como arquitecto para brindar apoyo o asistencia técnica de los procesos que se adelanten en cumplimiento del proyecto de obra como mantener, mejorar, ampliar, rehabilitar, construir y/o reforzar la infraestructura educativa oficial del departamento del Quindío”,* por un valor de $13.200.000 con recursos del SGP- Educación. La entidad incumple su obligación de publicar los siguientes documentos en la plataforma SECOP:

* Informes de supervisión

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

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

## Surtir los procesos de contratación requeridos para el sector educativo en cumplimiento de los requisitos y lineamientos establecidos en la ley 715 de 2001 y las normas de contratación estatal, en todas sus etapas.

Mediante oficio con radicado No. 2-2021-044632 del 31 de agosto del 2021, la Dirección General de Apoyo Fiscal solicitó a la Entidad Territorial enviar una relación de los procesos contractuales llevados a cabo para el sector educación en la vigencia 2020 y lo corrido del 2021. En el documento enviado se observó que con recursos del SGP se contrataron los servicios de: arrendamiento, acompañamiento y verificación de la ejecución del programa de alimentación escolar, profesionales de un contador para la SE, profesionales para la formulación e implementación del plan de lectura, escritura y oralidad con los docentes y estudiantes, profesionales y apoyo pedagógico para la atención educativa de la población con discapacidad, capacidades talentos excepcionales de las instituciones educativas oficiales, entre otros. Los anteriores objetos contractuales son financiables con recursos del SGP-Educación, de acuerdo a lo establecido en la Ley 715 de 2001.

No obstante, para la vigencia 2021 se llevaron a cabo 4 contratos cuyo objeto es: “*Prestación de servicios profesionales en seguridad y salud en el trabajo para apoyar la implementación de actividades que contribuyan al mejoramiento de las condiciones de los ambientes laborales en la secretaria de educación departamental”,* por un valor total de $42 millones, cuya fuente de acuerdo con lo contemplado en el Decreto 1655 de 2015 debió ser los recursos del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio, que según el artículo 2.4.4.3.2.1 del mismo cuerpo normativo se destinan, entre otras cosas, a la “*prestación de servicios de seguridad y salud en el trabajo a los educadores activos, a través de los prestadores de servicios de salud*.”

Por lo anterior, y debido al uso inadecuado del SGP-Educación, la Entidad Territorial deberá restituir al sector los recursos empleados para el financiamiento de estos 4 contratos ($42 millones) dentro de los solicitados en la actividad 6 del presente documento y por ende del Plan de Desempeño vigente; esto será sujeto a verificación en el próximo seguimiento a la medida preventiva.

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

## Adelantar los procedimientos necesarios hasta lograr el levantamiento efectivo de las medidas cautelares aplicadas sobre las cuentas del SGP - educación.

La Entidad Territorial reportó, bajo el radicado No. 1-2021-081547, que actualmente tiene procesos ejecutivos de embargos sobre las cuentas del Sistema General de Participaciones (SGP) Educación que corresponden: dos radicados en la vigencia del 2015 en el Juzgado 1° Administrativo por $78 millones y el otro por $16 millones; un radicado en el año 2016 en el Juzgado 2° Administrativo con un valor de $19 millones, y el último radicado en la vigencia de 2017 también en el Juzgado 2° Administrativo por $1 millón.

Al unísono del reporte remitido por el Departamento de Quindío, se suministró un consolidado de las acciones que han llevado a cabo para el levantamiento de las medidas cautelares, que corresponde a los siguientes oficios:

* Oficio remitido a la juez Ninelly Ospina Cubillos del Juzgado 2° Administrativo insistiendo sobre el levantamiento de las medidas cautelares.
* Oficio remitido a la juez Luz Amparo Rivera Cortes del Juzgado 1° Administrativo insistiendo sobre el levantamiento de la medida cautelar argumentando un pago en el proceso de referencia.
* Solicitud a la juez Luz Amparo Rivera Cortes del Juzgado 1° Administrativo para desarchivar el proceso radicado en 2015 para adjudicar la consignación del asunto en referencia.
* Solicitud a la juez Ninelly Ospina Cubillos del Juzgado 2° Administrativo para desarchivar el proceso radicado en 2016 para adjudicar la consignación del asunto en referencia.
* Oficio del Juzgado 2° Administrativo Oral del Circuito en Armenia-Quindío para ordenar al Archivo Central desarchivar el proceso en referencia que se lleva a cabo en los Juzgados.

Las acciones realizadas en la presente vigencia evidencian un interés de la Entidad Territorial por conseguir el levantamiento de las medidas cautelares sobre las cuentas del SGP. Sin embargo, las cuentas aún siguen embargadas por lo cual la Entidad no ha superado la problemática detectada. Al respecto, esta Dirección pone a disposición del Departamento los conceptos emitidos en relación con la inembargabilidad de dichos recursos, como insumo para continuar con sus gestiones ante las autoridades judiciales.

**Evaluación de la actividad:** No Cumplida

#  Nuevas situaciones evidencias

## Gastos administrativos por encima del porcentaje autorizado.

De conformidad con el artículo 31 de la Ley 1176 de 2007, la Nación determinará el monto máximo de recursos que pueden destinar las Entidades Territoriales Certificadas en Educación para gastos administrativos y lo que supere dicho porcentaje debe ser asumido por las entidades territoriales con sus recursos propios.

Por su parte, el Documento de Distribución del Sistema General de Participaciones – SGP No. 34 de 2019 estableció el monto máximo autorizado para gastos administrativos que podían sufragarse con la Asignación de Educación durante tal vigencia, indicando claramente que los gastos administrativos que superaran el porcentaje definido en dicho documento debían ser pagados con los recursos propios de la respectiva entidad territorial, en los siguientes términos:

**3.4. Porcentajes autorizados para gastos administrativos**

De conformidad con el artículo 31 de la Ley 1176 de 2007, para el cálculo del porcentaje de gastos administrativos autorizados para la vigencia 2018 por entidad territorial certificada, se tomaron los montos aprobados en el anexo 7 del Documento de Distribución SGP-20-2017, los cuales fueron incrementados en un 5.09%, para que las ETC puedan financiar los gastos administrativos, incluyendo aquellos gastos conocidos como cuota de administración. Los porcentajes máximos que cada entidad podrá destinar al pago de gastos administrativos sobre la asignación total de población atendida se presentan en el Anexo 4.

Es necesario aclarar que los gastos administrativos en que incurran las ETC que superen dichos porcentajes, se deberán financiar con los recursos propios de la respectiva entidad territorial.

Al respecto, esta Dirección aclara que el monto límite para gastos administrativos, determinado cada año por la Nación y comunicado mediante los Documentos de Distribución del SGP, se calcula como un porcentaje sobre la asignación anual de prestación de servicios, pero representa el monto máximo a ejecutar por estos conceptos con cargo a la Participación de Educación por parte de las entidades territoriales, independientemente de que se cubran con recursos corrientes o de vigencias anteriores de la Participación.

En cuanto a los gastos administrativos de la vigencia 2019, el Documento de Distribución No. 34 - 2019 estableció un monto máximo de gastos para este fin al Departamento de Quindío en $16.932 millones de la Asignación para prestación del Servicio. En la ejecución presupuestal de la vigencia, el gasto administrativo ascendió a $17.393 millones, excediendo en $461 millones el límite establecido, de acuerdo con el detalle contemplado en la sección “*evaluación financiera –gastos”* de este documento.

Con estas actuaciones, la Entidad Territorial incumplió lo estipulado en el artículo 31 de la Ley 1176 de 2007, por lo cual debe hacer una reinversión en el sector (calidad) por el monto sobrepasado ($461 millones). Dicha situación genera sobrecostos financiados con el SGP Educación, deteriorando la disponibilidad de recursos para financiar otros conceptos de gasto.

# Conclusiones y Recomendaciones

Como resultado de la evaluación se concluye que, de las 14 actividades pendientes por cumplir, solo dos (2) fueron superadas por parte del Departamento para el periodo analizado, es decir un 14%. Se evidenció avance respecto a la expedición oportuna del acto administrativo que reconoce las zonas de difícil acceso en la entidad territorial y la actualización del concepto de viabilización de planta por parte del Ministerio de Educación Nacional.

No obstante, aún persisten debilidades en el Entidad como lo son: el adecuado reporte en FUT, FUC y DUE; adecuada trazabilidad de los saldos de tesorería (superávit/recursos de balance) entre una vigencia y otra; lograr el levantamiento de las medidas cautelares existentes en las cuentas maestras del SGP, así como comprometer la totalidad de los recursos de internados y necesidades educativas especiales, e invertir en el sector (calidad) recursos que compensen los pagos realizados con recursos del SGP cuyas destinaciones no estaban permitidas por la normatividad vigente por concepto de sentencias y conciliaciones y deudas laborales no certificadas por la Nación.

Adicionalmente, y en relación al personal del sector, el Departamento debe adecuar su proceso de distribución de la planta de manera que éste cumpla los lineamientos establecidos en la normatividad vigente, así como lo aprobado por el Ministerio de Educación Nacional en el concepto de planta actualizado; es importante que la Entidad tenga presente las condiciones que dicho Ministerio especifica en el documento para su correcta aplicación, pues esto será sujeto a análisis en el siguiente seguimiento. Por otro lado, la dotación del personal sigue entregándose de manera extemporánea, lo cual podría generar deudas laborales al sector que no serían financiables con recursos del SGP-Educación, por ende, para la vigencia 2022 se recomienda a la administración iniciar el proceso de contratación lo antes posible de manera que logre cumplir los tiempos legales.

Frente a los procesos de contratación, se encontraron objetos contractuales que no están permitidos a ser financiados con recursos del SGP; así, el Departamento debe fortalecer y/o crear un control que permita revisar los procesos que quiere llevar a cabo a la luz de la normatividad vigente, especialmente la ley 715 del 2015 y de esta manera determinar con certeza si el Sistema General de Participaciones es la fuente adecuada o no. Asimismo, la publicación de los documentos contractuales en el SECOP sigue siendo insuficiente, la Entidad aún no publica todos los documentos requeridos para cada proceso por lo cual no ha podido superar este riesgo.

Es importante resaltar el acompañamiento de la Oficina de Control Interno al proceso, evidenciado durante la sesión de asistencia técnica virtual y las comunicaciones sostenidas para la elaboración de este informe. Así, se recomienda a la Entidad llevar a cabo una mesa de trabajo con el personal directamente implicado en el cumplimiento de las actividades pendientes de superar (12) y la nueva situación evidenciada, en conjunto con la Oficina de Control Interno, estableciendo una ruta de trabajo que permita puntualizar las acciones necesarias de cada departamento y/o área para lograr superar la problemática detectada. El conocimiento integral del Plan de Desempeño por parte de, por lo menos, la secretaria de educación, favorece el oportuno cumplimiento del mismo y por ende su levantamiento, así como evitar acciones que configuren hechos sobrevinientes a los ya configurados.

Por lo anterior, se recomienda dar continuidad a los seguimientos periódico de medida preventiva vigente hasta que se verifique la superación de la problemática anteriormente descrita. Esto, sin perjuicio de solicitar el levantamiento de la medida cuando las condiciones y mejora de la prestación del servicio lo permitan, de acuerdo con el seguimiento que se realice.

**Aprobó:** Fernando Olivera Villanueva

**Revisión Jurídica:** Natalia Espitia **Revisión Técnica:** Liz Rey

**Elaboró:** Yesika Sánchez.

1. Se obtiene sumando el superávit acumulado de la vigencia anterior, menos el superávit recaudado, más el superávit obtenido al cierre de la vigencia. [↑](#footnote-ref-1)
2. Superávit acumulado menos el saldo en caja y bancos reportado en el cierre fiscal. [↑](#footnote-ref-2)