



DIRECCIÓN TÉCNICA ANTE EDUCACIÓN

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO AL PROCESO DE CONTRATACIÓN DE LA SECRETARÍA DE EDUCACIÓN DEL DISTRITO ESPECIAL DE SANTIAGO DE CALI, VIGENCIA 2020

1800.12.40.21

INFORME FINAL

**SANTIAGO DE CALI - D.E.
14 de diciembre de 2021**

Control transparente y efectivo, mejor gestión pública

MARÍA FERNANDA AYALA ZAPATA
Contralora General de Santiago de Cali

JEFFERSON ANDRÉS NUÑEZ ALBÁN
Subcontralor

LUIS CARLOS PIMIENTA ROBLEDO
Director Técnico ante Sector Educación
Supervisor

EQUIPO DE AUDITORÍA

ADRIANA CEDEÑO LÓPEZ
Auditor Fiscal II - Líder de auditoría

LUZ AYDE HERRERA
Auditor Fiscal II

LUZ MARINA PÉREZ CASTILLO
Profesional Universitario

ANA CRISTINA RENDÓN
Profesional Universitario

CAREN LIZETH PALACIO BUENAÑO
Profesional de Apoyo a la Gestión

Control transparente y efectivo, mejor gestión pública

TABLA DE CONTENIDO

Pág.

HECHOS RELEVANTES	6
1. CARTA DE CONCLUSIONES	8
2. MUESTRA DE AUDITORÍA	14
3 OBJETIVOS Y CRITERIOS	19
3.1 Objetivo General	19
3.2 Objetivo Específico	19
4 FUENTES DE CRITERIO DE AUDITORÍA (MARCO REGULATORIO APLICABLE)	20
4. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	21
4.1 Resultados Generales sobre el Asunto o Materia Auditada	21
4.2 RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO	22
5. SOLICITUD DE INFORMACIÓN DE LA CONCEJAL ANA ERAZO – INVERSIÓN DE RECURSOS PÚBLICOS EN LA OBRAS DE CONSTRUCCIÓN DE LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA REPÚBLICA DEL PERÚ.	35
6. ANEXO No. 1 RELACIÓN DE OBSERVACIONES Y CONCLUSIONES	41

ÍNDICE DE CUADROS

	Pág. #
Cuadro N° 1 Muestra Contractual Secretaría de Educación Distrital	17

HECHOS RELEVANTES AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

La CGSC ha determinado que las situaciones o eventos que se describen a continuación son hechos relevantes para esta auditoría, en tanto que permiten la comprensión del entorno bajo el cual se desarrolló la actividad contractual objeto del control fiscal:

Es un hecho conocido que durante la vigencia 2020 y lo que va corrido de 2021, a nivel mundial se declaró la emergencia sanitaria económica y social, en virtud del advenimiento de la pandemia por el virus SAR's COVID 19, que dio lugar a que el Gobierno Nacional proferiera actos administrativos orientados a conjurar la crisis mediante la expedición de la Resolución 385 del 12 de marzo de 2020, mediante la cual se decretó la Emergencia Sanitaria en todo el territorio nacional, siendo necesario que durante la vigencia 2020 se mantuvieran las medidas de bioseguridad, entre ellas el distanciamiento social y las restricciones a la movilidad establecidas por el Ministerio de Salud mediante Resolución N°000666 del 24 de abril de 2020 y Resolución 0001746 del 01 de octubre de 2020, a fin de prever y evitar el contagio y la propagación del virus.

Fue en tal sentido que, mediante el Decreto No. 4112.010.20.0742 del 24 de marzo de 2020, el Alcalde del Distrito de Santiago de Cali implementó las instrucciones contenidas en el Decreto Nacional No. 457 de marzo 22 de 2020, ordenando el aislamiento preventivo obligatorio de todas las personas habitantes en el Distrito Especial, Deportivo, Cultural, Turístico, Empresarial y de Servicios de Santiago de Cali, a partir del día 25 de marzo de 2020, hasta el día 13 de abril de 2020, en el marco de la emergencia sanitaria por causa del Coronavirus COVID-19, y sus prórrogas, lo cual dio lugar a prohibir reuniones masivas, aglomeraciones, y salir de casa sin una necesidad razonable, haciendo tránsito tales medidas inclusive frente al deber de presentarse a laborar en las respectivas oficinas, pues fue generalizada la recomendación de adoptarse el trabajo en casa.

Estos procesos de restricción de la cotidianidad dieron origen a modificaciones en el normal desarrollo de las actividades escolares en materia de presencialidad en las Instituciones Educativas, así como en las demás tareas relacionadas con el servicio educativo acometidas por la Secretaría de Educación. No obstante, dentro de los límites que esta situación extraordinaria generó se desarrollaron los procesos de contratación para darle continuidad al mismo.

De igual manera la Contraloría General de Santiago de Cali, adoptó mediante Resolución 0100.24.02.20.190 de Marzo 23 de 2020, medidas en consonancia

Control transparente y efectivo, mejor gestión pública

con los decretos nacionales y municipales, que adoptaron al interior del ente de control fiscal la modalidad de trabajo en casa, las cuales se han mantenido hasta la fecha del presente informe; por lo tanto, los resultados de control contenidos en este informe son producto de la revisión contractual efectuada a los documentos e información existente en las Plataformas SECOP I y II SIA OBSERVA, y los remitidos por la Secretaría de Educación Distrital, quien es responsable del contenido y veracidad de la misma, lo cual limitó el alcance del concepto de la gestión contractual.

1. CARTA DE CONCLUSIONES

Doctor

JOSE DARWIN LENIS MEJÍA

Secretario de Educación Distrital de Santiago de Cali
Ciudad

Respetado Dr. Lenis

Con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 y 272 de la Constitución Política y el Decreto Legislativo 403 de 2020, la Contraloría General de Santiago de Cali realizó *AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO AL PROCESO DE CONTRATACIÓN DE LA SECRETARÍA DE EDUCACIÓN DEL DISTRITO ESPECIAL DE SANTIAGO DE CALI - VIGENCIA 2020*, de conformidad con lo estipulado en los procedimientos internos debidamente adaptados y documentados, que reglamentaron la Guía de Auditoría Territorial – GAT, en el marco de las Normas Internacionales ISSAI; para el ejercicio de control fiscal en el Distrito de Santiago de Cali.

Es responsabilidad de la Administración, el contenido en calidad y cantidad de la información suministrada, así como con el cumplimiento de las normas que le son aplicables a su actividad institucional en relación con el asunto auditado.

Es obligación de la Contraloría General de Santiago de Cali, expresar con independencia una conclusión sobre el cumplimiento de las disposiciones aplicables en, la *AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO AL PROCESO DE CONTRATACIÓN DE LA SECRETARÍA DE EDUCACIÓN DEL DISTRITO ESPECIAL DE SANTIAGO DE CALI - VIGENCIA 2020*, conclusión que debe estar fundamentada en los resultados obtenidos en la auditoría realizada.

Este trabajo se ajustó a lo dispuesto en los principios fundamentales de auditoría y las directrices impartidas para la auditoría de cumplimiento, conforme a lo establecido en el Procedimiento Auditoría de Cumplimiento, en concordancia con las Normas Internacionales ISSAI¹.

Estos principios requieren de parte de la Contraloría General de Santiago de Cali, la observancia de las exigencias profesionales y éticas que requieren de una

¹ ISSAI: The International Standards of Supreme Audit Institutions.

planificación y ejecución de la auditoría destinadas a obtener garantía limitada, de que los procesos consultaron la normatividad que le es aplicable.

La auditoría incluyó el examen de las evidencias y documentos que soportan el proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales y que fueron remitidas por la Secretaría de Educación

Los análisis y conclusiones se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en el archivo de gestión de la Dirección Técnica ante el Sector Educación

La auditoría se adelantó en la Dirección Técnica ante el Sector Educación. El período auditado tuvo como fecha de corte el 31 de diciembre de 2020 y abarcó el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas fueron analizadas y en este informe se incluyen los hallazgos que la Contraloría General de Santiago de Cali consideró pertinentes.

1.1 . OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

El Objetivo General de la auditoría fue:

Emitir un concepto sobre el cumplimiento de la gestión contractual de la Secretaría de Educación del Distrito Especial de Santiago de Cali en la vigencia 2020, de acuerdo a los criterios de evaluación determinados.

Objetivo Específico:

Evaluar la gestión y los resultados de la Contratación de la Secretaría de Educación en función del cumplimiento de los principios de la gestión fiscal, la contratación y la función pública, conforme la normatividad vigente.

1.2 FUENTES DE CRITERIO

De acuerdo con el objeto de la evaluación, el marco legal sujeto a verificación fue:

FUENTE DE CRITERIO (AUTORIDADES)	CRITERIO DE AUDITORÍA O DE EVALUACIÓN
Artículo 209 Constitución Política	Principios de la función administrativa: igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad
Ley 1437 de 2011 Artículo 3 y Ley 1474 de 2011	Principios de debido proceso, igualdad, imparcialidad, buena fe, moralidad, participación, responsabilidad, transparencia, publicidad, coordinación, eficacia, economía y celeridad.
Ley 80 de 1993, toda la ley, en especial, Artículos 23, 24, 25 y 26, Ley 1150 de 2007 y Decreto 1082 de 2015	Principios de la Contratación Estatal: transparencia, economía, responsabilidad, selección objetiva, buena fe, publicidad, igualdad, libre concurrencia, planeación, previsibilidad, legalidad,
Decreto 403 de 2020, artículo 3	Principios del control fiscal: Eficiencia, eficacia, equidad, economía, desarrollo sostenible y valoración de costos ambientales.

1.3 ALCANCE DE LA AUDITORÍA

De conformidad con el memorando de asignación de la Auditoría de Cumplimiento el Alcance de la Auditoría es:

Dentro del marco del ejercicio del Control Fiscal, se realizará la evaluación de la gestión de los recursos públicos de la Secretaría de Educación del Distrito Especial de Santiago de Cali, durante la vigencia 2020, con el fin de emitir un concepto sobre el cumplimiento de los criterios evaluados en todos los aspectos significativos de conformidad con lo establecido en la Guía de Auditoría Territorial en el Marco de las Normas Internacionales ISSAI y el Procedimiento Auditoría de Cumplimiento AC, Código Pro-P4-214 Versión 04, Decreto 403 de 2020 y demás normas concordantes.

En atención a la información solicitada por la Concejal Ana Erazo, se evaluarán los recursos invertidos en la construcción de la Institución Educativa IETI sede República del Perú, en la ciudad de Cali.

Los criterios de evaluación para este ejercicio de auditoría son los siguientes:

Control transparente y efectivo, mejor gestión pública

Los criterios de evaluación para el ejercicio de esta auditoría son los siguientes:

- **Criterio No 1**
Cumplimiento de los principios de la contratación administrativa, los de la función administrativa y los de la vigilancia y el control fiscal, para la planeación de la contratación suscrita por la Secretaría de Educación en la vigencia 2020.
- **Criterio No 2**
Cumplimiento del objeto y las obligaciones contractuales en la fase de ejecución de la contratación suscrita por la Secretaría de Educación en la vigencia 2020.
- **Criterio No 3**
Cumplimiento de los principios generales de la contratación, conforme con lo establecido en las obligaciones del contrato, En la etapa post contractual.
- **Criterio No 4**
Cumplimiento del principio de moralidad de la función administrativa en la Contratación de la Secretaría de Educación vigencia 2020.

1.4 LIMITACIONES DEL PROCESO

los resultados de control contenidos en este informe son producto de la revisión contractual efectuada a los documentos e información existente en las Plataformas SECOP I y II SIA OBSERVA, y los puestos a disposición por la Secretaría de Educación Distrital, quien es responsable del contenido y veracidad de la misma; en el caso del SECOP I, no se encontraba completa la información relativa a la ejecución de los contratos de cobertura educativa y otros de modalidad de contratación directa, así como la información remitida por otros medios se efectuó de manera tardía, lo cual limitó el alcance del concepto de la gestión contractual, por causas que corresponden al ente auditado.

No obstante, y con las limitaciones expresadas, se logró cumplir el objetivo de la auditoría y en este informe se expresa el resultado, con mediana razonabilidad, de la evaluación del Proceso de Contratación de la Secretaría de Educación de Distrito de Santiago de Cali.

1.5 RESULTADOS EVALUACIÓN CONTROL FISCAL INTERNO

En la presente auditoría se evaluaron y valoraron componentes del control fiscal interno que sirvieron de apoyo al cumplimiento de los procesos de Contratación de la Secretaría de Educación Distrital. Esto significó la identificación de los riesgos y descripción de controles, para la verificación de la eficacia y eficiencia de las acciones aplicadas al proceso bajo examen auditor. Esta valoración generó una calificación consolidada de 1,0 puntos (efectivo).

1.6 CONCLUSIONES GENERALES Y CONCEPTO DE LA EVALUACIÓN REALIZADA

1.6.1 Fundamento del concepto

Se registra de manera concreta la justificación del concepto que se emitirá sobre la materia auditada, lo cual será fundamental para el pronunciamiento respecto a sí la entidad cumplió los criterios en la materia o asunto.

1.6.2 Concepto de la evaluación

La presente Auditoría se realizó con seguridad razonable en cumplimiento con la evaluación de los criterios establecidos. La valoración comprendió la evaluación de riesgos, así como la aplicación de los procedimientos implementados por los puntos de control para minimizar o neutralizar dichos riesgos.

Lo anterior, en el marco del entendimiento de las competencias asignadas a la Secretaría de Educación en cumplimiento de las normas que rigen la contratación, de la evaluación del control interno y la acumulación de la evidencia necesaria, las cuales permitieron concluir que, salvo lo referente a las debilidades en los controles del proceso de contratación en especial lo relacionado con las labores de control y supervisión se concluye que no hay representaciones erróneas o de importancia relativa, respecto del asunto o materia evaluada en la auditoría.

1.7 Concepto sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno

En cumplimiento del numeral 6° del artículo 268 de la Constitución Política de Colombia², la Contraloría General de Santiago de Cali - CGSC evaluó los riesgos y controles establecidos por el sujeto de control conforme a los parámetros mencionados en la Guía de Auditoría Territorial en el Marco de las Normas Internacionales de Auditoría ISSAI.

Teniendo en cuenta, que en la evaluación al diseño del control se registra un resultado, PARCIALMENTE ADECUADO; y la efectividad de los controles arrojó un resultado de EFICAZ; la CGSC teniendo en cuenta la siguiente escala de valoración de la GAT:

Valores de referencia	
Rango	Calificación
De 1 a <1,5	Eficiente
De =>1,5 a <2	Con deficiencias
De =>2 a 3	Ineficiente

La Contraloría General de Santiago de Cali emite un concepto sobre la calidad y eficiencia del control interno de Eficiente, dado que, de acuerdo a los criterios establecidos, la evaluación arrojó una calificación de 1,0 como se ilustra en el siguiente cuadro:

FASE DE PLANEACIÓN			FASE DE EJECUCIÓN	
COMPONENTES DE CONTROL INTERNO (10%)	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL EFICIENCIA (20%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente*Diseño del control)	VALORACIÓN EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (70%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO DEL ASUNTO O MATERIA
ADECUADO	PARCIALMENTE ADECUADO	MEDIO	EFICAZ	1,0 EFECTIVO

1.7 RELACIÓN DE HALLAZGOS

Como resultado de la auditoría, la Contraloría General de Santiago de Cali constituyó cinco (5) hallazgos administrativos de los cuales dos (2) tienen presunta incidencia disciplinaria.

1.8 PLAN DE MEJORAMIENTO

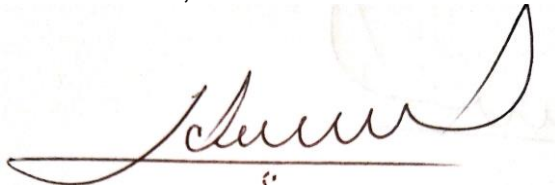
La entidad deberá elaborar y/o ajustar el Plan de Mejoramiento que se encuentra vigente, con acciones y metas de tipo correctivo y/o preventivo, dirigidas a subsanar las causas administrativas que dieron origen a los hallazgos identificados por la Contraloría General de Santiago de Cali, como resultado del proceso auditor y que hacen parte de este informe.

Tanto el Plan de Mejoramiento como los avances del mismo, deberán ser reportados a través del aplicativo SIA, diligenciando el anexo del Formato PM_01 CGSC que se encuentra disponible en el Link “Guía para la rendición de formatos” ubicado en la página WEB de la Contraloría General de Santiago de Cali, www.contraloriacali.gov.co, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución N° 0100.24.03.21.018 de julio 30 de 2021, modificada por la Resolución N° 0100.24.03.21.020 de agosto 24 de 2021.




La Contraloría General de Santiago de Cali, evaluará la efectividad de las acciones emprendidas por las entidades para eliminar las causas de los hallazgos detectados en esta auditoría, según lo establecido en la Resolución orgánica que reglamenta el proceso y la Guía de auditoría aplicable vigentes.

Santiago de Cali, 14 de diciembre de 2021

Atentamente,



LUIS CARLOS PIMIENTO ROBLEDO
Director Técnico ante Sector Educación

Proyectó	Adriana; Cedeño López	Auditor Fiscal I	
Revisó	Luis Carlos Pimiento Robledo	Director Técnico ante sector Educación	
Aprobó	Luis Carlos Pimiento Robledo	Director Técnico ante sector Educación	
Los arriba firmantes declaramos que hemos revisado el documento y lo encontramos ajustado a las normas y disposiciones legales vigentes y por lo tanto, bajo nuestra responsabilidad lo presentamos para firma.			

Control transparente y efectivo, mejor gestión pública

2. MUESTRA DE AUDITORÍA

Para la determinación de la muestra se tuvo en cuenta el alcance de la auditoría, el cual comprende el periodo entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2020.

La Secretaría de Educación Distrital, en cumplimiento de su misión, funciones y competencias celebró en la vigencia 2020, 2035 contratos por un valor total de \$ 229.075.160.412,72, el cual corresponde al universo de las operaciones contractuales efectuadas, y una vez aplicada las técnicas de muestreo contempladas en el “Instructivo Técnico para la Clasificación y Estratificación de la Muestra de Auditoría a evaluar” Versión 02 y el Papel de Trabajo PT 04-PF Muestreo - Versión 2.1, se estableció el tamaño de la muestra en 25 contratos por \$91.716.442.500,00, que corresponde al 40.03% del total de la contratación ejecutada por la dependencia auditada.

En la muestra se incluye todas las tipologías y modalidades contractuales a fin de poseer un contexto general de la contratación, pero haciendo énfasis en los temas que desarrollan la misión y objetivos de la Secretaría en cumplimiento del servicio público de la Educación, como son Plan de Alimentación Escolar, Cobertura Educativa e Infraestructura Educativa.

Tabla No.1 Muestra de contratación				
ITEM	NÚMERO CONTRATO	NOMBRE CONTRATISTA	VALOR	OBJETO
1	4143.010.026.1 .134	SANTA ISABEL DE HUNGRÍA	\$ 25.316.194.212,00	PRESTACION DEL SERVICIO PUBLICO EDUCATIVO A TRAVES DE ESTABLECIMIENTO EDUCATIVO NO OFICIAL EN CONDICIONES DE OPORTUNIDAD, PERTINENCIA, CALIDAD , CON EL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES Y DISPOSICIONES ESTABLECIDAS POR EL MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL, LA SECRETARIA DE EDUCACION MUNICIPAL DE SANTIAGO DE CALI DE CONFORMIDAD CON LA LEY GENERAL DE EDUCACION, GARANTIZANDO LA ATENCION EN EL SISTEMA EDUCATIVO DE ESTUDIANTES DE POBLACION EN EDAD ESCOLAR NIÑOS, NIÑAS Y ADOLESCENTES DE ESTRATOS SOCIOECONOMICOS 1 O 2 O NIVELES DEL SISBEN CON PUNTAJE INFERIOR A 57.21 Y CON NECESIDADES EDUCATIVAS ESPECIALES EN LOS SECTORES CON INSUFICIENCIA EDUCATIVA DEL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI, EN DESARROLLO DEL PROYECTO BP 26002232, CON FUNDAMIENTO EN LA LEY 80 DE 1993, EN EL LITERAL H DEL NUMERO 4 DEL ARTICULO 2 DE LA LEY 1150 DE 2007, EN EL ARTICULO 2.2.1.2.1.4.9 DEL DECRETO UNICO REGLAMENTARIO NO. 1082 DE MAYO 26 DE 2015, ARTICULO 2.3.1.3.3.2

Control transparente y efectivo, mejor gestión pública

Tabla No.1 Muestra de contratación				
ITEM	NÚMERO CONTRATO	NOMBRE CONTRATISTA	VALOR	OBJETO
				DEL DECRETO 1851 DE 2015
2	4143.010.026.1 .376	CONSORCIO TRANSESCOLARE S	\$ 8.503.626.300,00	PRESTACION DEL SERVICIO DE TRANSPORTE ESCOLAR PARA LOS ESTUDIANTES DE SANTIAGO DE CALI DURANTE EL CALENDARIO ACADEMICO 2020 EN DESARROLLO DEL PROYECTO SERVICIO DE TRANSPORTE ESCOLAR A LA POBLACION ESTUDIANTE DE CALI FICHA EBI NO. BP 26001492 VIGENCIA 2020.
3	4143.010.026.1 .1465	CLEANER S.A	\$ 2.827.656.458,00	PRESTACION DE SERVICIOS DE ASEO Y MANTENIMIENTO INTEGRAL CON INSUMOS, PARA LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS OFICIALES Y SUS SEDES ADSCRITAS A LA SECRETARIA DE EDUCACION DE SANTIAGO DE CALI EN DESARROLLO DEL PROYECTO DE INVERSION, ADMINISTRACION NOMINA PERSONAL DOCENTES, DIRECTIVOS DOCENTES, ADMINISTRATIVOS Y APOYO A LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LA SEM DEL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI, FICHA EBI 02047318, VIGENCIA 2020
4	4143.010.026.1 .1778	CONSORCIO VALLE SOLIDARIO	\$ 3.711.438.930,00	SUMINISTRO DE RACIONES ALIMENTARIAS PARA EL PROGRAMA DE ALIMENTACION ESCOLAR PAE CON APLICACION DE LOS LINEAMIENTOS TECNICOS, ADMINISTRATIVOS, ESTANDARES Y CONDICIONES MINIMAS EXPEDIDAS POR PARTE DEL MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL. FICHA EBI 26002200 VIGENCIA 2020.
5	4143.010.026.1 .1774	UNIÓN TEMPORAL NUTRIENDO A CALI	\$ 3.914.560.578,00	SUMINISTRO DE RACIONES ALIMENTARIAS PARA EL PROGRAMA DE ALIMENTACION ESCOLAR PAE CON APLICACION DE LOS LINEAMIENTOS TECNICOS, ADMINISTRATIVOS, ESTANDARES Y CONDICIONES MINIMAS EXPEDIDAS POR PARTE DEL MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL. FICHA EBI 26002200 VIGENCIA 2020.
6	4143.010.026.1 .1481	SODIARK CONSTRUCCIONE S SAS	\$ 417.519.950,00	CONSTRUCCION DE OBRAS PARA LA ADECUACION DE LA INSTITUCION EDUCATIVA JOSE HOLGUIN GARCES SEDE PRINCIPAL DE LA COMUNA 1, EN DESARROLLO DEL PROYECTO MEJORAMIENTO DE LA PLANTA FISICA DE LAS SEDES EDUCATIVAS OFICIALES DE LA COMUNA 1 DE CALI. BP. 26001704
7	4143.010.026.1 .095	FUNDACIÓN ESCOLAR NELSON MANDELA	\$ 1.805.358.663,00	PRESTACION DEL SERVICIO PUBLICO EDUCATIVO A TRAVES DE ESTABLECIMIENTO EDUCATIVO NO OFICIAL EN CONDICIONES DE OPORTUNIDAD, PERTINENCIA, CALIDAD , CON EL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES Y DISPOSICIONES ESTABLECIDAS POR EL MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL, LA SECRETARIA DE EDUCACION MUNICIPAL DE SANTIAGO DE CALI DE CONFORMIDAD CON LA LEY GENERAL DE EDUCACION, GARANTIZANDO LA ATENCION EN EL SISTEMA EDUCATIVO DE ESTUDIANTES DE POBLACION EN EDAD ESCOLAR NIÑOS, NIÑAS Y ADOLESCENTES DE ESTRATOS SOCIOECONOMICOS 1 O 2 O NIVELES DEL SISBEN CON PUNTAJE INFERIOR A 57.21 Y CON NECESIDADES EDUCATIVAS ESPECIALES EN LOS SECTORES CON INSUFICIENCIA EDUCATIVA DEL MUNICIPIO DE

Control transparente y efectivo, mejor gestión pública

Tabla No.1 Muestra de contratación				
ITEM	NÚMERO CONTRATO	NOMBRE CONTRATISTA	VALOR	OBJETO
				SANTIAGO DE CALI, EN DESARROLLO DEL PROYECTO BP 26002232, CON FUNDAMIENTO EN LA LEY 80 DE 1993, EN EL LITERAL H DEL NUMERO 4 DEL ARTICULO 2 DE LA LEY 1150 DE 2007, EN EL ARTICULO 2.2.1.2.1.4.9 DEL DECRETO UNICO REGLAMENTARIO NO. 1082 DE MAYO 26 DE 2015, ARTICULO 2.3.1.3.3.2 DEL DECRETO 1851 DE 2015
8	4143.010.026.1.001	FUNDACIÓN CARVAJAL	\$ 827.452.000,00	AUNAR ESFUERZOS TECNICOS, ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS, PARA EL FORTALECIMIENTO E IMPLEMENTACION DE METODOLOGIAS FLEXIBLES PAR LA ATENCION DE ESTUDIANTES EN EXTRAEDAD Y EN CONDICION DE VULNERABILIDAD EN LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS OFICIALES DEL DISTRITO DE SANTIAGO DE CALI. FICHA EBI BP NO. 26001651 VIGENCIA 2020.
9	4143.010.26.1.1608	SI SAS	\$ 1.660.974.312,00	SUMINISTRO DE DOTACION CALZADO Y VESTUARIO DE LABOR A FAVOR DEL PERSONAL QUE ADQUIERA EL DERECHO A LA PRIMERA, SEGUNDA Y TERCERA DOTACION DE LA VIGENCIA 2020 MEDIANTE EL SISTEMA DE ORDENES DE SERVICIO O BONOS PARA EL PERSONAL DOCENTE, DIRECTIVO DOCENTE Y ADMINISTRATIVO DE LA SECRETARIA DE EDUCACION DEL DISTRITO DE SANTIAGO DE CALI, EN DESARROLLO DEL PROYECTO BP NO.2047318. VIGENCIA 2020
10	4143.010.026.1.139	CORPORACIÓN CUIDAD SIN FRONTERAS	\$ 2.234.265.620,00	SUMINISTRO DE RACIONES ALIMENTARIAS PARA EL PROGRAMA DE ALIMENTACION ESCOLAR PAE CON APLICACION DE LOS LINEAMIENTOS TECNICOS, ADMINISTRATIVOS, ESTANDARES Y CONDICIONES MINIMAS EXPEDIDAS POR PARTE DEL MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL. FICHA EBI 26002200 VIGENCIA 2020.
11	4143.010.026.1.075	FUNDACIÓN MANOS QUE CREAN SUEÑOS	\$ 1.343.451.162,00	PRESTACION DEL SERVICIO PUBLICO EDUCATIVO A TRAVES DE ESTABLECIMIENTO EDUCATIVO NO OFICIAL EN CONDICIONES DE OPORTUNIDAD, PERTINENCIA, CALIDAD , CON EL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES Y DISPOSICIONES ESTABLECIDAS POR EL MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL, LA SECRETARIA DE EDUCACION MUNICIPAL DE SANTIAGO DE CALI DE CONFORMIDAD CON LA LEY GENERAL DE EDUCACION, GARANTIZANDO LA ATENCION EN EL SISTEMA EDUCATIVO DE ESTUDIANTES DE POBLACION EN EDAD ESCOLAR NIÑOS, NIÑAS Y ADOLESCENTES DE ESTRATOS SOCIOECONOMICOS 1 O 2 O NIVELES DEL SISBEN CON PUNTAJE INFERIOR A 57.21 Y CON NECESIDADES EDUCATIVAS ESPECIALES EN LOS SECTORES CON INSUFICIENCIA EDUCATIVA DEL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI, EN DESARROLLO DEL PROYECTO BP 26002232, CON FUNDAMIENTO EN LA LEY 80 DE 1993, EN EL LITERAL H DEL NUMERO 4 DEL ARTICULO 2 DE LA LEY 1150 DE 2007, EN EL ARTICULO 2.2.1.2.1.4.9 DEL DECRETO UNICO REGLAMENTARIO NO. 1082 DE MAYO 26 DE 2015, ARTICULO 2.3.1.3.3.2 DEL DECRETO 1851 DE 2015

Control transparente y efectivo, mejor gestión pública

Tabla No.1 Muestra de contratación				
ITEM	NÚMERO CONTRATO	NOMBRE CONTRATISTA	VALOR	OBJETO
12	4143.010.026.1.052	CORPORACION EDUCATIVA CENTEC	\$ 2.630.905.592,00	PRESTACION DEL SERVICIO PUBLICO EDUCATIVO A TRAVES DE ESTABLECIMIENTO EDUCATIVO NO OFICIAL EN CONDICIONES DE OPORTUNIDAD, PERTINENCIA, CALIDAD , CON EL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES Y DISPOSICIONES ESTABLECIDAS POR EL MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL, LA SECRETARIA DE EDUCACION MUNICIPAL DE SANTIAGO DE CALI DE CONFORMIDAD CON LA LEY GENERAL DE EDUCACION, GARANTIZANDO LA ATENCION EN EL SISTEMA EDUCATIVO DE ESTUDIANTES DE POBLACION EN EDAD ESCOLAR NIÑOS, NIÑAS Y ADOLESCENTES DE ESTRATOS SOCIOECONOMICOS 1 O 2 O NIVELES DEL SISBEN CON PUNTAJE INFERIOR A 57.21 Y CON NECESIDADES EDUCATIVAS ESPECIALES EN LOS SECTORES CON INSUFICIENCIA EDUCATIVA DEL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI, EN DESARROLLO DEL PROYECTO BP 26002232, CON FUNDAMIENTO EN LA LEY 80 DE 1993, EN EL LITERAL H DEL NUMERO 4 DEL ARTICULO 2 DE LA LEY 1150 DE 2007, EN EL ARTICULO 2.2.1.2.1.4.9 DEL DECRETO UNICO REGLAMENTARIO NO. 1082 DE MAYO 26 DE 2015, ARTICULO 2.3.1.3.3.2 DEL DECRETO 1851 DE 2015
13	4143.010.026.1.1487	HUBER RICARDO HOYOS	\$ 393.003.074,00	CONSTRUCCION DE OBRAS PARA LA ADECUACION DE LA INSTITUCION EDUCATIVA EVARISTO GARCIA SEDE SAAVEDRA GALINDO DE LA COMUNA 8, EN DESARROLLO DEL PROYECTO MEJORAMIENTO DE LA PLANTA FISICA DE LAS SEDES EDUCATIVAS OFICIALES DE LA COMUNA 8 DE CALI. BP. 26001749
14	4143.010.026.1.1144	CLEANER S.A	\$ 62.687.954,00	PRESTACION DE SERVICIOS DE ASEO Y MANTENIMIENTO INTEGRAL CON INSUMOS, PARA LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS OFICIALES Y SUS SEDES ADSCRITAS A LA SECRETARIA DE EDUCACION DE SANTIAGO DE CALI EN DESARROLLO DEL PROYECTO DE INVERSION ADMINISTRACION NOMINA PERSONAL DOCENTES, DIRECTIVOS DOCENTES, ADMINISTRATIVOS Y APOYO A LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LA SEM DEL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI, FICHA EBI NO. 02047318 VIGENCIA 2020.
15	4143.010.026.1.142	SEGURIDAD ATLAS	\$ 12.426.363.497,00	CONTRATAR LA PRESTACION DE LOS SERVICIOS DE VIGILANCIA Y SEGURIDAD PRIVADA PARA OPERAR EN EL DISTRITO DE SANTIAGO DE CALI, ASI COMO EL MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO DEL SISTEMA DE SEGURIDAD ELECTRONICA INSTALADO EN LAS EDIFICACIONES ADMINISTRATIVAS DE LA ENTIDAD.
16	4143.010.026.1.989	CORPORACIÓN MARIA PERLAZA	\$ 99.648.000,00	EL ARRENDAMIENTO DEL BIEN INMUEBLE DE NATURALEZA EDUCATIVA CON AMBIENTES ESCOLARES, DESTINADO A ATENDER A LOS ESTUDIANTES DE PRESCOLAR Y BASICA PRIMARIA, MATRICULADOS EN LA INSTITUCION EDUCATIVA NORMAL SUPERIOR LOS FARALLONES SEDE MARIA PERLAZA, UBICADA EN LA CALLE 5 OESTE NO. 1802 BARRIO NACIONAL IDENTIFICADO CON FOLIO DE MATRICULA INMOBILIARIA NO.

Control transparente y efectivo, mejor gestión pública

Tabla No.1 Muestra de contratación				
ITEM	NÚMERO CONTRATO	NOMBRE CONTRATISTA	VALOR	OBJETO
				370603579 GARANTIZANDO CON ELLO CONDICIONES APROPIADAS DE ATENCION, ACCESO Y PERMANENCIA EN EDUCACION.
17	4143.010.026.1 .1775	CONSORCIO COMPROMISO CON LA NIÑEZ	\$ 3.835.943.708,00	SUMINISTRO DE RACIONES ALIMENTARIAS PARA EL PROGRAMA DE ALIMENTACION ESCOLAR PAE CON APLICACION DE LOS LINEAMIENTOS TECNICOS, ADMINISTRATIVOS, ESTANDARES Y CONDICIONES MINIMAS EXPEDIDAS POR PARTE DEL MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL. FICHA EBI 26002200 VIGENCIA 2020.
18	4143.010.026.1 .032	FUNDACION EDUCATIVA NUESTRA SEÑORA GUADALUPE DE	\$ 1.722.103.840,00	PRESTACION DEL SERVICIO PUBLICO EDUCATIVO A TRAVES DE ESTABLECIMIENTO EDUCATIVO NO OFICIAL EN CONDICIONES DE OPORTUNIDAD, PERTINENCIA, CALIDAD , CON EL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES Y DISPOSICIONES ESTABLECIDAS POR EL MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL, LA SECRETARIA DE EDUCACION MUNICIPAL DE SANTIAGO DE CALI DE CONFORMIDAD CON LA LEY GENERAL DE EDUCACION, GARANTIZANDO LA ATENCION EN EL SISTEMA EDUCATIVO DE ESTUDIANTES DE POBLACION EN EDAD ESCOLAR NIÑOS, NIÑAS Y ADOLESCENTES DE ESTRATOS SOCIOECONOMICOS 1 O 2 O NIVELES DEL SISBEN CON PUNTAJE INFERIOR A 57.21 Y CON NECESIDADES EDUCATIVAS ESPECIALES EN LOS SECTORES CON INSUFICIENCIA EDUCATIVA DEL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI, EN DESARROLLO DEL PROYECTO BP 26002232, CON FUNDAMIENTO EN LA LEY 80 DE 1993, EN EL LITERAL H DEL NUMERO 4 DEL ARTICULO 2 DE LA LEY 1150 DE 2007, EN EL ARTICULO 2.2.1.2.1.4.9 DEL DECRETO UNICO REGLAMENTARIO NO. 1082 DE MAYO 26 DE 2015, ARTICULO 2.3.1.3.3.2 DEL DECRETO 1851 DE 2015
19	4143.010.026.1 .1542	CONSORCIO INCETELCA J.J	\$ 3.235.880.815,00	CONSTRUCCION DE OBRAS PARA LA ADECUACION DE LA INSTITUCION EDUCATIVA JOAQUIN DE CAICEDO Y CUERO SEDE CAMILO TORRES, EN DESARROLLO DEL PROYECTO DE CONSTRUCCION DE INFRAESTRUCTURA FISICA NUEVA EN LAS SEDES EDUCATIVAS OFICIALES DE CALI. BP 26001340
20	4143.010.026.1 .092	FUNDACION EDUCATIVA SANTA ISABEL DE HUNGRIA	\$ 4.913.395.623,00	PRESTACION DEL SERVICIO PUBLICO EDUCATIVO A TRAVES DE ESTABLECIMIENTO EDUCATIVO NO OFICIAL EN CONDICIONES DE OPORTUNIDAD, PERTINENCIA, CALIDAD , CON EL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES Y DISPOSICIONES ESTABLECIDAS POR EL MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL, LA SECRETARIA DE EDUCACION MUNICIPAL DE SANTIAGO DE CALI DE CONFORMIDAD CON LA LEY GENERAL DE EDUCACION, GARANTIZANDO LA ATENCION EN EL SISTEMA EDUCATIVO DE ESTUDIANTES DE POBLACION EN EDAD ESCOLAR NIÑOS, NIÑAS Y ADOLESCENTES DE ESTRATOS SOCIOECONOMICOS 1 O 2 O NIVELES DEL SISBEN CON PUNTAJE INFERIOR A 57.21 Y CON NECESIDADES EDUCATIVAS ESPECIALES EN LOS

Control transparente y efectivo, mejor gestión pública

Tabla No.1 Muestra de contratación				
ITEM	NÚMERO CONTRATO	NOMBRE CONTRATISTA	VALOR	OBJETO
				SECTORES CON INSUFICIENCIA EDUCATIVA DEL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI, EN DESARROLLO DEL PROYECTO BP 26002232, CON FUNDAMENTO EN LA LEY 80 DE 1993, EN EL LITERAL H DEL NUMERO 4 DEL ARTICULO 2 DE LA LEY 1150 DE 2007, EN EL ARTICULO 2.2.1.2.1.4.9 DEL DECRETO UNICO REGLAMENTARIO NO. 1082 DE MAYO 26 DE 2015, ARTICULO 2.3.1.3.3.2 DEL DECRETO 1851 DE 2015
21	4143.010.026.1 .1777	CORPORACION VALLE SOLIDARIO	\$ 3.534.299.022,00	SUMINISTRO DE RACIONES ALIMENTARIAS PARA EL PROGRAMA DE ALIMENTACION ESCOLAR PAE CON APLICACION DE LOS LINEAMIENTOS TECNICOS, ADMINISTRATIVOS, ESTANDARES Y CONDICIONES MINIMAS EXPEDIDAS POR PARTE DEL MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL. FICHA EBI 26002200 VIGENCIA 2020.
22	4143.010.026.1 .063	FUNDACIÓN EDUCATIVA JOSE CELESTINO MUTIS	\$ 1.804.095.061,00	PRESTACION DEL SERVICIO PUBLICO EDUCATIVO A TRAVES DE ESTABLECIMIENTO EDUCATIVO NO OFICIAL EN CONDICIONES DE OPORTUNIDAD, PERTINENCIA, CALIDAD , CON EL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES Y DISPOSICIONES ESTABLECIDAS POR EL MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL, LA SECRETARIA DE EDUCACION MUNICIPAL DE SANTIAGO DE CALI DE CONFORMIDAD CON LA LEY GENERAL DE EDUCACION, GARANTIZANDO LA ATENCION EN EL SISTEMA EDUCATIVO DE ESTUDIANTES DE POBLACION EN EDAD ESCOLAR NIÑOS, NIÑAS Y ADOLESCENTES DE ESTRATOS SOCIOECONOMICOS 1 O 2 O NIVELES DEL SISBEN CON PUNTAJE INFERIOR A 57.21 Y CON NECESIDADES EDUCATIVAS ESPECIALES EN LOS SECTORES CON INSUFICIENCIA EDUCATIVA DEL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI, EN DESARROLLO DEL PROYECTO BP 26002232, CON FUNDAMENTO EN LA LEY 80 DE 1993, EN EL LITERAL H DEL NUMERO 4 DEL ARTICULO 2 DE LA LEY 1150 DE 2007, EN EL ARTICULO 2.2.1.2.1.4.9 DEL DECRETO UNICO REGLAMENTARIO NO. 1082 DE MAYO 26 DE 2015, ARTICULO 2.3.1.3.3.2 DEL DECRETO 1851 DE 2015
23	4143.010.026.1 .072	FUNDACIÓN ETNOEDUCATIVA ANGELES DE DIOS	\$ 2.061.758.739,00	PRESTACION DEL SERVICIO PUBLICO EDUCATIVO A TRAVES DE ESTABLECIMIENTO EDUCATIVO NO OFICIAL EN CONDICIONES DE OPORTUNIDAD, PERTINENCIA, CALIDAD , CON EL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES Y DISPOSICIONES ESTABLECIDAS POR EL MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL, LA SECRETARIA DE EDUCACION MUNICIPAL DE SANTIAGO DE CALI DE CONFORMIDAD CON LA LEY GENERAL DE EDUCACION, GARANTIZANDO LA ATENCION EN EL SISTEMA EDUCATIVO DE ESTUDIANTES DE POBLACION EN EDAD ESCOLAR NIÑOS, NIÑAS Y ADOLESCENTES DE ESTRATOS SOCIOECONOMICOS 1 O 2 O NIVELES DEL SISBEN CON PUNTAJE INFERIOR A 57.21 Y CON NECESIDADES EDUCATIVAS ESPECIALES EN LOS SECTORES CON INSUFICIENCIA EDUCATIVA DEL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI, EN DESARROLLO

Control transparente y efectivo, mejor gestión pública

Tabla No.1 Muestra de contratación				
ITEM	NÚMERO CONTRATO	NOMBRE CONTRATISTA	VALOR	OBJETO
				DEL PROYECTO BP 26002232, CON FUNDAMIENTO EN LA LEY 80 DE 1993, EN EL LITERAL H DEL NUMERO 4 DEL ARTICULO 2 DE LA LEY 1150 DE 2007, EN EL ARTICULO 2.2.1.2.1.4.9 DEL DECRETO UNICO REGLAMENTARIO NO. 1082 DE MAYO 26 DE 2015, ARTICULO 2.3.1.3.3.2 DEL DECRETO 1851 DE 2015
24	4143.010.026.1 .1570	FUNDACIÓN PRODESARROLLO COMUNITARIO	\$ 2.422.674.678,00	PRESTACION DEL SERVICIO PUBLICO EDUCATIVO A TRAVES DE ESTABLECIMIENTO EDUCATIVO NO OFICIAL EN CONDICIONES DE OPORTUNIDAD, PERTINENCIA, CALIDAD , CON EL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES Y DISPOSICIONES ESTABLECIDAS POR EL MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL, LA SECRETARIA DE EDUCACION MUNICIPAL DE SANTIAGO DE CALI DE CONFORMIDAD CON LA LEY GENERAL DE EDUCACION, GARANTIZANDO LA ATENCION EN EL SISTEMA EDUCATIVO DE ESTUDIANTES DE POBLACION EN EDAD ESCOLAR NIÑOS, NIÑAS Y ADOLESCENTES DE ESTRATOS SOCIOECONOMICOS 1 O 2 O NIVELES DEL SISBEN CON PUNTAJE INFERIOR A 57.21 Y CON NECESIDADES EDUCATIVAS ESPECIALES EN LOS SECTORES CON INSUFICIENCIA EDUCATIVA DEL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI, EN DESARROLLO DEL PROYECTO BP 26002232, CON FUNDAMIENTO EN LA LEY 80 DE 1993, EN EL LITERAL H DEL NUMERO 4 DEL ARTICULO 2 DE LA LEY 1150 DE 2007, EN EL ARTICULO 2.2.1.2.1.4.9 DEL DECRETO UNICO REGLAMENTARIO NO. 1082 DE MAYO 26 DE 2015, ARTICULO 2.3.1.3.3.2 DEL DECRETO 1851 DE 2015
25	4143.010.026.1 .1177	EMILCE MUÑOZ VILLAMIL	\$ 11.184.712,00	PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION A FAVOR DE LA SECRETARIA DE EDUCACION MUNICIPAL DE SANTIAGO DE CALI, ACORDE A LA FICHA EBI NO.02047318
TOTAL			\$ 91.716.442.500,00	

Fuente: SIA OBSERVA – Secretaría de Educación

3. OBJETIVOS Y CRITERIOS

El objetivo general y específico y los criterios de auditoría aplicados en la evaluación del asunto o materia a auditar en la *AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO AL PROCESO DE CONTRATACIÓN DE LA SECRETARÍA DISTRITAL DE SANTIAGO DE CALI – VIGENCIA 2020*, son los que se describen a continuación:

Control transparente y efectivo, mejor gestión pública

3.1 OBJETIVO GENERAL

Emitir un concepto sobre el cumplimiento de la gestión contractual de la Secretaría {de Educación del Distrito Especial de Santiago de Cali en la vigencia 2020, de acuerdo a los criterios de evaluación determinados.

3.2 OBJETIVO ESPECÍFICO

Evaluar la gestión y los resultados de la Contratación de la Secretaría de Educación en función del cumplimiento de los principios de la gestión fiscal, la contratación y la función pública, conforme la normatividad vigente

4. FUENTES DE CRITERIO DE AUDITORÍA

De acuerdo con el objeto de la evaluación, los criterios sujetos a verificación son los siguientes:

Criterio No 1

Cumplimiento de los principios de la contratación administrativa, los de la función administrativa y los de la vigilancia y el control fiscal, para la planeación de la contratación suscrita por la Secretaría de Educación en la vigencia 2020.

Criterio No 2

Cumplimiento del objeto y las obligaciones contractuales en la fase de ejecución de la contratación suscrita por la Secretaría de Educación en la vigencia 2020.

Criterio No 3

Cumplimiento de los principios generales de la contratación, conforme con lo establecido en las obligaciones del contrato, En la etapa post contractual.

Criterio No 4

Cumplimiento del principio de moralidad de la función administrativa en la Contratación de la Secretaría de Educación vigencia

Las Fuentes de Criterio, relacionadas con los criterios de evaluación fueron las que a continuación se describen

FUENTE DE CRITERIO (AUTORIDADES)	CRITERIO DE AUDITORÍA O DE EVALUACIÓN
Artículo 209 Constitución Política	Principios de la función administrativa: igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad
Ley 1437 de 2011 Artículo 3 y Ley 1474 de 2011	Principios de debido proceso, igualdad, imparcialidad, buena fe, moralidad, participación, responsabilidad, transparencia, publicidad, coordinación, eficacia, economía y celeridad.
Ley 80 de 1993, toda la ley, en especial, Artículos 23, 24, 25 y 26, Ley 1150 de 2007 y Decreto 1082 de 2015	Principios de la Contratación Estatal: transparencia, economía, responsabilidad, selección objetiva, buena fe, publicidad, igualdad, libre concurrencia, planeación, previsibilidad, legalidad,
Decreto 403 de 2020, artículo 3	Principios del control fiscal: Eficiencia, eficacia, equidad, economía, desarrollo sostenible y valoración de costos ambientales.

5. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

5.1. RESULTADOS GENERALES SOBRE EL ASUNTO O MATERIA AUDITADA

Como resultado de la auditoría realizada, la CGSC determina que la entidad, en términos generales, se ajusta a los parámetros que establece la normatividad que regula las actuaciones de la misma, y el cumplimiento de los principios de la contratación y la gestión fiscal, y el principio de moralidad de la función administrativa, en los aspectos valorados en el ejercicio, en atención a los riesgos determinados por cada criterio seleccionado.

Del ejercicio se puede concluir que la Secretaría de Educación en la ejecución de sus procesos contractuales, guarda relación con los objetivos y funciones determinados en la Ley y reglamento, en concreto el relacionado con el desarrollo del servicio público de educación; orientando y gestionando programas y proyectos que aseguren el acceso, la permanencia y la calidad educativa, con pertinencia, de la población en condición de vulnerabilidad del Municipio y ejecutar proyectos para la construcción, adecuación y/o mejoramiento de la infraestructura educativa, conforme el mandato contenido en el Artículo 67 de la Constitución Política, los parámetros de la Ley 115 de 1994 y sus decretos reglamentarios.

Control transparente y efectivo, mejor gestión pública

Se adelantaron procesos de selección de contratista atendiendo las reglas de selección objetiva, conforme los parámetros legales y en el caso de la contratación directa, específicamente en el caso de cobertura educativa, de acuerdo a las competencias otorgadas por la Ley.

No obstante, se determinaron incumplimientos o desviaciones de la norma, en atención a los criterios y riesgos determinados, que son objeto de las observaciones contenidas en el presente informe, relacionadas con debilidades en la Planeación contractual, el deber de seguimiento y control, los principios de publicidad y transparencia por la publicación en el SECOP I, y por la inadecuada justificación a las modificaciones y adiciones contractuales.

5.2. RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO

Teniendo en consideración que en la auditoría se definió un solo objetivo específico que evalúa el proceso de contratación de la Secretaría de Educación del Distrito Especial de Santiago de Cali, en función del cumplimiento de los principios de la contratación, la gestión fiscal y el principio de moralidad de la función administrativa en el que se compilan los riesgos de fraude relevantes para la auditoría, conforme los criterios que examina dichos principios en cada una de las etapas del proceso de contratación, que es el asunto o materia a auditar, los resultados del ejercicio auditor son los que a continuación se describen:

OBJETIVO ESPECÍFICO
Evaluar la gestión y los resultados de la Contratación de la Secretaría de Educación en función del cumplimiento de los principios de la gestión fiscal, la contratación y la función pública, conforme la normatividad vigente

CRITERIO DE VALUACIÓN No 1
Cumplimiento de los principios de la contratación administrativa, los de la función administrativa y los de la vigilancia y el control fiscal, para la planeación de la contratación suscrita por la Secretaría de Educación en la vigencia 2020

En términos generales la Secretaría de Educación Distrital cumplió con el principio de planeación que rige la contratación administrativa, se elaboraron estudios, estudios de mercado y demás documentos previos, que sirven de fundamento a la

Control transparente y efectivo, mejor gestión pública

actividad contractual; existen los certificados de disponibilidad presupuestal para dar inicio a los procesos de selección y que permitieron la ejecución de los contratos auditados conforme las normas que rigen la materia Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007 y Decreto 1082 de 2015, con excepción de la situación de incumplimiento que fue validada como hallazgo de auditoría.

Hallazgo Administrativo No 1 – Deficiencias en los estudios previos (no se define como se determina el valor del contrato) y Modificaciones al contrato en plazo, valor o actividades, sin sustentación técnica – Criterios 1 y 2

En el contrato 4143.010.26.1.1465-2020, celebrado por selección abreviada y con objeto contractual *“PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE ASEO Y MANTENIMIENTO INTEGRAL CON INSUMOS, PARA LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS OFICIALES Y SUS SEDES ADSCRITAS A LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN DE SANTIAGO DE CALI EN DESARROLLO DEL PROYECTO DE INVERSIÓN, “ADMINISTRACIÓN NOMINA PERSONAL DOCENTES, DIRECTIVOS DOCENTES, ADMINISTRATIVOS Y APOYO A LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA SEM DEL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI”, FICHA EBI 02047318, VIGENCIA 2020”*, por \$2.827.656.458, se detectó lo siguiente:

En el estudio previo no se establece la forma cómo se determina el valor del contrato y su justificación, sólo se menciona que: *“LA ALCALDIA DE SANTIAGO DE CALI — SECRETARIA DE EDUCACIÓN, cuenta con un presupuesto oficial estimado de DOS MIL OCHOCIENTOS CINCUENTA Y SIETE MILLONES CUATROCIENTOS CUARENTA Y DOS MIL SETECIENTOS TREINTA Y CINCO PESOS (\$2.857.442.735) MCTE, incluido IVA y todos los impuestos, tasas y contribuciones nacionales, departamentales y municipales que se causen para la suscripción, legalización y ejecución del contrato.”*; si bien es cierto del estudio de mercado se colige, mas no se manifiesta con claridad, que el valor del contrato se determina por el valor del operario de aseo, (\$2.339.000) por el tiempo (3.5) meses, por el número de operarios totales contratados (349), esto no se menciona en el punto 10.4 Valor Estimado del Contrato del citado documento (Estudio Previo)

Lo anterior, de acuerdo con lo dispuesto en el Artículo 2.2.1.1.2.1.1. Numeral 4 del Decreto 1082 de 2015, el cual señala: *“Los estudios y documentos previos son el soporte para elaborar el proyecto de pliegos, los pliegos de condiciones y el contrato. 4. El valor estimado del contrato y la justificación del mismo”*.

De otro lado, el contrato tuvo dos prórrogas, y dos suspensiones justificadas en un saldo a favor del contratista que debía ser ejecutada y por razones de la emergencia sanitaria suscitada por el virus Sar's Covid 19, entre otras, lo cual hizo que el contrato pasara con reserva excepcional a la vigencia 2021.

Control transparente y efectivo, mejor gestión pública

En documento denominado Justificación para modificación de contratos y convenios suscrito el 19 de febrero de 2021, se establece: lo siguiente:

“Que mediante Acta No 1 suscrita el día 08 de febrero 2021 hasta el día 20 de febrero del 2021, se procede con la reanudación del contrato de prestación de servicios N°4143.010.26.1.1465.2020, ejecutando el valor pendiente por DOSCIENTOS TRES MILLONES OCHOCIENTOS SESENTA Y CINCO MIL NOVECIENTOS SETENTA PESOS MCTE (\$203.865.970), teniendo en cuenta que el reinicio académico, se fija, mediante la Resolución N° 4143.010.21.0.00002 del 04 de enero del 2021, la cual establece el calendario escolar para el año lectivo, para las Instituciones Educativas Oficiales de Educación Formal regular y de adultos del Distrito Especial de Santiago de Cali.

7. Que teniendo en cuenta que la prestación del Servicio de aseo y mantenimiento integral, es un servicio prioritario con el fin garantizar la prestación, la permanencia y calidad del servicio público en la educación de los niños niñas y jóvenes en los niveles de educación Preescolar, educación básica y educación media; atención a poblaciones, mediante educación formal se hace necesario prorrogar en tiempo del contrato de Prestación de Servicios de Aseo N° 4143.010.26.1.1465.2020 hasta el 20 de abril del 2021 y/o ejecución del 100% del presupuesto y adicionar al valor del contrato por valor de MIL CUATROCIENTOS TRECE MILLONES OCHOCIENTOS VEINTIOCHO MIL DOSCIENTOS VEINTINUEVE PESOS (\$1.413.828.229) MCTE, IVA (\$225.573.728) MCTE, AIU (\$141.382.822,9) MCTE.”

De acuerdo con lo anterior, y teniendo en consideración que conforme al estudio de mercado para la determinación del valor del contrato se establece por el valor del operario de aseo y su distribución en las Instituciones Educativas, según los requerimientos de cada una, la adición debió precisar el número de operarios a contratar puesto que no se trata de una bolsa de dinero, sino de la contratación de un número determinado de operarios según las condiciones del contrato original.

Las modificaciones y adiciones de los contratos podrán hacerse aún de manera unilateral para garantizar la prestación del servicio y asegurar el cumplimiento del objeto contractual siempre que estén debidamente justificadas al tenor de lo dispuesto en el Artículo 14 de la Ley 80 de 1993, en concordancia con el Artículo 40 Ibídem.

Las situaciones antes descritas se presentan, presuntamente, por falta de la debida aplicación de las normas que presiden la actividad contractual y fallas de seguimiento y monitoreo de los documentos que componen el contrato en cada una de sus fases, lo cual pone en riesgo los recursos públicos implicados en la

Control transparente y efectivo, mejor gestión pública

contratación y genera incertidumbre en la ejecución contractual.

CRITERIO DE EVALUACIÓN No 2

Cumplimiento del objeto y las obligaciones contractuales en la fase de ejecución de la contratación suscrita por la Secretaría de Educación en la vigencia 2020.

En la ejecución contractual de la muestra evaluada, del ejercicio auditor se concluye que en términos generales se cumplieron los principios que rigen la contratación administrativa en sus procesos contractuales, se adelantaron procesos de selección en los términos establecidos en la normatividad vigente conforme los principios de selección objetiva y transparencia y se cumplieron las obligaciones contractuales, lo cual se pudo verificar de manera documental.

Se evidenciaron fallas en la publicación en la Plataforma SECOP I, en vulneración al principio de publicidad, específicamente en los contratos relacionados con cobertura educativa y en la actividad de seguimiento y control que corresponde a la entidad a través de los supervisores en los informes presentados por no incluir el seguimiento a todas las actividades contractuales descritas en el contenido obligacional de dos de los contratos auditados, incumplimientos que se validaron como hallazgos, conforme se establece a continuación:

Hallazgo Administrativo No 2 con Presunta Incidencia Disciplinaria - Falta de publicación en el SECOP – Criterio 2

En los Contratos 4143.010.026.1.134-2020, 4143.010.026.1.095, 4143.010.026.1.075, 4143.010.026.1.052, 4143.010.026.1.032, 4143.010.026.1.092, 4143.010.026.1.063, 4143.010.026.1.072, con el objeto de Prestar servicio educativo a las niñas, niños y adolescentes de estratos 1 y 2 con necesidades especiales y deficiencias en educación, a través de Institución Educativa no oficial, revisado el SECOP I, sólo contiene el contrato y el estudio previo y carece de la totalidad de los documentos de la fase de ejecución y post contractual, así como de los informes de supervisión.

En los siguientes contratos, no se evidenció en la plataforma SECOP, los informes de supervisión

Control transparente y efectivo, mejor gestión pública

No. Contrato	Objeto	Clase	Valor
4143.010.026.1.063	PRESTACION DEL SERVICIO PUBLICO EDUCATIVO A TRAVES DE ESTABLECIMIENTO EDUCATIVO NO OFICIAL EN CONDICIONES DE OPORTUNIDAD, PERTINENCIA, CALIDAD , CON EL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES Y DISPOSICIONES ESTABLECIDAS POR EL MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL, LA SECRETARIA DE EDUCACION MUNICIPAL DE SANTIAGO DE CALI DE CONFORMIDAD CON LA LEY GENERAL DE EDUCACION, GARANTIZANDO LA ATENCION EN EL SISTEMA EDUCATIVO DE ESTUDIANTES DE POBLACION EN EDAD ESCOLAR NIÑOS, NIÑAS Y ADOLESCENTES DE ESTRATOS SOCIOECONOMICOS 1 O 2 O NIVELES DEL SISBEN CON PUNTAJE INFERIOR A 57.21 Y CON NECESIDADES EDUCATIVAS ESPECIALES EN LOS SECTORES CON INSUFICIENCIA EDUCATIVA DEL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI, EN DESARROLLO DEL PROYECTO BP 26002232, CON FUNDAMENTO EN LA LEY 80 DE 1993, EN EL LITERAL H DEL NUMERO 4 DEL ARTICULO 2 DE LA LEY 1150 DE 2007, EN EL ARTICULO 2.2.1.2.1.4.9 DEL DECRETO UNICO REGLAMENTARIO NO. 1082 DE MAYO 26 DE 2015, ARTICULO 2.3.1.3.3.2 DEL DECRETO 1851 DE 2015.	Prestación Servicio	\$1.804.095.061,00
4143.010.026.1.1542	PRESTACION DEL SERVICIO PUBLICO EDUCATIVO A TRAVES DE ESTABLECIMIENTO EDUCATIVO NO OFICIAL EN CONDICIONES DE OPORTUNIDAD, PERTINENCIA, CALIDAD , CON EL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES Y DISPOSICIONES ESTABLECIDAS POR EL MINISTERIO DE EDUCACION	Prestación de Servicio	\$4.913.395.623,00

Control transparente y efectivo, mejor gestión pública

	NACIONAL, LA SECRETARIA DE EDUCACION MUNICIPAL DE SANTIAGO DE CALI DE CONFORMIDAD CON LA LEY GENERAL DE EDUCACION, GARANTIZANDO LA ATENCION EN EL SISTEMA EDUCATIVO DE ESTUDIANTES DE POBLACION EN EDAD ESCOLAR NIÑOS, NIÑAS Y ADOLESCENTES DE ESTRATOS SOCIOECONOMICOS 1 O 2 O NIVELES DEL SISBEN CON PUNTAJE INFERIOR A 57.21 Y CON NECESIDADES EDUCATIVAS ESPECIALES EN LOS SECTORES CON INSUFICIENCIA EDUCATIVA DEL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI, EN DESARROLLO DEL PROYECTO BP 26002232, CON FUNDAMENTO EN LA LEY 80 DE 1993, EN EL LITERAL H DEL NUMERO 4 DEL ARTICULO 2 DE LA LEY 1150 DE 2007, EN EL ARTICULO 2.2.1.2.1.4.9 DEL DECRETO UNICO REGLAMENTARIO NO. 1082 DE MAYO 26 DE 2015, ARTICULO 2.3.1.3.3.2 DEL DECRETO 1851 DE 2015		
4143.010.026.1.072-2020	PRESTACION DEL SERVICIO PUBLICO EDUCATIVO A TRAVES DE ESTABLECIMIENTO EDUCATIVO NO OFICIAL EN CONDICIONES DE OPORTUNIDAD, PERTINENCIA, CALIDAD , CON EL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES Y DISPOSICIONES ESTABLECIDAS POR EL MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL, LA SECRETARIA DE EDUCACION MUNICIPAL DE SANTIAGO DE CALI DE CONFORMIDAD CON LA LEY GENERAL DE EDUCACION, GARANTIZANDO LA ATENCION EN EL SISTEMA EDUCATIVO DE ESTUDIANTES DE POBLACION EN EDAD ESCOLAR NIÑOS, NIÑAS Y ADOLESCENTES DE ESTRATOS SOCIOECONOMICOS 1 O 2 O	Prestación de Servicio	\$2.061.758.739,00

Control transparente y efectivo, mejor gestión pública

	NIVELES DEL SISBEN CON PUNTAJE INFERIOR A 57.21 Y CON NECESIDADES EDUCATIVAS ESPECIALES EN LOS SECTORES CON INSUFICIENCIA EDUCATIVA DEL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI, EN DESARROLLO DEL PROYECTO BP 26002232, CON FUNDAMENTO EN LA LEY 80 DE 1993, EN EL LITERAL H DEL NUMERO 4 DEL ARTICULO 2 DE LA LEY 1150 DE 2007, EN EL ARTICULO 2.2.1.2.1.4.9 DEL DECRETO UNICO REGLAMENTARIO NO. 1082 DE MAYO 26 DE 2015, ARTICULO 2.3.1.3.3.2 DEL DECRETO 1851 DE 2015		
4143.010.026.1.1777	RESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION A FAVOR DE LA SECRETARIA DE EDUCACION MUNICIPAL DE SANTIAGO DE CALI, ACORDE A LA FICHA EBI NO.02047318	Prestación de Servicio	11.184.712,00

De acuerdo con el Artículo 2.2.1.1.1.7.1 del Decreto 1082 “**Publicidad en el SECOP**”. La Entidad Estatal está obligada a publicar en el SECOP los Documentos del Proceso y los actos administrativos del Proceso de Contratación, dentro de los tres (3) días siguientes a su expedición”, en concordancia con la Ley 1712 de 2014 o Ley de Transparencia, Artículo 11, obligación desarrollada por el Artículo 8 del Decreto 103 de 2015, reglamentario de la citada Ley de Transparencia y que a la letra señala:

Artículo 8°. *Publicación de la ejecución de contratos.* Para efectos del cumplimiento de la obligación contenida en el literal g) del artículo 11 de la Ley 1712 de 2014, relativa a la información sobre la ejecución de contratos, el sujeto obligado debe publicar las aprobaciones, autorizaciones, requerimientos o informes del supervisor o del interventor, que prueben la ejecución del contrato.

Es deber de la entidad aplicar con estricto rigor la publicación en la plataforma SECOP, toda la información contractual, conforme la normas en cita, y en general dar cumplimiento a las normas jurídicas que reglan su gestión, incumpliendo lo

Control transparente y efectivo, mejor gestión pública

dispuesto en el Artículo 6° Superior; con la falta de publicación de la totalidad de los documentos contractuales, se vulneran los principios de transparencia y publicidad que rigen la función administrativa.

La situación antes descrita se causa, posiblemente, por fallas en el seguimiento y monitoreo del proceso de contratación y con ello se limita el adecuado desarrollo de la función de vigilancia y control que corresponde a las Contralorías y la veeduría que corresponde a la comunidad en general.

En consecuencia, se genera una presunta falta disciplinaria, en virtud de lo dispuesto por la Ley 734 de 2002 de Artículo 34 Numeral 1°, por presunta omisión al deber funcional establecido en la Ley antes citada.

Hallazgo Administrativo No 3 - Modificaciones al contrato en plazo, valor o actividades con debilidades en la justificación – Criterio 2

En el contrato de obra pública 4143.010.26.1.1542-2020, se estableció lo siguiente:

Contrato no.	4143.010.26.1.1542-2020
Objeto	Construcción de obras para la adecuación de la institución educativa Joaquín de Caicedo y cuero sede camilo torres, en desarrollo del proyecto construcción de infraestructura física nueva en las sedes educativas oficiales de Cali". Bp 2600134
Contratista	Consorcio INCETELCA 250-2020
Valor inicial	\$3.235.880.815
Valor adicional no. 1	\$310.565.379
Valor adicional no. 2	\$1.289.740.723
Valor total	\$4.836.186.917
Fecha de inicio	03.11.2020
Prórroga no. 1	21.12.2020
Prórroga no. 2 y adición presupuestal no. 1	16.03.2021
Suspensión no. 1	12.05.2021
Reanudación no. 1	18.06.2021
Reanudación no. 1	19.06.2021

Control transparente y efectivo, mejor gestión pública

Contrato no.	4143.010.26.1.1542-2020
Prórroga no. 3 y adición presupuestal no. 2	11.08.2021
Prórroga no. 3 y adición presupuestal no. 2	11.08.2021
Fecha de terminación	18.11.2021

Fuente: Documentos Contrato

Analizados los documentos publicados por la Secretaría de Educación en la plataforma SECOP II para el proceso No. 4143.010.32.0250-2020, del cual se deriva el Contrato de Obra No. 4143.010.26.1.1542-2020 suscrito con la firma CONSORCIO INCETELCA JJ 250-2020, se observa que el 16 de marzo y 11 de agosto de 2021, se suscribieron las Modificaciones No. 2 y No. 5, respectivamente, al contrato de obra en mención, en las cuales se realizan, además de prórrogas, adiciones presupuestales por TRESCIENTOS DIEZ MILLONES QUINIENTOS SESENTA Y CINCO MIL TRESCIENTOS SETENTA Y NUEVE PESOS (\$310.565.379) y MIL DOSCIENTOS OCHENTA Y NUEVE MILLONES, SETECIENTOS CUARENTA MIL SETECIENTOS VEINTITRÉS PESOS M.CTE (\$1.289.740.723), cada una, para un valor total del contrato de CUATRO MIL OCHOCIENTOS TREINTA Y SEIS MILLONES CIENTO OCHENTA Y SEIS MIL NOVECIENTOS DIECISIETE PESOS M.CTE.

La Secretaría de Educación cuenta con documentos elaborados durante la ejecución del contrato donde exponen, entre otros argumentos, las necesidades de la Red Contra Incendio de la edificación y plano arquitectónico de la ubicación del muro de contención necesario para la estabilidad del talud del antejardín de la Institución Educativa Joaquín de Caicedo y Cuero, sede Camilo Torres, en los cuales se justifica adecuadamente las modificaciones No. 2 y No. 5. Sin embargo, dicha información, que es tan importante para este tipo de procesos contractuales, no se incluyeron en los documentos apropiados y determinados por el Departamento de Contratación del Distrito de Santiago de Cali como son los formatos “Justificacion_para_Modificacion_de_contrato_Convenio_MAJA01.04.03.18.P03.F01” y “Modificacion_de_contrato_Convenio_MAJA01.04.03.18. P03.F02”, más aún cuando el mismo formato de modificación mencionado, indica en las instrucciones estipuladas al interior del mismo que “Nota: Se pueden incluir la cantidad de numerales que sean necesarios para justificar la modificación del contrato/convenio sino se especificaron en el formato de justificación de la modificación MAJA01.04.03.18. P03.F01. (..)”

Control transparente y efectivo, mejor gestión pública

De acuerdo con lo expuesto corresponde a la entidad, adoptar completamente los documentos estipulados por la Dirección de Contratación del Distrito de Santiago de Cali y adicionalmente, diligenciar y justificar adecuadamente las modificaciones de los contratos a que haya lugar durante la ejecución de los mismos en los citados formatos, en orden a dar precisión y complitud a las modificaciones y adiciones contractuales.

Las modificaciones y adiciones de los contratos podrán hacerse, aún de manera unilateral para garantizar la prestación del servicio y asegurar el cumplimiento del objeto contractual siempre que estén debidamente justificadas al tenor de lo dispuesto en el Artículo 14 de la Ley 80 de 1993, en concordancia con el Artículo 40 Ibídem.

Es deber de la entidad dar cumplimiento a lo dispuesto en el Artículo 6 de la Carta Política y que sus actuaciones se hagan acatando estrictamente el régimen jurídico, incluido el manual de contratación adoptado, por el antes, Municipio de Cali y sus formatos, así como aplicar el principio de planeación desde los estudios y documentos previos, conforme lo dispone el Artículo 12. Modificado por el art. 87, Ley 1474 de 2011. del Artículo 25 de la Ley 80 de 1993 en desarrollo del principio de Economía: *“Con la debida antelación a la apertura del procedimiento de selección o de la firma del contrato, según el caso, deberán elaborarse los estudios, diseños y proyectos requeridos y los pliegos de condiciones”*, contando para ello, de ser posible, con la totalidad del recurso requerido, en el entendido que el Distrito Especial de Santiago de Cali, es una sola entidad.

Lo anterior, se causa, posiblemente en debilidades en el seguimiento y control de los documentos que componen el expediente contractual en cada fase del proceso de contratación, generando incertidumbre en la ejecución de las obras adelantadas.

Hallazgo Administrativo No 4 con presunta Incidencia disciplinaria –

Informes de supervisión que no dan cuenta del cumplimiento de todas las actividades contractuales – Criterio No 2

En los informes de supervisión de los contratos que a continuación se relacionan, se observó lo siguiente:

En el contrato 4143.010.26.1.1465-2020, relacionado en la observación que antecede, para la prestación del servicio de aseo integral de las Instituciones Educativas Oficiales, se evidencian informes de supervisión de los 3.5 meses de ejecución del contrato inicial (agosto 8 días, septiembre, octubre, noviembre) que no dan cuenta del cumplimiento de todas las actividades contractuales, se limita a establecer el número de operarios de aseo que prestaron el servicio durante los

Control transparente y efectivo, mejor gestión pública

periodos supervisados, haciendo referencia exclusiva a la factura presentada por el contratista, pero sin determinar las I. Educativas y el número de operarios que prestaron el servicio en cada una de ellas, ni se hace alusión a las demás obligaciones contractuales.

En el contrato No.4143.010.026.1.1144 de la vigencia 2020, se observó que, cumpliendo con el objeto contractual, en el informe de supervisión contiene información insuficiente que no da cuenta de manera rigurosa sobre el cumplimiento del contrato al evaluar las obligaciones, el supervisor solo se limita a decir que se cumplió, sin dar detalle sobre otros aspectos tales como: las actividades, valor de cada actividad, relación de facturas, especificaciones sobre lo comprado, precios de materiales, entre otros.

No se hace un balance técnico, jurídico y financiero del contrato, en contravía de lo dispuesto en la normatividad que reglamenta el deber de seguimiento y control.

De conformidad con el Artículo 83 de la Ley 1474 de 2011, en concordancia con el Artículo 4 y 26 de la Ley 80 de 1993, es deber de las entidades públicas vigilar permanentemente la correcta ejecución del objeto contratado, 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, a través de supervisores o interventores y consiste en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico del objeto y demás contenido obligacional del contrato.

Lo anterior, se causa, posiblemente, en el inadecuado seguimiento y control de la actividad contractual y la aplicación de las normas que reglamentan la materia, y por deficiencias en el control sobre el proceso contractual y la supervisión, lo que genera que no se pueda evidenciar de manera clara y precisa el cumplimiento de las obligaciones.

Las situaciones irregulares antes descritas ponen en riesgo los recursos públicos invertidos en la contratación, pueden afectar el cumplimiento de los fines del Estado y entrañan una presunta falta disciplinaria por incumplimiento a los deberes establecidos en el Artículo 34 Numeral 1 de la Ley 734 de 2002.

Hallazgo Administrativo No 5 — Criterio No 2 - Falta de Pronunciamiento de la forma que se adelantarían las clases en los contratos de cobertura educativa

En los procesos de contratación, conforme los documentos puestos a disposición por parte de la Secretaría, de los contratos de cobertura educativa Nos

Control transparente y efectivo, mejor gestión pública

4143.010.026.1.095, 4143.010.026.1.075, 4143.010.026.1.052,
4143.010.026.1.032, 4143.010.026.1.092, 4143.010.026.1.063,
4143.010.026.1.072, con objeto contractual de Prestar servicio educativo a las niñas, niños y adolescentes de estratos 1 y 2 con necesidades especiales y deficiencias en educación, a través de Institución Educativa no oficial; se encontró que los documentos de ejecución, ni los informes de supervisión hacen alusión a la forma en que se dictarían las clases, como en efecto se hizo, en forma virtual, durante la emergencia sanitaria y el distanciamiento social obligatorio dictado por el gobierno nacional durante la época de la pandemia suscitada por el virus Sar's Covid 19, mediante Resoluciones 385 de 2020 prorrogada por las Resoluciones 844, 1464 y 2230 de 2020 y 00022 de 2021.

Es deber de las instituciones del Estado y en el caso que nos ocupa de la Secretaría de Educación, que los documentos que conforman la carpeta contractual, y especialmente en este caso, deban contener actos administrativos que determinen la forma como se brindará el servicio público de educación a su cargo, de conformidad con el Artículo 3 de la Ley 115 de 1994, en especial en circunstancias extraordinarias de emergencia sanitaria y no presencialidad en los establecimientos educativos.

Lo anterior causado presuntamente por un inadecuado control de los documentos contractuales y seguimiento al proceso de contratación, lo cual impide la trazabilidad y limita un adecuado control a los recursos públicos y puede eventualmente afectar la calidad de la prestación del servicio educativo y la transparencia de los recursos públicos invertidos.

CRITERIO DE EVALUACIÓN No 3
Cumplimiento de los principios generales de la contratación, conforme con lo establecido en las obligaciones del contrato, En la etapa post contractual

En general se cumplieron los principios de la contratación administrativa en la etapa post contractual, conforme los riesgos determinados para la auditoría, se determinó que no se han liquidado ninguno de los contratos que se evaluaron en la muestra, pero la entidad se encuentra dentro del plazo que la Ley otorga para

Control transparente y efectivo, mejor gestión pública

efectuarla.

CRITERIO DE EVALUACIÓN No 4
Cumplimiento del principio de moralidad de la función administrativa en la Contratación de la Secretaría de Educación vigencia 2020

Con relación al principio de moralidad de la función administrativa, contenido en el Criterio 4, en donde se establecieron los principales riesgos de fraude de la auditoría, no se determinaron observaciones asociadas con el mismo.

6. SOLICITUD DE INFORMACIÓN DE LA CONCEJAL ANA ERAZO – INVERSIÓN DE RECURSOS PÚBLICOS EN LA OBRAS DE CONSTRUCCIÓN DE LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA REPÚBLICA DEL PERÚ.

El equipo auditor, con el propósito de abordar de fondo el tema solicitado por la Concejal Ana Erazo con relación a las obras de infraestructura de la Institución Educativa República del Israel, solicitó a la Secretaría de Educación que certificara la existencia de contrato con el objeto antes señalado durante la vigencia 2020 y fue remitida la información mediante oficio TRD: 4143.010.13.1.953.015524, en la cual se establece lo siguiente:

“FONDO DE FINANCIAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA. El Fondo de Financiamiento de la Infraestructura es una cuenta especial del Ministerio de Educación Nacional sin personería jurídica, cuyo objeto es la viabilización y financiación de proyectos para la construcción, mejoramiento, adecuación, ampliaciones y dotación de infraestructura educativa física y digital de carácter público en educación inicial, preescolar, educación básica y media, en zonas urbanas y rurales, incluyendo residencias escolares en zonas rurales dispersas, así como los contratos de interventoría asociados a tales proyectos.

Con cargo a los recursos administrados por el Fondo de Financiamiento de la Infraestructura Educativa, se asumirán los costos en que se incurra para el manejo y control de los recursos y los gastos de operación del fondo.

Control transparente y efectivo, mejor gestión pública

El Fondo de Financiamiento de la Infraestructura Educativa será administrado por una junta cuya estructura y funcionamiento serán definidos por el Gobierno nacional.

Los recursos del Fondo de Financiamiento de la Infraestructura Educativa para educación inicial, preescolar, básica y media provendrán de las siguientes fuentes:

a. Los provenientes del recaudo establecido en el artículo 11 de la Ley 21 de 1982, destinados al Ministerio de Educación Nacional”

(...).

La Secretaría de Educación Distrital, no ha suscrito contrato para mejoramiento y/o construcción de infraestructura educativa de la Institución Educativa Oficial Técnico Industrial Antonio José Camacho sede República del Perú vigencia 2020, pero es de aclarar que la Entidad Territorial Certificada - ETC Cali suscribió convenio interadministrativo 1487 de 2015 en el que se encuentra viabilizada esta sede financiada con recursos de Ley 21 por parte del Ministerio de Educación Nacional - MEN, 70% y 30% Distrito Especial de Santiago de Cali, por ende se solicitó copia de los contratos al Fondo de Financiamiento de la Infraestructura Educativa - FFIE, adjunto se remite copia de lo siguiente:

1. Acuerdo de Obra N°401026: Acuerdo de obra suscrito entre el consorcio Educativa FFIE Alianza BBVA actuando única y exclusivamente como vocero y administrador del patrimonio autónomo del Fondo de Infraestructura Educativa - FFIE y Graña y Montero S.A.A. (Veintiséis folios)

2. Contrato de Obra N°1380-1061-2019 suscrito entre el patrimonio autónomo del Fondo de Financiamiento de la Infraestructura Educativa – FFIE y Unión Temporal GMP. (Dieciséis folios)

Analizados los documentos remitidos, se determina que mediante la Ley 1753 de 2015, Ley del Plan de Desarrollo 2014-2018; modificado por el Artículo 184 de la Ley 1955, se crea el FFIE:

“FONDO DE FINANCIAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA. El Fondo de Financiamiento de la Infraestructura es una cuenta especial del Ministerio de Educación Nacional sin personería jurídica, cuyo objeto es la viabilización y financiación de proyectos para la construcción, mejoramiento, adecuación, ampliaciones y dotación de infraestructura educativa física y digital de carácter público en educación inicial, preescolar, educación básica y media, en

Control transparente y efectivo, mejor gestión pública

zonas urbanas y rurales, incluyendo residencias escolares en zonas rurales dispersas, así como los contratos de interventoría asociados a tales proyectos.

Con cargo a los recursos administrados por el Fondo de Financiamiento de la Infraestructura Educativa, se asumirán los costos en que se incurra para el manejo y control de los recursos y los gastos de operación del fondo.

El Fondo de Financiamiento de la Infraestructura Educativa será administrado por una junta cuya estructura y funcionamiento serán definidos por el Gobierno nacional.

Los recursos del Fondo de Financiamiento de la Infraestructura Educativa para educación inicial, preescolar, básica y media provendrán de las siguientes fuentes:

a. Los provenientes del recaudo establecido en el artículo 11 de la Ley 21 de 1982, destinados al Ministerio de Educación Nacional. (..) “

El FFIE actuando como contratante bajo la supervisión del Ministerio de Educación suscribe varios contratos relacionados con la adecuación de la infraestructura de la I.E sede República del Perú, de lo cual da cuenta el MEN en el siguiente oficio que le fue remitido a la Concejal ANA ERAZO, mediante comunicación calendada el 9 de Julio de 2021 con TRD 4143.010.13.1.953.014092, la cual señala los siguiente:

En el año 2016 con el CONTRATO MARCO DE OBRA 1380-40-2016 que tenía por objeto los “DISEÑOS, ESTUDIOS TÉCNICOS Y OBRA QUE EJECUTE LOS PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA REQUERIDOS POR EL FONDO DE FINANCIAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA-FFIE, EN DESARROLLO DEL PLAN NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA” Grupo 2 EJE CAFETERO Y PACIFICO en el cual se Priorizo la IE ANTONIO JOSÉ CAMACHO SEDE REPÚBLICA DE PERÚ y que en su momento fue asignado a la firma Contratista CONSORCIO MOTA ENGIL.

Que mediante el contrato Marco de Obra anteriormente mencionado se iniciaron las actividades el 22 de diciembre de 2016 en cumplimiento del objeto contractual, llegando a un nivel de avance físico del 93,07% según consta en el acta de recibo, avance que fue validado y recibido por la firma contratista CONSORCIO SEDES EDUCATIVAS quien ejerció la interventoría al contrato marco de obra. Así las cosas y ante el incumplimiento de la firma Contratista MOTA ENGIL, EL FONDO DE FINANCIAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA-FFIE, viene adelantando las acciones correspondientes enmarcadas en la ley en contra de la firma contratista MOTA ENGIL.

Una vez retomado el predio y las obras conforme a lo informado y avalado por la

Control transparente y efectivo, mejor gestión pública

interventoría CONSORCIO SEDES EDUCATIVAS, EL FONDO DE FINANCIAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA-FFIE, procede a adelantar los trámites correspondientes para la resignación del proyecto a un nuevo contratista, con el único fin terminar las actividades de obra faltantes y de esta manera atender las necesidades de la comunidad Estudiantil de la I.E. ANTONIO JOSÉ CAMACHO SEDE REPÚBLICA DE PERÚ, para lo cual mediante LA INVITACIÓN ABIERTA No FFIE-008-2019, una vez adelantado dicho proceso y habiendo cumplido con los requisitos previos se FIE2021EE007268 procedió a la firma de los CONTRATOS MARCO DE OBRA E INTERVENTORÍA No 1380-1061 de 27 de diciembre 2019 con el ánimo de terminar el % faltante, contratos que tienen por objeto “Elaboración de diseños y estudios técnicos para la obtención de la Licencia de Construcción en cualquiera de sus modalidades y/o licencias de urbanismo junto con los permisos y aprobaciones necesarias, así como la Ejecución de las obras en la Institución Educativa Antonio José Camacho sede República de Perú ubicada en el Distrito Especial de Cali, Valle del Cauca requeridos por el PA FFIE en desarrollo del PNIE El día 30 de junio del 2020 se procede a la firma del acta de inicio de los contratos arriba referidos estipulando como fecha de terminación el día 31 de julio de 2020, de manera inmediata se solicita por parte DEL FONDO DE FINANCIAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA-FFIE, un diagnóstico detallado que permita determinar los alcances reales en cuanto a las actividades de obra y el inicio de las mismas.

Es preciso mencionar que dicho proyecto se encontraba estructurado en tres fases a saber: 1. Fase 1. Pre- Construcción (diagnóstico, estudio de títulos, diseños nuevos integrales, estudios específicos, trámites de licencias) 2. Fase 2. Construcción (Adecuación, mejoramiento y mantenimiento, entre otros) 3. Fase 3. Post-Construcción (Entrega de infraestructura y Liquidación de contrato). El 27 de julio de 2020, se suscribe el acta de suspensión No 1 del contrato de obra No. 1380-1061- 2019, debido a que no se contaba con el alcance del objeto contractual totalmente definido, por ende, no era posible contar con un presupuesto de obra detallado y de esta manera dar inicio a las actividades en aras de cumplir con el objeto contractual.

Dicha suspensión se prolongó en el tiempo por 120 días calendario hasta tanto se obtuvo el diagnóstico completo, y un presupuesto detallado, lo que generó la solicitud por parte del contratista de obra UT-GMP y el aval de la interventoría de adicionar y prorrogar el contrato de obra.

El 26 de noviembre de 2020, se suscribe “Otro sí” modificadorio No. 001 frente al contrato de obra No. 1380-1061-2019 en el cual las partes acuerdan:

Control transparente y efectivo, mejor gestión pública

1. Modificar la Cláusula Segunda. Valor del Contrato, adicionando suma de seiscientos seis millones cuatrocientos noventa y cinco mil cuatrocientos cuarenta y siete pesos (\$606. 495.447), para un valor total del contrato de Setecientos veinticuatro millones cuatrocientos treinta y siete mil setecientos noventa y cinco pesos (\$724.437.795).

2. Así mismo, modificó la cláusula segunda. Plazo de ejecución del contrato de obra, prorrogando dos (2) meses, para un total de tres (3) meses de plazo de ejecución contractual. El 26 de noviembre de 2020, se suscribe acta de suspensión No. 2, por el término de treinta (30) días calendario, teniendo en cuenta que la firma MOTA ENGIL desde el 16 de noviembre del 2020 y hasta esta fecha, se encontraba adelantando actividades pos ventas dentro de los espacios donde se espera que la Unión Temporal GMP desarrolle y ejecute el alcance contractual del contrato de obra No 1380-1061-2019.

3. El 4 de febrero de 2021, se suscribe acta de suspensión No. 3 por un término de 58 días calendario, con el fin de realizar las gestiones pertinentes para el otro sí No. 2, prórroga del plazo de ejecución solicitada por el contratista de obra y avalada por la interventoría. Dicho otro sí no fue aprobado por la entidad contratante, motivo por el cual posteriormente se reinicia el contrato el 03 de mayo 2021 pues no se subsanarían los motivos que originaron la suspensión.

4. El 03 de mayo 2021 se suscribe el acta de suspensión No. 4, la cual es justificada por las diferentes problemáticas que se han generado por el Paro Nacional Indefinido, suspensión que a la fecha se encuentra vigente y va hasta el día 20 de junio de 2021 teniendo como fecha de reinicio el día 21 de junio de 2021.

Si bien es cierto a la fecha se han presentado las circunstancias anteriormente mencionadas, es preciso también informarle sobre los atrasos que se han presentado durante la ejecución del contrato de obra No 1380-1061 de 27 de diciembre 2019, atrasos atribuibles al contratista de obra los cuales han sido reportados por la Interventoría y por lo cual EL FONDO DE FINANCIAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA-FFIE está iniciando un PROCESO POR INCUMPLIMIENTO CONTRACTUAL en contra de la firma contratista UT-GMP. Ante este panorama y teniendo en cuenta que el plazo contractual del contrato de obra No 1380-1061 de 27 de diciembre 2019 solo le quedan 9 días de ejecución, y que el avance físico de obra actual reportado es del 5%, estamos enfrentados a un posible incumplimiento por parte del contratista, por lo que entendemos los graves problemas que esto pudiera generar en los programas adelantados en torno a la implementación de jornada única que se menciona en el oficio adjunto. Así las cosas y para terminar desde EL FONDO DE FINANCIAMIENTO DE LA

Control transparente y efectivo, mejor gestión pública

INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA-FFIE, le estaremos informando con oportunidad sobre las acciones y decisiones que se tomen en torno a este contrato lo cual nos dará la pauta para saber con precisión las nuevas fechas de entrega de las obras.

En conclusión, de los documentos remitidos se colige que la Secretaría de Educación, no es la contratante en la adecuación de la infraestructura física de la Institución Educativa, República del Perú, puesto que fueron suscritos por el FIFE, fondo sin personería jurídica, vinculado al Ministerio de Educación Nacional, en ese orden, el control y seguimiento corresponde a la Contraloría General de la República, quienes, en el ámbito de su competencia, han hecho seguimiento permanente al tema en cuestión.

Teniendo en consideración que existe un 30% de inversión del Municipio de Santiago de Cali, y de acuerdo con la información entregada por la Secretaría de Educación, el dinero es entregado a la Fiducia administrada por el BVVA y gana intereses mientras el proyecto en específico (Antonio José Camacho – Sede República del Perú) y en el entendido que el FIFE es el contratante, la Contraloría General de la República es la competente para efectuar y adelantar el control y vigilancia fiscal al tenor del artículo 267 de la Carta Política reglada por el Decreto 403 de 2020, y el Municipio actúa como coadyuvante técnico en aspectos que requiera en específico la Contraloría General de la República en sus planes de mejoramiento.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

Tipo de Observación	Cantidad	Valor en Pesos
Administrativas	5	N/A
Con incidencia Disciplinaria	2	N/A
Con incidencia Penal		N/A
Con incidencia Fiscal		N/A
Solicitud sancionatoria		N/A

Fin del Informe Final

ANEXO No. 1 AM DERECHO CONTRADICCIÓN Y RELACIÓN HALLAZGOS

Control transparente y efectivo, mejor gestión pública