

## **INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA**

**AL FONDO NACIONAL DE PRESTACIONES SOCIALES DEL MAGISTERIO - FNPSM  
VIGENCIA 2023**

**CGR-CDSECTCRD No.029  
JUNIO DE 2024**

**INFORME AUDITORÍA FINANCIERA**  
**FONDO NACIONAL DE PRESTACIONES SOCIALES DEL MAGISTERIO – FNPSM**

Contralor General de la República (AF)	Carlos Mario Zuluaga Pardo
Vicecontralor	Carlos Mario Zuluaga Pardo
Contralor Delegado para el Sector Educación, Ciencia y Tecnología, Cultura, Recreación y Deporte.	Andrey Geovanny Rodríguez León
Director de Vigilancia Fiscal	Stephan Acuña Aguirre
Director de Estudios Sectoriales	Juan Carlos Cobo Gómez
Supervisor Nivel Central	Jair Fernely Puentes Gerena
Líder de auditoría	Mario Alfonso Ramírez Ortiz
Auditores	Javier Leonardo Becerra Colmenares. Edna Milena Pinzón Maldonado. Silvia Dayana Sarabia Madariaga. Yobana Higuera Vargas. Natalia Vásquez Pedreros. Juan Camilo Ospina Arboleda. Carolina León Ospina. Joaquín Rojas Palomino.

## TABLA DE CONTENIDO

1.	OBJETIVOS .....	4
2.	SUJETO DE CONTROL .....	5
3.	MARCO NORMATIVO .....	13
4.	RESPONSABILIDAD DE LA CGR .....	21
5.	OPINIÓN CONTABLE .....	22
6.	OPINION PRESUPUESTAL .....	27
7.	FENECIMIENTO SOBRE LA CUENTA FISCAL RENDIDA .....	35
8.	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO FINANCIERO .....	36
9.	ATENCIÓN SOLICITUDES CIUDADANAS Y GLOSAS DE LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS. ....	36
10.	EFFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO .....	49
11.	RELACIÓN DE HALLAZGOS .....	49
12.	PLAN DE MEJORAMIENTO .....	52
	ANEXOS .....	54

812112

Bogotá D.C.

Doctora

**MAGDA LORENA GIRALDO PARRA**

Vicepresidente FOMAG

Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio (FNPSM)

Calle 72 No. 10 - 03 Piso 4

Bogotá D.C

[mlgiraldo@fiduprevisora.com.co](mailto:mlgiraldo@fiduprevisora.com.co)

[jmonastoque@fiduprevisora.com.co](mailto:jmonastoque@fiduprevisora.com.co)

Respetada doctora Giraldo:

La Contraloría General de la República-CGR, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política realizó auditoría financiera a los Estados Financieros del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio (FNPSM) por la vigencia 2023, los cuales comprenden: el Estado de Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio y las notas a los Estados Financieros; así como la Información Presupuestal para la misma vigencia.

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de la auditoría financiera.

Los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados, con base en la información suministrada por el FNPSM, en papeles de trabajo que reposan en el Sistema Automatizado del Proceso Auditor APA de la CGR.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente al FNPSM, dentro del desarrollo de la auditoría financiera, otorgando el plazo legalmente establecido para que emitiera un pronunciamiento garantizando el derecho de defensa. Las respuestas fueron analizadas y en este informe se incluyen los hallazgos que la CGR consideró pertinentes.

## **1. OBJETIVOS**

### **Objetivo General**

Realizar Auditoría Financiera con el propósito de vigilar la gestión fiscal que se adelantó por parte del sujeto en la vigencia 2023 en cumplimiento de su misión y funciones, así como de los compromisos establecidos por el Gobierno Nacional a la entidad.

## Objetivos específicos

1. Evaluar los estados financieros y expresar una opinión, sobre si estos a 31 de diciembre de 2023, fueron preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con el marco de información financiera o marco legal aplicable y si se encuentran libres de incorrecciones materiales, ya sea por fraude o error.
2. Evaluar y verificar si la información presupuestal con corte al 31 de diciembre de 2023 refleja la realidad de los hechos económicos ocurridos y emitir la opinión correspondiente a FOMAG.
3. Evaluar la constitución y ejecución del rezago presupuestal y verificar el cumplimiento de requisitos legales para FOMAG.
4. Emitir fenecimiento o no sobre la cuenta fiscal rendida en el SIRECI, por FOMAG en la vigencia 2023.
5. Evaluar los mecanismos de control interno financiero de FOMAG y expresar un concepto de acuerdo con lo establecido en la Guía de Auditoría Financiera (GAF).
6. Atender las denuncias asignadas, las alertas o insumos enviados por la DIARI y por esta Contraloría Delegada en relación con las materias objeto de auditoría, independientemente de la vigencia auditada y hasta el cierre de la fase de ejecución de auditoría.
7. Evaluar el cumplimiento y efectividad del plan de mejoramiento presentado a la CGR en el SIRECI, con corte al 31 de diciembre de 2023, de conformidad con la normativa aplicable a FOMAG.

## 2. SUJETO DE CONTROL

El artículo 3 de la Ley 91 de 1989 dispuso la creación del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio (FNPSM) “(...) como una cuenta especial de la Nación, con independencia patrimonial, contable y estadística, sin personería jurídica, cuyos recursos serán manejados por una entidad fiduciaria estatal o de economía mixta, en la cual el Estado tenga más del 90% del capital. Para tal efecto, el Gobierno Nacional suscribirá el correspondiente contrato de fiducia mercantil, que contendrá las estipulaciones necesarias para el debido cumplimiento de la presente Ley y fijará la Comisión que, en desarrollo del mismo, deberá cancelarse a la sociedad fiduciaria, la cual será una suma fija, o variable determinada con base en los costos administrativos que se generen. La celebración del contrato podrá ser delegada en el Ministro de Educación Nacional”.

Conforme con el Artículo 6 de dicha Ley, para la dirección del FNPSM se constituyó un Consejo Directivo, conformado de la siguiente manera:

*“Artículo 6. En el contrato de fiducia mercantil a que se refiere el artículo 3 de la presente Ley, se preverá la existencia de un Consejo Directivo del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales, integrado por los siguientes miembros:*

1. *El Ministro de Educación Nacional o el Viceministro, quien lo presidirá.*
2. *El Ministro de Hacienda y Crédito Público o su delegado.*
3. *El Ministro de Trabajo y Seguridad Social o su delegado.*
4. *Dos representantes del magisterio, designados por la organización gremial nacional que agrupe el mayor número de asociados docentes.*
5. *El Gerente de la entidad fiduciaria con la cual se contrate, con voz, pero sin voto.”*

Asimismo, de acuerdo con el artículo 7, se establecieron las funciones del Consejo Directivo, así:

1. *“Determinar las políticas generales de administración e inversión de los recursos del Fondo, velando siempre por su seguridad, adecuado manejo y óptimo rendimiento.*
2. *Analizar y recomendar las entidades con las cuales celebrará los contratos para el funcionamiento del Fondo.*
3. *Velar por el cumplimiento y correcto desarrollo de los objetivos del Fondo.*
4. *Determinar la destinación de los recursos y el orden de prioridad conforme al cual serán atendidas las prestaciones sociales frente a la disponibilidad financiera del Fondo, de tal manera que se garantice una distribución equitativa de los recursos.*
5. *Revisar el presupuesto anual de ingresos y gastos del Fondo y remitirlo al Gobierno Nacional para efecto de adelantar el trámite de su aprobación.*
6. *Las demás que determine el Gobierno Nacional. Reglamentado por el Decreto Nacional 2831 de 2005”.*

En consonancia con lo anterior, las responsabilidades se constituyen a cargo de los sujetos que intervienen en el proceso de trámite, reconocimiento y pago de las prestaciones de los docentes adscritos al Fondo, del cual se desprenden básicamente tres esquemas funcionales:

- **De administración y dirección**, representado en los miembros que integran el Consejo Directivo del Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio (artículo 6 de la Ley 91 de 1989).
- **De gestión operativa e instructiva por delegación** (impulsan las etapas del procedimiento administrativo) representado en las Secretarías de Educación de las entidades territoriales certificadas (Ley 91 de 1989, artículo 9; y Capítulo II artículos 2, 3 y 4 del Decreto 2831 de 2005).
- **De conducción o manejo**, representado en la entidad Fiduciaria, que conforme con el contrato de fiducia mercantil administra los recursos del Fondo (artículo 3 de la Ley 91 de 1989 y artículo 5 del Decreto 2831 de 2005).

En cumplimiento de las normas precedentes, para la administración de los recursos del Fondo, el Ministerio de Educación Nacional, por delegación del Gobierno Nacional, celebró contrato de fiducia mercantil con la Sociedad Fiduciaria La Previsora S.A. el 21 de junio de 1990, al cual se le ha efectuado modificaciones, prórrogas y adiciones. Sobre el particular,

el contrato ha sido prorrogado en sucesivas ocasiones, la última de ellas mediante otrosí de fecha 30 de diciembre de 2022, el cual prorroga el término de duración hasta el 31 de enero de 2024.

Los artículos 57, 199 y 237 de la Ley 1955 de 2019 (Plan Nacional de Desarrollo 2018-2022 “Pacto por Colombia, Pacto por la Equidad”), contemplan varias consideraciones referidas al FNPSM, en los siguientes temas:

1. Eficiencia en la Administración de los Recursos del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio. Las cesantías definitivas y parciales de los docentes de que trata la Ley 91 de 1989 serán reconocidas y liquidadas por la Secretaría de Educación de la entidad territorial y pagadas por el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio.
2. Los recursos del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio solo podrán destinarse para garantizar el pago de las prestaciones económicas, sociales y asistenciales a sus afiliados docentes, pensionados y beneficiarios. No podrá decretarse el pago de indemnizaciones económicas por vía judicial o administrativa con cargo a los recursos del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio.
3. La entidad territorial será responsable del pago de la sanción por mora en el pago de las cesantías en aquellos eventos en los que el pago extemporáneo se genere como consecuencia del incumplimiento de los plazos previstos para la radicación o entrega de la solicitud de pago de cesantías por parte de la Secretaría de Educación territorial al Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio. En estos eventos el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio será responsable únicamente del pago de las cesantías.
4. Para efectos de financiar el pago de las sanciones por mora a cargo del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio causadas a diciembre de 2019, se facultó al Ministerio de Hacienda y Crédito Público para emitir Títulos de Tesorería que serán administrados por una o varias sociedades fiduciarias públicas; así mismo, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público definirá la operación, las reglas de negociación y pago de estos. El Consejo Directivo del FOMAG efectuará la adición presupuestal de los recursos de los que trata el presente parágrafo.
5. Financiación de obligaciones pensionales con recursos del Fonpet. Adicional a lo establecido en las normas vigentes, con cargo a los recursos del Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales (Fonpet), las entidades territoriales podrán pagar las siguientes obligaciones: 1) La deuda con el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio (FNPSM) por concepto del pasivo pensional corriente del Sector Educación; 2) Las cuotas partes pensionales corrientes de la vigencia en curso, a las entidades públicas acreedoras y, 3) Las mesadas pensionales corrientes de la vigencia a cargo de la administración central territorial.
6. Con el fin de contribuir a la sostenibilidad financiera del Sistema General de Seguridad Social en Salud (SGSSS), el Gobierno nacional definirá los criterios y los plazos para la estructuración, operación y seguimiento del saneamiento definitivo de las cuentas de

recobro relacionadas con los servicios y tecnologías de salud no financiados con cargo a la UPC del régimen contributivo.

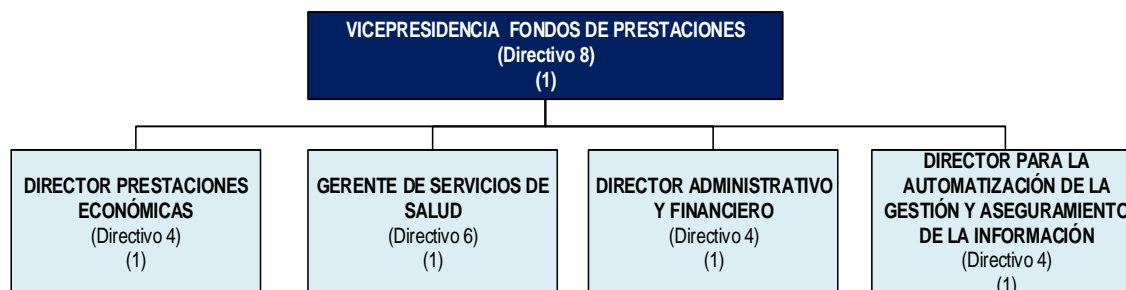
7. Para financiar los valores aprobados por este mecanismo y las deudas reconocidas en los contratos de salud del FNPSM liquidados en la vigencia 2019, serán reconocidos como deuda pública y podrán ser pagadas con cargo al servicio de deuda pública del Presupuesto General de la Nación o mediante operaciones de crédito público.

El artículo 324 de la Ley 2294 de 2023 (Plan Nacional de Desarrollo 2022-2026 “Colombia potencia mundial de la vida”), modificó el parágrafo del artículo 57 de la Ley 1955 de 2019 y facultó al Ministerio de Hacienda y Crédito Público para emitir Títulos de Tesorería para financiar el pago de sanciones por mora a cargo del FNPSM causadas a diciembre de 2022.

## 2.1. ESTRUCTURA FUNCIONAL

La Vicepresidencia de Fondos de Prestaciones dirige la gestión de administración de negocios derivados de la seguridad social en salud y pensiones, adelantando la planeación y estructuración de estos y supervisando el cumplimiento de los términos y obligaciones contraídas en los contratos. Para cumplir los objetivos en la Fiduprevisora S.A., se ha definido la siguiente estructura funcional para la Vicepresidencia Fondo de Prestaciones:

**Gráfico No. 1. Estructura Vicepresidencia**

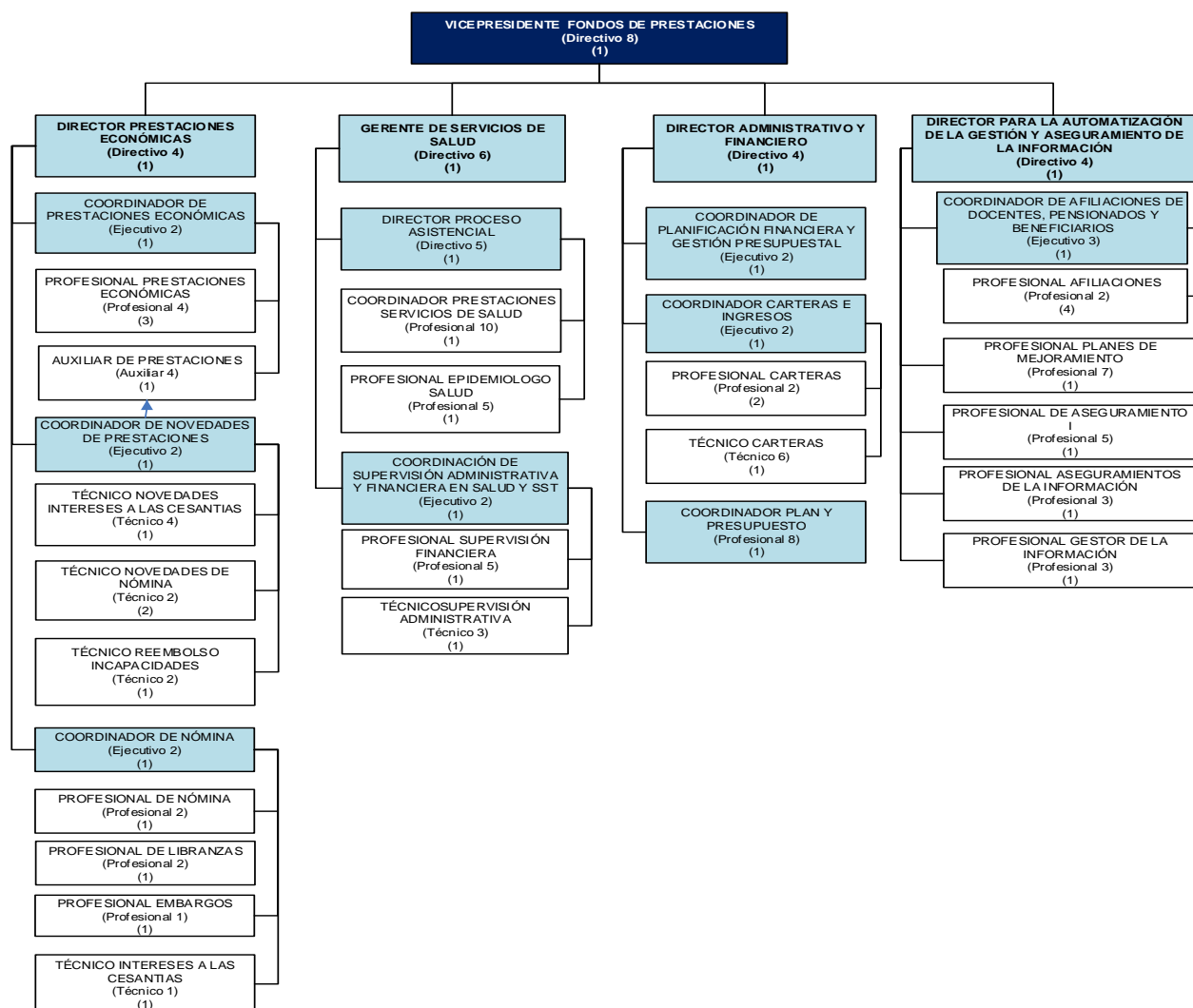


Fuente: Información suministrada por FNPSM.



En 2023, la Vicepresidencia presentaba la siguiente estructura:

**Gráfico No. 2. Estructura Vicepresidencia detalle**



Fuente: Información suministrada por el FNPSM.

En relación con el cuadro anterior, en la gestión del Fondo se destacan las siguientes áreas, cuyos procesos serán objeto de revisión y análisis en la presente auditoría:

## 2.2. GERENCIA DE SERVICIOS DE SALUD

El artículo 5 de la Ley 91 de 1989 contempla como uno de los objetivos del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio, “Garantizar la prestación de los servicios médicos asistenciales, para lo cual contratará en cada entidad territorial la prestación de dichos servicios”.

Esta obligación se instrumentaliza a través de la Gerencia de Servicios de Salud, adscrita a la Vicepresidencia de Fondo de Prestaciones, que tiene como objetivo: “Desarrollar mecanismos de seguimiento y evaluación mediante una metodología basada en riesgos, que permitan verificar el estricto cumplimiento de las obligaciones contractuales de los contratistas, para la implementación de las acciones correspondientes y la gestión para la autorización de los pagos derivados de la prestación del servicio”.

La prestación de los servicios médicos asistenciales para los docentes, pensionados y beneficiarios se realiza mediante uniones temporales, cuya prestación de servicios se distribuye en 10 operadores de salud para 10 regiones, con cobertura en todos los departamentos, como se detalla a continuación:

**Cuadro No. 1 Población Afiliada al Sistema de Salud FNPSM (31/12/2023)**

Región	Operador	Departamento	Total Población	Total Población Región
1	TOLIHUILA	Huila	24.476	49.822
		Tolima	25.346	
2	UT COSMITET	Cauca	25.497	77.982
		Valle del Cauca	52.485	
3	SALUDSUR 2	Caquetá	10.756	51.428
		Nariño	32.263	
		Putumayo	8.409	
4	MEDISALUD	Boyacá	28.429	53.447
		Casanare	8.649	
		Meta	16.369	
5	UT DEL NORTE REGION 5	Bolívar	34.859	97.220
		Córdoba	40.655	
		Sucre	21.706	
6	ORGANIZACIÓN CLINICA GENERAL DEL NORTE	Atlántico	40.780	89.966
		Guajira	18.381	
		Magdalena	29.936	
		San Andrés	869	
7	RED INTEGRADA FOSCAL CLUB	Arauca	5.644	101.080
		Cesar	23.486	
		Norte de Santander	27.939	
		Santander	44.011	
8	REDVITAL	Antioquia	94.841	106.517
		Choco	11.676	
9	UT COSMITET	Caldas	19.413	48.644
		Quindío	11.351	
		Risaralda	17.880	
10	SERVISALUD	Amazonas	1.851	136.588
		Cundinamarca	32.947	

Región	Operador	Departamento	Total Población	Total Población Región
		Distrito Capital	96.758	
		Guainía	925	
		Guaviare	1.812	
		Vaupés	995	
		Vichada	1.300	
<b>Total Población Afiliada</b>				<b>812.694</b>

Fuente: Información suministrada por el FNPSM en respuesta al Oficio de solicitud de información 01.

Elaboró: Equipo Auditor

Por otro lado, el FOMAG cuenta con 6 contratos de Seguridad y Salud en el Trabajo SST que se encuentran distribuidos por región (Norte, Occidente, Centro, Oriente y Sur Occidente) y adicional a estos un contrato con cobertura a nivel Nacional. Además, dispone de 2 firmas de auditoría y una firma de cuenta médica.

Cabe señalar que la Gerencia de Servicios de Salud es la dependencia encargada de adelantar la supervisión, seguimiento y evaluación de los contratos de prestación de servicios de salud, así como de los contratos de Servicios de Salud, Seguridad y Salud en el Trabajo -SST-, mediante una metodología basada en riesgos, permitiendo con ello verificar el cumplimiento de las obligaciones contractuales en los componentes de salud, administrativo y financiero, labor que finaliza con la entrega y análisis de informes de auditoría y supervisión.

Estos informes de auditorías y supervisión tienen por finalidad evidenciar el cumplimiento de las obligaciones contractuales, el funcionamiento del plan integral de salud, la definición y seguimiento a los planes de acción establecidos por los contratistas de Servicios de Salud, Seguridad y Salud en el Trabajo, y la expedición del certificado de cumplimiento para efectos de los respectivos pagos, producto de los servicios prestados y/o procesos de conciliación de pagos.

**Afiliaciones:** Ingresar a los docentes, beneficiarios y cotizantes dependientes al Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio con sus respectivas novedades, con el fin de prestarles los servicios médicos asistenciales y el reconocimiento de las prestaciones sociales a que tienen derecho, previa validación del cumplimiento de los requisitos legales, todo enmarcado dentro de las condiciones del contrato de fiducia suscrito con el MEN.

### 2.3. GESTIÓN DE PRESTACIONES ECONÓMICAS

A través de la Dirección de Prestaciones Económicas, se tramitan las prestaciones económicas (auxilios, pensiones, cesantías) remitidas por las Secretarías de Educación Certificadas, en relación con las solicitudes efectuadas por los docentes.

**Cesantías:** Prestación social de atención inmediata que se reconoce a los docentes por el tiempo de servicio laborado en la entidad nominadora. La administración debe reconocerla y pagarla dentro de los plazos establecidos en la Ley 1071 de 2006.

**Pensiones:** Se entiende como salario diferido del trabajador, fruto de su ahorro forzoso durante la vida laboral, con la concurrencia del factor edad. El FNPSM reconoce las siguientes pensiones:

**Cuadro No. 2 Tipologías de Pensión**

No.	Tipo de Pensión	Normatividad Aplicable
1	<b>Ordinaria de Jubilación</b>	Ley 91 de 1989
2	<b>Por aportes</b>	Ley 91 de 1989
3	<b>Invalidez</b>	Ley 91 de 1989
4	<b>Retiro por vejez</b>	Ley 91 de 1989
5	<b>Post Mortem 18 años</b>	Ley 91 de 1989
6	<b>Post Mortem 20 años</b>	Ley 91 de 1989
7	<b>Vejez Ley 100</b>	Ley 812 de 2003
8	<b>Invalidez ley 100</b>	Ley 812 de 2003
9	<b>Sobrevivientes</b>	Ley 812 de 2003

Fuente: Información suministrada por el FNPSM en respuesta al Oficio de solicitud de información 01.  
Elaboró: Equipo Auditor

Para la solicitud del reconocimiento y pago, se desarrolló el módulo de cesantías y pensión en el sistema Humano, el cual es utilizado actualmente por las 97 secretarías de Educación. Este módulo es automatizado e integrado, y estandariza el trámite de reconocimiento y pago a nivel nacional según el régimen aplicable.

Finalmente, la dirección efectúa el estudio de fallos judiciales y solicitudes para el reconocimiento y pago de sanciones moratorias por vía administrativa, conciliaciones y fallos contenciosos en el caso de cesantías.

## 2.4. GESTIÓN JURÍDICA Y CONTRATACIÓN

Gestión de la contratación derivada con recursos del FNPSM, consistente en la digitalización certificada de expedientes de prestaciones económicas y fallos, la defensa judicial en casos previamente aprobados por el Consejo Directivo, el cálculo actuarial del pasivo prestacional a cargo del Fondo y el desarrollo e implementación de las actividades del sistema de seguridad y salud en el trabajo y sus respectivos programas. Adicionalmente, la Gerencia de Servicios de Salud interviene en la contratación de servicios de salud a cargo del Fondo, así como en su liquidación.

La gestión jurídica se adelanta por parte de la Gerencia Jurídica de Negocios Especiales, que no versen sobre prestaciones económicas, atendiendo los criterios de: cuantía, especificaciones de la defensa técnica y el impacto de un eventual fallo adverso. Asimismo, se encarga de las conciliaciones prejudiciales y los requerimientos judiciales. Por otra parte, la Unidad Especial de Defensa Judicial adelanta la defensa judicial para los procesos que versan sobre prestaciones económicas, incluyendo sanciones moratorias y la depuración de títulos de depósito judicial y remanentes.

## Hechos Relevantes

La Fiduprevisora celebró 6 contratos de transacción en materia de salud en la vigencia 2023, a cambio de la renuncia a la reclamación de intereses moratorios por parte de los operadores de salud. Esta decisión se tomó por parte de Fiduprevisora, teniendo en cuenta que, durante la vigencia 2023, los tribunales de arbitraje condenaron al FNPSM al pago de facturas de servicios en salud e intereses moratorios. El clausulado se centró en dirimir controversias sobre ajuste de la UPCM, nuevas tecnologías y facturación Covid-19. Con el pago de las facturas, vía contratos de transacción, se pretende evitar el pago de intereses moratorios.

Durante la vigencia 2023 se adelantó la Invitación Pública No. 002 de 2023, con el fin de contratar los operadores que prestarían los servicios médico-asistenciales a los afiliados al fondo y sus beneficiarios. Este proceso de contratación fue cancelado el 20 de octubre de 2023, razón por la cual se prorrogó hasta el 30 de abril de 2024 los contratos con los operadores que venían prestando estos servicios.

## 3. MARCO NORMATIVO

**Cuadro No. 3 Normativa General**

Norma	Objeto
Constitución Política de la República de Colombia	Artículos 67, 209, 267, 268, 269 y 346.
Acto Legislativo 04 de 2019	Por medio del cual se reforma el Régimen de Control Fiscal.
Ley 62 de 1985	Por la cual se modifica el artículo 3º de la Ley 33 del 29 de enero de 1985.
Ley 80 de 1993	Por la cual se expide el Estatuto General de Contratación de la Administración Pública.
Ley 100 de 1993	Por la cual se crea el sistema de seguridad social integral y se dictan otras disposiciones.
Ley 91 de 1989	Por la cual se crea el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio.
Ley 640 de 2001	Por la cual se modifican normas relativas a la conciliación y se dictan otras disposiciones.
Ley 1437 de 2011	Por la cual se expide el Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo.
Ley 1955 de 2019: Por el cual se expide el Plan Nacional de Desarrollo 2018-2022	Eficiencia en la administración de los recursos del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio.
Ley 1952 de 2019	Por medio de la cual se expide el código general disciplinario, se derogan la Ley 734 de 2002 y algunas disposiciones de la Ley 1474 de 2011, relacionadas con el derecho disciplinario.
Decreto 196 de 1995	Por medio del cual se reglamentan parcialmente el artículo 6 de la Ley 60 de 1993 y el artículo 176 de la Ley 115 de 1994.
Decreto 2370 de 1997	Por el cual se complementan algunas normas del Decreto 196 de 1995.
Decreto 2341 de 2003	Por el cual se reglamenta parcialmente el artículo 81 de la Ley 812 de 2003 y se dictan otras disposiciones.
Decreto 3752 de 2003	Por el cual se reglamentan los artículos 81 parcial de la Ley 812 de 2003, 18 parcial de la Ley 715 de 2001 y la Ley 91 de 1989 en relación con el proceso de afiliación de los docentes al Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio y se dictan otras disposiciones.

Norma	Objeto
Decreto 2831 de 2005	Reglamenta la Ley 91 de 1989. Reglamento del Consejo Directivo del FOMAG y trámite de reconocimiento de prestaciones de doble vuelta.
Decreto 4473 de 2006	Por el cual se reglamenta la Ley 1066 de 2006.
Decreto 4982 de 2007	Por el cual se establece el incremento en la cotización para el Sistema General de Pensiones a partir del año 2008, de conformidad con las Leyes 1122 de 2007 y 797 de 2003.
Decreto 3085 de 2007	Por medio del cual se reglamenta parcialmente el artículo 44 de la Ley 1122 de 2007.
Decreto 15 de 2009	Por el cual se modifica parcialmente el Decreto 416 de 2007 y se dictan otras disposiciones.
Decreto 1075 de 2015	Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Educación.
Decreto 1337 de 2016	Por el cual se reglamenta el artículo 78 de la Ley 1753 de 2015.
Decreto 1272 de 2018	Por el cual se modifica el Decreto 1075 de 2015 -Único Reglamentario del Sector Educación-, se reglamenta el reconocimiento y pago de Prestaciones Económicas a cargo del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio y se dictan otras disposiciones.
Decreto 403 de 2020	Por el cual se dictan normas para la correcta implementación del Acto Legislativo 04 de 2019 y el fortalecimiento del control fiscal.
Decreto 473 de 2021	Por el cual se modifica el Decreto 2020 de 2019 y se ordena la emisión de 'Títulos de Tesorería (TES) Clase B' durante la vigencia 2021, destinados a financiar el pago de las sanciones por mora en el pago de las cesantías a cargo del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio - FOMAG.
Resolución 2521 de mayo 27 de 1985 de la Superintendencia Bancaria	Autoriza el funcionamiento de Fiduprevisora S.A., quien actúa como vocera y administradora del Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio, constituido por contrato de Fiducia Mercantil entre el Ministerio de Educación Nacional y Fiduprevisora S.A.
Resolución 581 de 2009 de la CGN	Por medio de la cual se aclara la resolución 531 de 2009 que fijó los parámetros para el envío de información a la Contaduría General de la Nación relacionada con el Boletín de Deudores Morosos el Estado (BDME).
Resolución 1056 de 2015 del Ministerio de Salud y Protección Social	Por la cual se establecen los anexos técnicos del Registro Único de Afiliados - RUAF. El mecanismo de transferencia de los archivos y se dictan otras disposiciones.
Circular Externa 015 de 2005 de la SFC	Valoración de los Fondos Comunes de Inversión.
Circular Externa 029 de 2014 de la SFC	Superintendencia Financiera de Colombia.
Fallo ordenado por la Corte Constitucional T-015 de 2006	Perjuicio irremediable de personas de la tercera edad que fueron retiradas como beneficiarias en salud del Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio.

Fuente: Consulta Normatividad páginas web.

Elaboró: Equipo Auditor.

#### Cuadro No. 4 Normativa contable

Norma	Objeto
Ley 1066 de 2006	Por la cual se dictan normas para la normalización de cartera pública.
Ley 1314 de 2009	Por la cual se regula los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, señala las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento.
Ley 1430 de 2010	Normas Tributarias de control y para la competitividad.
Decreto Ley 663 de 1993	Estatuto Orgánico del Sistema Financiero.
Decreto 2555 de 2010	Recoge y reexpide las normas en materia del sector financiero, asegurador y del mercado de valores y sus modificaciones.
Decreto 2548 de 2014	Por el cual se reglamentan los artículos 4 de la Ley 1314 de 2009, 165 de la Ley 1607 de 2012 y artículos 773 y 774 del Estatuto Tributario.

<b>Norma</b>	<b>Objeto</b>
Decreto 1068 de 2015	Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público
Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015	Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información y se dictan otras disposiciones y sus modificaciones.
Decreto 2131 de 2016	Por medio del cual se modifica parcialmente el Decreto 2420 de 2015 modificado por el Decreto.
Resolución 354 de 2007 CGN	Por la cual se adopta el Régimen de Contabilidad Pública, se establece su conformación y se define el ámbito de aplicación.
Resolución 357 2008 de la CGN	Por la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación.
Resolución 533 de 2015 de la CGN	Por la cual se incorpora en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo para entidades del gobierno.
Resolución 620 de 2015 de la CGN	Por la cual se incorpora el catálogo general de cuentas al marco normativo para entidades de gobierno y sus modificaciones.
Resolución 113 de 2016 CGN	Por la cual se incorpora la Norma de impuesto a las ganancias y se modifica la Norma de acuerdos de concesión desde la perspectiva de la entidad concedente, en las Normas para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno del Régimen de Contabilidad Pública.
Resolución 693 de 2016 de la CGN	Por la cual se modifica el cronograma de aplicación del marco normativo para entidades del gobierno, incorporado al régimen de contabilidad pública mediante la Res. 533 de 2015 y la regulación emitida en concordancia con el cronograma de aplicación de dicho marco normativo.
Anexo de la Resolución 193 de 2016	Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable.
Anexo de la Resolución 525 de 2016 de la CGN	Por la cual se regula el Marco Normativo para Empresas que cotizan en el Mercado de Valores, o que Captan o Administran Ahorros del Público.
Resolución 182 de 2017 de la CGN	Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales, que deban publicarse de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.
Resolución 484 de 2017 de la CGN	Por la cual se modifican el anexo de la Resolución 533 de 2015 en lo relacionado con las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y el artículo 42 de la Resolución 533 de 2015, y se dictan otras disposiciones.
Resolución 425 de 2019 de la CGN	Por la cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.
Resolución 426 de 2019 de la CGN	Por la cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.
Resolución 319 de 2019 de la CGN	Por la cual se modifica el numeral 5.4. Beneficios postemero de la norma de beneficios a los empleados del Marco normativo para entidades de gobierno.
Resolución 033 de 2020 de la CGN	Plazo de presentación del Estado de Flujos de Efectivo de las Entidades de Gobierno.
Resolución 195 de 2020 de la CGN	Por la cual se modifica el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el pasivo pensional y con los recursos que lo financian, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, en lo relativo al registro que deben realizar el Ministerio de Educación Nacional y las entidades territoriales, por las obligaciones pensionales a favor del personal docente que se pagan a través del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio.
Resolución 080 de 2021 de la CGN	Por la cual se incorpora al marco normativo para entidades de Gobierno, el procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias, y se modifica el catálogo general de cuentas de dicho marco normativo.
Resolución número 211 de 2021 de la CGN	Por la cual se modifica el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.



Norma	Objeto
Resolución 340 de 2022 de la CGN	Por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.
Resolución 356 de 2022 de la CGN	Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen del Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables, que deban publicarse conforme a lo establecido en el numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.
Resolución 165 de 2023	Por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.
Resolución No. 285 de 2023	Por la cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativa para Entidades de Gobierno.
Resolución No. 411 de 2023	Por la cual se establece la información a reportar, los requisitos, plazos y características de envío a la Contaduría General de la Nación y se deroga la Resolución 706 de 2016.
Resolución No. 417 de 202	Por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativa para Entidades de Gobierno.
C-354-97 Excepción de inembargabilidad	Corresponde a la ley determinar cuáles son "los demás bienes" que son inembargables, es decir, aquéllos que no constituyen prenda de garantía general de los acreedores y que por lo tanto no pueden ser sometidos a medidas ejecutivas de embargo y secuestro cuando se adelante proceso de ejecución contra el Estado.
Instructivo 001 de 2023 de la CGN	Instrucciones relacionadas con el cambio del periodo contable 2023-2024, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable.
Circular Básica Contable y Financiera (C.E. 100 de 1995). de la Superintendencia Financiera de Colombia.	Circular Básica Contable y Financiera.
Circular Externa 038 de 2013	Instrucciones frente al proceso de implementación de las Normas de Información Financiera NIIF.
ML-GCP-01-005	Manual de políticas contables de las normas internacionales de información financiera NIIF FOMAG.
MP-GCP-01-004	Cierre contable intermedio.
MP-GCP-01-020	Conciliación Bancaria.
MP-GCP-01-006	Informe Contaduría General de la Nación.
IN-GCP-01-002	Transmisión de Información Financiera y Otros Reportes Intermedios con Fines de Supervisión para la Superintendencia Financiera de Colombia.
IN-GCP-01-003	Operatividad del Consolidador de Hacienda e Información Financiera Publica (CHIP).
ML-GNE-02-001	Reglamento Interno de Recaudo de Cartera – FOMAG.
MP-GJU-01-006	Defensa Judicial y Provisión Contable.
MP-GJU-01-005	Embargos y Desembargos Contra los Recursos de la fiduciaria o de los Negocios administrados por esta.
MP-GJU-01-018	Conciliación de Embargos FOMAG.
MP-GCP-01-008	Contabilización de Obligaciones derivadas de Litigios.

Fuente: Consulta Normatividad páginas web.

Elaboró: Equipo Auditor.

### Cuadro No. 5 Normativa presupuestal

Norma	Objeto
Ley 2276 de 2022	Por la cual se decreta el presupuesto de rentas y recursos de capital y ley de apropiaciones para la vigencia fiscal del 1 o. de enero al 31 de diciembre de 2023.
Decreto 111 de 1996	Por el cual se compilan la Ley 38 de 1989, la Ley 179 de 1994 y la Ley 225 de 1995 que conforman el estatuto orgánico del presupuesto. (Aplica los principios del sistema presupuestal).



Norma	Objeto
Decreto 473 de 2021	Por el cual se modifica el Decreto 2020 de 2019 y se ordena la emisión de 'Títulos de Tesorería (TES) Clase B' durante la vigencia 2021, destinados a financiar el pago de las sanciones por mora en el pago de las cesantías a cargo del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio.
Decreto de Liquidación 2590 de 2022	Por el cual se liquida el Presupuesto General de la Nación para la vigencia fiscal de 2023, se detallan las apropiaciones y se clasifican y definen los gastos.
Decreto 2620 de 2022	Por el cual se reconoce como deuda pública y se ordena el pago de las obligaciones que surjan en el Proceso Liquidatorio Administrativo o por vía judicial de los contratos de salud del FOMAG ejecutados durante la vigencia 2012 a 2018 en virtud del artículo 85 de la Ley 2159 de 2021.
Decreto 1234 de 2023	Por el cual se liquida la Ley 2299 del 10 de julio de 2023 que adiciona y efectúa unas modificaciones al Presupuesto General de la Nación de la vigencia fiscal de 2023.
Resolución No.2577 de 2023	Por la cual se efectúa una distribución en el Presupuesto de Gastos de Funcionamiento del Ministerio de Trabajo para la vigencia fiscal 2023.
ML-GNE-01-001	Manual de Presupuesto Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio. Versión 4 y 5.
ML-GNE-01-014	Manual de Procedimiento Registro, Control y Reporte de la Ejecución Presupuestal. Versión 10
ML-GNE-01-013	Manual Programación Presupuestal – FOMAG. Versión 6
Acuerdo No.1 de 2023	Por el cual se aprueba la desagregación del Presupuesto de Ingresos y Gastos del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio para la vigencia 2023.
Acuerdo No.2 de 2023	Por el cual se aprueba la adición y modificación del presupuesto de ingresos y gastos FOMAG para el rubro de salud en la vigencia 2023 por valor \$446.000.000.000.
Acuerdo No.5 de 2023	Por el cual se aprueba la adición y modificación del presupuesto de ingresos y gastos FOMAG para la vigencia 2023 por valor de \$2.984.477.000.000.

Fuente: Consulta Normatividad páginas web.

Elaboró: Equipo Auditor.

#### Cuadro No. 6 Normativa cesantías y sanción mora

Norma	Objeto
Ley 50 de 1990	Por la cual se introducen reformas al Código Sustantivo del Trabajo y se dictan otras disposiciones. Artículo 99.
Ley 344 de 1996	Por la cual se dictan normas tendientes a la racionalización del gasto público, se conceden unas facultades extraordinarias y se expiden otras disposiciones. Artículo 13.
Ley 1071 de 2006	Por medio de la cual se adiciona y modifica la Ley 244 de 1995, se regula el pago de las cesantías definitivas o parciales a los servidores públicos, se establecen sanciones y se fijan términos para su cancelación.
Ley 1955 de 2019	Por el cual se expide el Plan Nacional de Desarrollo 2018-2022. Artículo 57.
Ley 2294 de 2023	Por el cual se expide el Plan Nacional de Desarrollo 2022-2026. Modifica el artículo 57 de la Ley 1955 de 2019.
Sentencia SU-041 de 2020	Pago de sanciones moratorias de cesantías y período de gracia.
Sentencia SU- 032-CE-S2-2023	Sanción moratoria prevista en el artículo 99 de la Ley 50 de 1990. Indemnización de la Ley 91 de 1989.

Fuente: Consulta Normatividad páginas web.

Elaboró: Equipo Auditor.

#### Cuadro No. 7 Normativa defensa judicial, fallos y laudos

Norma	Objeto
Ley 84 de 1873	Código Civil Colombiano.
Ley 678 de 2001	Por medio de la cual se reglamenta la determinación de responsabilidad patrimonial de los agentes del Estado a través del ejercicio de la acción de repetición o de llamamiento en garantía con fines de repetición.

Norma	Objeto
Ley 460 de 2001	Por la cual se modifican normas relativas a la conciliación y se dictan otras disposiciones.
Ley 712 de 2001	Por la cual conoce el procedimiento la jurisdicción ordinaria en sus especialidades laboral y de seguridad social se tramitarán de conformidad con el presente código.
Ley 791 de 2002	Por medio de la cual se reducen los términos de prescripción en materia civil. Prescripción de cesantías e intereses.
Ley 1123 de 2007	Por la cual se establece el Código Disciplinario del Abogado.
Ley 1474 de 2011	Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública, artículos 83 y 84.
Ley 1564 de 2012	Por medio de la cual se expide el Código General del Proceso y se dictan otras disposiciones.
Ley 1563 de 2012	Por medio de la cual se expide el Estatuto de Arbitraje Nacional e Internacional y se dictan otras disposiciones.
Ley 1949 de 2019	La presente Ley tiene por finalidad el fortalecimiento de la capacidad institucional de la Superintendencia Nacional de Salud.
Ley 2195 de 2022	Por medio de la cual se adoptan medidas en materia de transparencia, prevención y lucha contra la corrupción y se dictan otras disposiciones.
Decreto 1069 de 2015	Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Justicia y del Derecho. E-Kogui.
Resolución 353 de 2016 de la ANDJE	Por la cual se adopta una metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales en contra de la entidad. Ajuste a la metodología de la Circular Externa 0023 de la ANDJE.
Resolución 431 de 2023	Por la cual se adopta una metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la obligación contingente de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales que se adelanten contra la entidad y deban ser registrados en el sistema eKogui.
Sentencia del Consejo De Estado 25000-23-26-000-2003-02608-01(30329)	Simultaneidad de la acción de repetición y el proceso de responsabilidad fiscal simultáneamente la acción de repetición y el proceso de responsabilidad fiscal.
Circular Externa N° CIR09-260-DDJ-0350 DE 2009	Emitida por el Ministerio del interior y Justicia, en la cual se determinan los parámetros necesarios para ejercer la defensa judicial de las rentas públicas, en donde es obligatorio proponer la excepción de inembargabilidad respecto de las rectas y recursos del erario público.
Carta Circular 66 de 2013 de la Superintendencia Financiera de Colombia	Por el cual se pronuncia sobre reporte de información de embargos de recursos públicos de naturaleza inembargable.
MP-GJU-01-006	Manual de Procedimiento de Defensa Judicial y Provisión de contingencias Judiciales.
MP-GNE-08-019	Liquidación de Fallos judiciales, conciliaciones y vía administrativa FOMAG.
MP-GJU-01-018	Conciliación de Embargos FOMAG.

Fuente: Consulta Normatividad páginas web.

Elaboró: Equipo Auditor.

### Cuadro No. 8 Normativa pensiones

Norma	Objeto
Ley 549 de 1999	Por la cual se dictan normas tendientes a financiar el pasivo pensional de las entidades territoriales, se crea el Fondo Nacional de Pensiones de las entidades territoriales y se dictan otras disposiciones en materia prestacional.
Ley 797 de 2003	Por la cual se reforman algunas disposiciones del sistema general de pensiones previsto en la Ley 100 de 1993 y se adoptan disposiciones sobre los Regímenes Pensionales exceptuados y especiales.

Norma	Objeto
Sentencia de Unificación de Jurisprudencia SUJ-014-CE-S2-2019.	Factores salariales para la pensión.
MP-GNE-06-001	Manual de Procedimientos Afiliaciones FOMAG.
MP-GNE-03-016	Manual de Procedimientos Nomina de Pensionados.
IN-GNE-02-011	Instructivo Gestión de Ingresos Por Conceptos FOMAG
IN-GNE-03-009	Tramites de Novedades y Actualización FOMAG

Fuente: Consulta Normatividad páginas web.

Elaboró: Equipo Auditor.

### Cuadro No. 9 Normativa Salud

Norma	Objeto
Ley 80 de 1993	Por la cual se expide el Estatuto General de Contratación de la Administración Pública. En materia de contratación, aplican los principios del Art. 23.
Ley 715 de 2001	Por la cual se dictan normas orgánicas en materia de recursos y competencias de conformidad con los artículos 151, 288, 356 y 357 (Acto Legislativo 01 de 2001) de la Constitución Política y se dictan otras disposiciones para organizar la prestación de los servicios de educación y salud, entre otros.
Ley 1150 de 2007	Por medio de la cual se introducen medidas para la eficiencia y la transparencia en la Ley 80 de 1993 y se dictan otras disposiciones generales sobre la contratación con Recursos Públicos.
Ley 1438 de 2011	Por la cual se reforma el Sistema General de Seguridad Social en Salud y se dictan otras disposiciones.
Ley 1562 de 2012	Por la cual se modifica el Sistema de Riesgos Laborales y se dictan otras disposiciones en materia de Salud Ocupacional.
Ley 2136 de 2021	Artículo 87. Acreditación de la fe de vida (supervivencia) de connacionales fuera del país. Modifíquese el artículo 22 del Decreto Ley 019 de 2012.
Decreto Ley 019 de 2012	Por el cual modifica el Artículo 22. Acreditación de la fe de vida (supervivencia) de connacionales fuera del país.
Decreto 2381 de 2005	Por el cual se señalan las disposiciones sobre incapacidades de los docentes afiliados al Fondo del Magisterio.
Decreto 4747 del 2007	Por la cual se regulan algunos aspectos de las relaciones entre los prestadores de servicios de salud y las entidades responsables del pago de los servicios de salud de la población a su cargo, y se dictan otras disposiciones.
Decreto 1655 de 2015	Seguridad y Salud en el trabajo para los educadores afiliados al Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio.
Decreto 780 de 2016	Compila y simplifica todas las normas reglamentarias preexistentes en el sector de la salud, tiene como objetivo racionalizar las normas de carácter reglamentario que rigen en el sector y contar con un instrumento jurídico único.
Decreto 995 de 2022	Por el cual se modifican los artículos 2.5.2.2.1.10, 2.5.2.2.1.21. Y 2.5.2.4.2.10 del Decreto 780 de 2016, en relación con el uso de los recursos invertidos que respaldan reservas técnicas de las EPS y se dictan otras disposiciones.
Resolución 3047 del 2008	Por medio de la cual se definen los formatos, mecanismos de envío, procedimientos y términos a ser implementados en las relaciones entre prestadores de servicios de salud y entidades responsables del pago de servicios de salud, definidos en el Decreto 4747 de 2007 del Ministerio de Salud y Protección Social y su ANEXO TÉCNICO No. 6 MANUAL ÚNICO DE GLOSAS, DEVOLUCIONES Y RESPUESTAS.
Resolución 2809 del 2022	Expedida por el Ministerio de Salud y Protección Social, "Por la cual se fija el valor de la Unidad de Pago por Capitación - UPC para financiar los servicios y tecnologías de salud de los regímenes subsidiado y contributivo del Sistema General de Seguridad en Salud para la vigencia 2023 y se dictan otras disposiciones".
Circular 054 de 2022	Expedida por el Ministerio de Salud y Protección Social, "INCREMENTO PORCENTUAL RESULTANTE DE LA APLICACIÓN DEL VALOR DE LA UPC PARA LA VIGENCIA 2023 Y ESTRUCTURA POR EPS".

Norma	Objeto
ML-GNE-05-001	Manual de contratación
ML-GNE-05-002	Manual de Supervisión e Interventoría FOMAG.
MP-GNE-07-008	Manual de Pagos, Procedimiento de Autorización, Pagos, Compensación y Conciliación, Conceptos Servicios de Salud.
MP-GNE-07-022	Manual de Gestión de la Información en la prestación del Servicio de Salud.
MP-GNE-07-025	Manual Evaluación de la Gestión Integral del Riesgo del Modelo de Salud (versiones 0 y 1)
MP-GNE-07-026	Manual seguimiento a la Gestión integral del Riesgo en la prestación de servicios de salud.
ML-GNE-08-001	Manual de políticas de reembolsos de incapacidades. Versión 2
MP-GNE-08-012	Manual de políticas reembolso de incapacidades de fecha 10 de diciembre 2020.
Acuerdo 03 del 22 de febrero de 2016	Por medio del cual se define que deberá incluirse en todos los contratos de prestación de servicios de salud la figura de “Defensor del Usuario de Salud del Magisterio” que permita detectar fallas y garantizar la continua prestación del servicio de salud en condiciones óptimas y en los términos consagrados en los contratos.

Fuente: Consulta Normatividad páginas web.  
 Elaboró: Equipo Auditor.

#### Cuadro No. 10 Control Interno

Norma	Objeto
Constitución Política – Artículo 209	En armonía con el artículo 269 establece la existencia de un control interno en todos los ámbitos de la administración pública.
Ley 87 de 1993	Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado.
Decreto 1083 de 2015	Por el cual se adopta el Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano.
Decreto 1499 de 2017	Por medio del cual se modifica el Decreto 1083 de 2015, Decreto Único Reglamentario del Sector Función Pública, en lo relacionado con el Sistema de Gestión establecido en el artículo 133 de la Ley 1753 de 2015.
Decreto 338 de 2019	Por el cual se modifica el Decreto 1083 de 2015, Único Reglamentario del Sector de Función Pública, en lo relacionado con el Sistema de Control Interno y se crea la Red Anticorrupción.

Fuente: Consulta Normatividad páginas web.  
 Elaboró: Equipo Auditor.

#### Cuadro No. 11 Plan de mejoramiento

Norma	Objeto
Circular 15 del 30 de septiembre de 2020 del Despacho del Contralor General de la República	Lineamientos generales sobre los Planes de mejoramiento y manejo de las acciones cumplidas.
Resolución 0042 de 2020	Por la cual se reglamenta la rendición electrónica de la cuenta, los informes y otra información que realizan los sujetos de vigilancia y control fiscal a la Contraloría General de la República a través del Sistema de Rendición Electrónico de la Cuenta e Informes y Otra Información (SIRECI). Vigente hasta el 4 de octubre de 2023.

Norma	Objeto
Resolución 0064 de 2023	Por la cual se reglamenta la rendición electrónica de la cuenta, los informes y otra información que realizan los sujetos de vigilancia y control fiscal a la Contraloría General de la República a través del Sistema de Rendición Electrónico de la Cuenta e Informes y Otra Información (Sireci).

Fuente: Consulta Normatividad páginas web.

Elaboró: Equipo Auditor.

#### 4. RESPONSABILIDAD DE LA CGR

La CGR realizó auditoría financiera con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política de Colombia, modificado por el artículo 1 del Acto Legislativo 4 de 2019, el cual vigila la gestión fiscal de la administración y de los fondos o bienes de la Nación y la Ley 610 de 2000 que regulan los principios, sistemas y procedimientos técnicos de control fiscal, vigilando la gestión fiscal de la administración y de los fondos o bienes de la Nación. Así mismo, de acuerdo con el artículo 268 constitucional, modificado por el artículo 2 del Acto Legislativo 4 de 2019 la CGR tiene la atribución de revisar y fenecer las cuentas que deben llevar los responsables del erario.

La CGR ha llevado a cabo esta auditoría financiera teniendo como soporte técnico y conceptual las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores –ISSAI, emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), según lo establecido en la Resolución Orgánica No 0012 de 2017, por la cual se adopta el documento de principios, fundamentos y aspectos generales para las auditorías y la Guía de Auditoría Financiera – GAF-.

Dichas normas exigen que la CGR cumpla con los requerimientos de ética, así como que se planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros y cifras presupuestales están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los valores y la información revelada por el sujeto de control. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros y las cifras presupuestales debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones, la CGR tiene en cuenta el control interno para la preparación y presentación de la información, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias.

Esta auditoría también incluyó la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por FNPSM, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros y cifras presupuestales.

En lo correspondiente a esta auditoría financiera, la CGR concluye que la evidencia que se ha obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para la opinión de auditoría.

## RESULTADO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

### 5. OPINIÓN CONTABLE

#### Opinión contable - “CON SALVEDADES”

La Contraloría General de la República emite opinión “CON SALVEDADES” sobre la razonabilidad de los Estados Financieros del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio (FNPSM) a 31 de diciembre de 2023, teniendo en cuenta que se presentaron tres (3) incorrecciones, considerándose como material dos (2) incorrecciones, a nivel cualitativo, por el impacto sobre las cuentas 2.7.01 “Litigios y demandas” por **\$9.470.586.963**, y 2.4.90 “Otras Cuentas Por Pagar” por **\$3.867374.124**, toda vez que, no se realizó la revelación en los Estados Financieros, valor que representa el 46.3% de la materialidad de planeación.

De conformidad con los parámetros establecidos en la guía de auditoría financiera, en opinión de la CGR, los Estados Financieros del FNPSM se presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera a 31 de diciembre de 2023 y los resultados de sus operaciones por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas prescritas por la CGN, excepto por las incorrecciones materiales y no materiales comunicadas.

#### *Fundamento de la opinión*

El examen de los estados financieros presentados por el FNPSM, con corte a 31 de diciembre de 2023, requirió realizar una evaluación con base en pruebas selectivas de la evidencia que respalda las cifras y datos contenidos en los mismos, así como la verificación al proceso contable en sus etapas de reconocimiento y revelación, a partir de actividades de identificación, clasificación, registros, ajustes y reportes contables, flujo de la información desde las diferentes áreas fuente y conciliaciones de información. Además, incluyó la evaluación de los principios de contabilidad utilizados, de las estimaciones contables significativas realizadas por la administración del FNPSM y la presentación de los estados financieros en conjunto. Con fundamento en el resultado de los procedimientos de evaluación aplicados, se considera que estos proporcionan una base razonable para expresar una opinión.

La opinión contable se fundamenta en los resultados obtenidos de la evaluación a la siguiente muestra contable:

Se analizó las cuentas contables “Cuenta Corriente”, “Cuenta de Ahorro”, “Depósitos en Instituciones Financieras” y “Otros Equivalentes al Efectivo”, por \$2.198.803.176.368, que representa el 36,8% del total de los “Activos” a 31 de diciembre de 2023. Se verificó los movimientos en las cuentas bancarias de ahorros, corrientes, junto con las cuentas de uso restringido y los Fondos de Inversión Colectiva (FIC), observando los soportes contables bajo las políticas de la Contaduría General de la Nación (CGN), entre ellos los libros auxiliares, extractos bancarios, conciliaciones bancarias, notas crédito y los manuales de procedimientos. No se evidencia errores que afecten los Estados Financieros a 31 de diciembre 2023.



Se verificó y analizó la cuenta contable “Otras Cuentas por Cobrar”, por \$3.733.981.189.043, que representa 62,4% del total de los “Activos” a 31 de diciembre de 2023. Se cotejo todos los movimientos de las 15 cuentas auxiliares: “Aportes Sistema General de Participación y Convenios”, “Cuenta Cobro Pagos Sanción Mora”, “Pasivo Cesantías Decreto 3752”, “Recurso Laudo Arbitral y Fallo”, “Otras Cuentas por Cobrar”, “Cuotas Partes de Pensiones”, “Cuotas de Afiliación”, “Padres Cotizantes”, “Cxc Docentes Sanción Mora”, “Recobro Mesadas Invalidez”, “Cxc Docente Cesantías”, “Cuenta de Cobro a Pensionados”, “Fer – Favidí”, “Cuentas por Cobrar Impuestos”, y “Rendimientos”. Se analizó la subcuenta “Deterioro Acumulado de las Cuentas”, constituida por 12 auxiliares, evidenciando que, 6 cuentas contables auxiliares tuvieron deterioro del 100%, con base en los soportes contables, manual de políticas contables, y manual de deterioro de cartera, e identificando que, cumplieron con todo lo indicado por las Políticas de la Contaduría General de la Nación (CGN). Se evidencia un reconocimiento y revelación correcta en los Estados Financieros a 31 de diciembre 2023.

Se verificó la cuenta de “Depósitos Judiciales”, con saldo de \$49.400.866.409, con una representación frente del “Activo” del 0,8%, donde se observaron las conciliaciones realizadas entre el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio y el Ministerio de Educación Nacional, en cuanto los depósitos judiciales y depósitos en validación con su debido seguimiento. No se evidenció errores que afecten la razonabilidad de los estados financieros.

Se analizó la cuenta por pagar “Servicios” que corresponde a las retenciones que han sido realizadas por servicios del 2% y 3,5%. A 31 de diciembre 2023 está pendiente de pago \$5.744.224.022, con una representación del 0,1% frente al “Pasivo”; no se demuestra errores que afecten los Estados Financieros.

Así mismo, se analizó las cuentas de “Recaudos por Clasificar” y “Comisiones”, con un saldo de \$4.556.979.359, que representa el 0,1% del total de los “Pasivos” al 31 de diciembre del 2023. Se evidenció la reclasificación de la cuenta de los recaudos por identificar de conformidad con el concepto de la Contaduría General de la Nación. Respecto a las conciliaciones de las comisiones retenidas por concepto de cesantías, pensión y salud, no se evidenció errores que afecten los Estados Financieros de la vigencia 2023.

Se evaluó las subcuentas “Sentencias”, “Laudos Arbitrales y Conciliaciones Extrajudiciales”, “Obligaciones Pagadas por Terceros” y “Otras Cuentas por Pagar”, por \$446.275.825.589, con una representación del 7% del total de los “Pasivos” en la vigencia 2023. El área de contabilidad realiza los registros de la información reportada por la unidad de Defensa Jurídica del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio. Teniendo en cuenta las conciliaciones entre las dos áreas, se verificaron los registros en libros auxiliares de acuerdo con los fallos o sentencias de vigencias anteriores y de la vigencia auditada; así mismo, se verificaron los laudos arbitrales registrados y pagados. Se presentó una inconsistencia en el no registro de incapacidades en las cuentas por pagar subestimando la cuenta por \$3.867.374.129.

En el análisis de la cuenta de “Litigios y demandas”, por \$1.025.830.339.876, con participación del 16,1% del total de los “Pasivos” a 31 de diciembre de 2023, se analizó la calificación de los procesos y la provisión registrada, teniendo en cuenta la aplicación de la metodología de reconocido valor establecida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado (ANDJE) y el Manual de Políticas Contables del Fondo Nacional de Prestación Social del Magisterio. Se presentó dos (2) inconsistencias en la actualización de la calificación de la probabilidad de pérdida, de remota/posible a probable, y de probable a remota/posible en la muestra de procesos judiciales a 31 de diciembre de 2023, así como en el monto de la provisión contable de procesos judiciales en contra del FNPSM, presentando una subestimación por \$9.470.586.963 y una sobreestimación de \$29.945.000.

Así mismo, se revisó la cuenta “Otras Provisiones Diversas” con una representación 9,3% del total de los “Pasivos”, por \$591.653.504.219, correspondiente a las cuentas auxiliares “Prov. cuentas por pagar Contratos transacción”, “Provisión cuentas por pagar”, “Sanción mora” y “otras provisiones”. Se verificaron los registros de los libros auxiliares, las conciliaciones con el área de Ingresos y Cartera, y no se evidenció errores que afecten los Estados Financieros.

En el total de los “Pasivos” se revisó la cuenta por pagar “En Administración” que corresponde al 67,5%, por \$4.299.138.881.119. Se verificó 37 cuentas auxiliares, de las cuales, 18 auxiliares correspondieron a los ingresos para los correspondientes pagos, y 19 auxiliares correspondieron a los pagos de dichas obligaciones. Se analizaron las políticas contables, los manuales de procedimiento, y no se evidenció errores en la revelación de los Estados Financieros para el año 2023.

En el análisis de la cuenta “Patrimonio”, por -\$391.718.849.915, con un 100% de participación, se examinaron las subcuentas: “Capital Fiscal”, “perdida o déficit acumulados” y “Perdida o déficit del ejercicio”. De las subcuentas se analizaron 149 auxiliares, en que se registraron los aportes recibidos y pagos realizados por concepto de pensión, cesantías y Salud, saldos iniciales que traen del año anterior. Se identificó que, en los registros de los libros auxiliares, no se realizó una representación fiel de los hechos económicos evidenciando un sesgo en el registro contable entre subcuentas, incumpliendo el principio contable de revelación y reconocimiento, al realizar un asiento de pago en la cuenta salud cuando debía ser, por el hecho económico real: Un pago de sanción moratoria establecida en la Ley 50/90, e indemnización por interés a las cesantías establecida en la Ley 52/75, ocasionando la no revelación de la realidad del gasto.

Se analizaron las subcuentas “Intereses Sobre Depósitos en Instituciones Financieras”, “Intereses de Fondos de uso Restringido”, “Otros Ingresos Financieros” y “Otros Ingresos Diversos” por \$325.897.462.299, con una participación del 51% del total de los “Ingresos”. Se identificaron los rendimientos de las cuentas bancarias, cuentas bancarias de uso restringido y los Fondos de Inversiones Colectivas (FIC), examinando los registros en los libros auxiliares, las conciliaciones y extractos bancarios, junto con los extractos de los FIC, de la Fiduprevisora. Finalmente se verifican los ingresos por clasificar, recuperaciones de gastos de ejercicio en fallos y los rendimientos, frente a lo cual no se evidenció errores que afecten la razonabilidad de los estados financieros.



De igual manera se revisó la subcuenta “cuentas por cobrar”, por \$31.337.031.406, con una participación del 4,9% del total de los “Ingresos”. Se identificó la reversión del deterioro de cartera en 9 cuentas auxiliares, la cual cumplió con la política contable y con el reglamento interno del recaudo de cartera ML-GNE-02-001. No se evidencian errores que afecten los Estados Financieros a 31 de diciembre 2023.

En cuanto a, la subcuenta “Litigios y Demandas” a 31 de diciembre del 2023, su saldo fue de \$281.881.133.477, con una participación del 44,1% del total de los “Ingresos”. Se identificó los registros y actualización de la provisión de procesos judiciales de aquellos procesos reversados por su calificación o retirados por fallos a favor del FOMAG. No se evidencia errores que afecten a los Estados Financieros.

Por otra parte, en la subcuenta “Comisiones”, por \$74.436.609.960, con una representación del 11,6% del total de los “Gastos”, se verificó la comisión fiduciaria, y la certificación emitida por el Fondo Nacional de Prestación Social del Magisterio al Ministerio de Educación Nacional; no se evidenció errores que afecten los Estados Financieros a 31 de diciembre 2023.

De igual manera, se revisó la subcuenta “otras cuentas por cobrar”, por \$4.387.494.839, con una participación del 0.7% del total de los “Gastos”, se identificó la reversión del deterioro de cartera en 11 cuentas auxiliares, la cual cumplió con la política contable de la Contaduría General de la Nación (CGN), y el reglamento interno del recaudo de cartera ML-GNE-02-001. Se evidencia un reconocimiento y revelación correcta en los Estados Financieros a 31 de diciembre 2023.

Se analizaron las subcuentas de “Administrativas”, “Actualización Financiera de Provisiones” y “Otros Gastos Diversos”, por \$701.289.598.940, con una participación del 109,7% de los “Gastos”. Se examinaron las conciliaciones entre las áreas de contabilidad y defensa jurídica, en las que realizan el cálculo de la provisión de aquellos procesos en contra de FOMAG, así como, la actualización financiera para el cierre de la vigencia. No se evidencian errores que afecten los Estados Financieros a 31 de diciembre 2023.

Respecto a la cuenta “cierre de ingresos, gastos y costos” por -\$141.023.031.754, que corresponde a una participación del -22,1% de los “Gastos”, se analizó los auxiliares de la misma frente a la subcuenta “Pérdida o déficit del ejercicio”, evidenciándose pérdida del ejercicio para el año gravable 2023. Por lo anterior, no se evidencia errores que afecten los Estados Financieros a 31 de diciembre 2023.

Para la subcuenta “Otros Activos Contingentes”, por \$8.846.752.231, con una participación del 12,7% en las “cuentas de Orden Deudoras”, se examinaron los asientos contables que contienen el registro del valor pendiente por recuperar, respecto a mesadas pagadas a fallecidos con posterioridad al fallecimiento con corte a 31/12/2023. No se evidencia error que afecte los estados Financieros a 31 de diciembre 2023.

Respecto a las subcuentas “Otros Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos” y “Otras Cuentas Deudoras de Control”, por \$60.802.912.177, con una representación del 87,3% en las “Cuentas de Orden Deudoras”, se analizaron los registros y conciliaciones, entre las áreas de defensa jurídica y contabilidad de los procesos que se adelantan a favor del FOMAG. Se verificó el documento firmado por el valor pendiente a

conciliar de los embargos entre el Ministerio de Educación Nacional y el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio. No se evidencia errores que afecten a los Estados Financieros.

Frente a la subcuenta de “Otros Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos”, por \$585.381.040.973, con una representación del 0,3% de las “Cuentas de Orden Acreedoras”, se analizaron las conciliaciones entre las áreas de defensa jurídica y de contabilidad, para realizar el registro de los procesos de calificación como posible, conforme con lo dispuesto en el marco normativo respecto a lo establecido por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado (ANDJE), y el Manual de Políticas Contables del Fondo Nacional de Prestación Social del Magisterio. No se evidenció errores que afecten los Estados Financieros.

En el análisis a la subcuenta “Otros Pasivos Contingentes”, por \$192.059.571.630.377, con una representación del 97,5% de las “Cuentas de Orden Acreedoras”, se verificó los cálculos actuariales de pensión (aprobado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público) y cesantías que adelanta el FOMAG, como la conciliación entre el Fondo Nacional del Magisterio y Ministerio de Educación Nacional. No se evidenció errores que afecten los Estados Financieros a 31 de diciembre del 2023.

Para las subcuentas “Recursos entregados en administración – Fiducia mercantil” y “Otras cuentas acreedoras de Control”, por \$4.306.762.426.257, con una representación del 2,2% de las “Cuentas de Orden Acreedoras”. Se examinaron los registros contables correspondientes al registro mensual del fideicomiso en la cuenta “Ajuste Valores Cuentas de Orden Su fideicomiso”, y los registros de la contratación derivada de servicios de salud del Fomag en la cuenta “Actualización valor Ejecución Contratación Derivada - Servicios de Salud FOMAG”. No se evidenció errores que afecten los Estados Financieros a 31 de Diciembre del 2023.

Resultado de las pruebas de auditoría, una vez evaluadas las cifras, los saldos, así como a la aplicación de las normas, políticas y lineamientos contables, se determinó la existencia de una incorrección no material, ni generalizada en la cuenta 2.7.01 “Litigios y Demandas”, relacionada con la sobrestimación por \$29.945.000, y dos incorrecciones materiales relacionadas con subestimación, en las cuentas 2.7.01 “Litigios y demandas”, por \$9.470.586.963, y 2.4.90 “Otras Cuentas Por Pagar”, por \$3.867.374.129. El total de las incorrecciones ascendió a \$13.367.906.092 y representa el 44,7% del valor de la materialidad de planeación, y el 89,4% de la materialidad de ejecución (error tolerable), establecida para la vigencia 2023.

Análisis agregado de las Incorrecciones:

Respecto a la cantidad: El Número de veces en que las incorrecciones sobrepasan la materialidad de planeación fue de 0,45.

Respecto a la clasificación, revelación o presentación: Número de incorrecciones consideradas materiales: 0.

Respecto a las circunstancias: Número de incorrecciones consideradas materiales: 1.

## 6. OPINION PRESUPUESTAL

### Opinión Presupuestal – CON SALVEDADES

De acuerdo con lo establecido en el Manual de Presupuesto del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio (FNPSM), versión 5, y demás normas aplicables, se concluye que, el presupuesto fue preparado y ejecutado en todos los aspectos materiales de conformidad con la normativa presupuestal. Se evidenció una incorrección material y dos no materiales, atendiendo al criterio cualitativo, por lo cual se determinó que la opinión presupuestal es “Con salvedades”.

#### *Fundamento de la opinión*

El examen de las cifras presupuestales, reportadas por el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio (FNPSM), se basó en pruebas selectivas que evidencian las cifras y revelaciones del resultado definitivo de la ejecución presupuestal de la vigencia 2023. Por ser una cuenta especial de la Nación, con independencia patrimonial, contable y estadística, el FNPSM no hace parte del Presupuesto General de la Nación, por tanto, está sujeto a lo dispuesto en la Ley 91 de 1989 y al Manual de Presupuesto adoptado para el Fondo.

De acuerdo con el Decreto 2590 de 2022, por el cual se liquida el Presupuesto General de la Nación para la vigencia 2023, le fueron asignados al Ministerio de Educación Nacional los recursos transferidos al Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio, por \$14.904.202.291.902.

Así mismo, se asignaron recursos con destinación al Sistema General de Participaciones, según apropiación y distribución del Ministerio de Educación Nacional, conforme con lo dispuesto en la Ley 715 de 2001, por \$3.324.959.600.333. Los recursos de capital se presupuestaron de acuerdo con la recuperación de la cartera y los rendimientos financieros generados, por \$236.437.782.097.

En la vigencia 2023, para los recursos de sanción por mora se asignó el saldo de la apropiación disponible de la vigencia 2022 por \$204.502.732.045, saldo que corresponde a los recursos asignados mediante los Decretos 2020 de 2019 y 473 de 2021, por \$780.000.000.000, más intereses financieros generados por \$25.053.045.215, menos lo ejecutado en las vigencias 2020, 2021 y 2022, por \$600.550.313.170.

Conforme con lo anterior, en el marco de sus funciones, el Consejo Directivo del Fomag aprobó la desagregación del presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia 2023, mediante el Acuerdo No. 1 de 2023, incluyendo los recursos del Sistema General de Participaciones y sanción por mora, por \$15.345.142.806.044.

El presupuesto de ingresos y gastos del FNPSM, en la vigencia 2023, presentó modificaciones presupuestales por \$3.430.477.000.000, quedando como apropiación definitiva \$18.775.619.806.044. Dichas modificaciones en los ingresos corresponden a adiciones por excedentes financieros generados en salud por \$446.000.000.000, transferencia de recursos del tesoro por \$1.984.477.000.000, y Fondos especiales-

FONPET por \$1.000.000.000.000. Para el presupuesto de gastos, los incrementos se ven reflejados en los rubros por concepto de “Prestación de Servicios Médico-Asistenciales” y “Pensiones (Jubilación, Vejez, Invalidez, Sustitución y Reliquidación)”.

Las anteriores modificaciones presupuestales se verificaron en su totalidad, examinando sus montos frente a los programados como aforo inicial. Así mismo, los actos administrativos se encuentran soportados y justificados mediante acuerdos aprobados y expedidos por el Consejo Directivo del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio y concuerda con lo reflejado en la ejecución presupuestal de la vigencia 2023.

En el presupuesto de Ingresos se verificó la existencia de actos administrativos de asignación e incorporación al presupuesto, así como los soportes de transferencias recibidas por parte MEN frente a las cuentas bancarias conforme a su destinación específica.

Frente al presupuesto de gastos, se analizó a partir de la materialidad cuantitativa y cualitativa, la ejecución de los rubros desde su CDP, registro, obligación y pago. Sin embargo, al revisar el universo correspondiente a los pagos realizados por el rubro “31211006 Cesantías parciales” y “31211002 Cesantías definitivas”, y el reporte de la ejecución presupuestal de la vigencia 2023, se evidenció que el FNPSM no constituyó como cuentas por pagar 604 registros, por \$16.802.343.659, las cuales se encontraban obligadas y pendientes de pago en la vigencia 2023, afectando el reporte de la ejecución presupuestal en los pagos generados de la vigencia, incumpliendo así lo establecido en el Manual de presupuesto. Lo anterior, se configuró como hallazgo disciplinario por debilidades en los controles y la conciliación de la información al cierre de la vigencia fiscal entre la Dirección de Prestaciones Económicas (DPE), contabilidad y la Coordinación de presupuesto, razón por la cual la ejecución presupuestal del gasto de la vigencia 2023, en cuanto a los rubros presupuestales de cesantías parciales y definitivas, no reflejan la realidad de los pagos realizados en la vigencia 2023, y de las cuentas por pagar constituidas, lo que genera inexactitud e inconsistencia en la consolidación de la información.

Ahora bien, al revisar el detalle que compone los compromisos, obligaciones y pagos ejecutados en la vigencia 2023 del rubro “Sentencias y conciliaciones”, se identificaron 3 pagos al tercero Fiduciaria La Previsora S. A, por \$68.101.994.018, por concepto de sanción moratoria generada por la consignación extemporánea de las cesantías anualizadas (Ley 50 de 1990), y en algunos casos por concepto de indemnización por la inoportunidad de la consignación de los intereses a las cesantías (Ley 52 de 1975), situación que se ocasionó por debilidades en los controles para la destinación específica de los recursos, de conformidad con lo establecido en la Ley 91 de 1989, la Ley 1955 de 2019 y la Ley 2294 de 2023, ocasionando falta de revelación de los hechos económicos, incorrección en la clasificación del registro contable en la cuenta “310506157 Sentencia y conciliación salud”, y detrimento fiscal por **\$68.101.994.018** debido a la destinación indebida de recursos.

## **Sanción Mora**

En cuanto a la sanción mora se identificó que, la causación de sanciones ha sido recurrente por parte de Fiduprevisora S.A., puesto que, durante la vigencia 2023 se realizaron pagos por este concepto por \$49.515.743.036, producto de cesantías pagadas de manera inoportuna entre las vigencias 2005 a 2019.

Durante la ejecución de la auditoría se revisó el reconocimiento y pago de cesantías parciales y definitivas, identificando que, el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio reconoció y pagó de manera extemporánea 1.211 solicitudes de docentes durante la vigencia 2023, causando así sanción moratoria.

Asimismo, se identificó que durante la vigencia 2023 se pagó 5.714 sanciones moratorias, bajo las modalidades de vía administrativa, conciliación y fallos judiciales, incluyendo procesos ejecutivos, como se detalla a continuación:

En lo concerniente a la modalidad de sanción mora por vía administrativa, se identificó que, durante la vigencia 2023 se pagaron 1.874 solicitudes de sanción moratoria, por \$14.109.669.705. De la muestra objeto de revisión, se analizaron 49 expedientes, identificando pago por concepto de sanción mora por \$2.050.652.585, los cuales se pagaron con recursos TES.

En cuanto al pago de sanción moratoria, mediante el mecanismo alternativo de solución de conflictos consistente en la conciliación, durante la vigencia 2023 se pagó en total 749 conciliaciones por \$4.236.847.563. De la muestra objeto de revisión, se analizaron 12 expedientes, identificando pago por concepto de sanción mora, por \$493.645.877, los cuales se pagaron con recursos TES.

Referente al pago de sanción moratoria, mediante procesos ejecutivos, durante la vigencia 2023, se pagó en total 145 procesos, cuyo pago total ascendió a \$1.271.842.800. De la muestra objeto de revisión, se analizaron 4 expedientes, identificando pago por concepto de sanción mora, por \$222.430.803, los cuales se pagaron con recursos TES.

En el mismo sentido, los 4 expedientes de fallos ejecutivos objeto de revisión, fueron pagados después de diez meses contados a partir de la fecha de ejecutoria del fallo judicial, es decir el 100%, incumpliendo lo establecido en el artículo 192 del CPACA, ocasionando el pago de intereses moratorios en cuantía de \$242.602.038. En 2 expedientes se evidenció pago por indexación, por \$13.691.734, lo que genera menoscabo del patrimonio público.

Por otra parte, frente al pago de sanción moratoria, mediante fallos judiciales, durante la vigencia 2023, se pagó 2.946 fallos por \$29.897.382.968. De la muestra objeto de revisión, se analizaron 130 expedientes, identificando pago por concepto de sanción mora, por \$5.382.050.418, los cuales se pagaron con recursos TES.

Así mismo, de los 130 expedientes objeto de auditoría, 16 fallos fueron pagados después de diez meses contados a partir de la fecha de ejecutoria del fallo, incumpliendo lo establecido en el artículo 192 del CPACA, ocasionando el pago de intereses moratorios en

cuantía de \$147.731.033, y el pago de indexación de la sanción en 37 expedientes, por \$459.528.473, lo que genera menoscabo del patrimonio público.

Para finalizar, en cuanto a sanción moratoria, se revisaron y analizaron 12 insumos de auditoría relacionados con el pago de sanción mora, evidenciando que, hubo pago por concepto de sanción mora, por \$325.186.824.

En conclusión, toda vez que, para los casos observados por este ente de control en cuanto a sanción mora, no se inició la acción de repetición para la recuperación de los valores pagados, procede la CGR a establecer la responsabilidad que se derivó por la gestión fiscal que conllevó al pago de las sanciones moratorias e indexaciones, lo que se constituye como un daño patrimonial que asciende a \$8.991.067.608, lo cual se configuró como hallazgo y se discrimina de la siguiente forma:

**Cuadro No. 12 Consolidado Sanción Mora**

Valores en pesos corrientes

Modalidad Procesos	Cantidad	Valor Sanción Moratoria	Indexación
Conciliación	12	493.645.877	-
Vía administrativa	49	2.050.652.585	-
Ejecutivo	4	222.430.803	13.691.734
Fallo	130	5.382.050.418	446.414.158
Insumos	12	325.186.824	56.995.209
<b>Subtotal</b>	<b>207</b>	<b>8.473.966.507</b>	<b>517.101.101</b>
<b>Total</b>		<b>8.991.067.608</b>	

Fuente: Información suministrada por FNPSM.

Elaboró: Equipo Auditor.

## Defensa judicial

Durante la ejecución de la auditoría se revisó la gestión adelantada por Fiduprevisora en los procesos ejecutivos en los cuales se solicitó el levantamiento del embargo y fue negado, para ello se tomó como muestra 10 procesos, evidenciando que, en 5 de ellos se encontraron debilidades en la defensa judicial de los recursos del fondo, por no agotar las etapas procesales pertinentes en los términos establecidos por parte de Fiduprevisora, situación que refleja inconsistencias y debilidades en la representación jurídica frente a los embargos ejecutados a los recursos del Fondo. Lo anterior ocasiona que se pierda la oportunidad procesal de interponer los recursos, generando indeterminación frente a su procedencia.

## Fallos pensiones

Ahora bien, en cuanto al reconocimiento y pago de la pensión se identificó que, en la muestra analizada de las solicitudes pensionales de la vigencia 2023, el FNPSM reconoció y pagó de manera inoportuna 1.274 solicitudes de pensión por jubilación, vejez e invalidez, afectando los derechos pensionales adquiridos por los docentes, lo que generó un hallazgo con presunta incidencia disciplinaria.



Por otra parte, para los procesos por pensión se analizó 73 expedientes por \$3.525.961.887, en los que se evaluó la oportunidad en el pago del fallo y los intereses moratorios causados y pagados a la tasa comercial. Dicha muestra se verificó frente a los aplicativos Visor OnBase, Fomag 1 y los correspondientes soportes para cada expediente.

Se evaluó el cumplimiento en el pago de los fallos de pensión observando que, los 73 fallos fueron pagados después de diez meses contados a partir de la fecha de ejecutoria del fallo, incumpliendo lo establecido en el artículo 177 de C.C.A y en los artículos 192 y 195 del CPACA, ocasionando el pago de intereses moratorios comerciales en cuantía de \$3.028.851.345, lo que genera menoscabo del patrimonio público, configurando así un hallazgo con incidencia fiscal.

De acuerdo con el resultado obtenido mediante el cruce realizado por la Dirección de Información, Análisis y Reacción Inmediata (DIARI), y las bases de datos de fallecidos reportados por la Registraduría Nacional del Estado Civil (RNEC), se analizó las mesadas pensionales pagadas en la vigencia 2023, con el fin de identificar la cantidad de mesadas pagadas a docentes y beneficiarios fallecidos, del cual se determinó una muestra de 24 docentes y/o beneficiarios por \$360.950.191.

En desarrollo del objetivo se identificó que, a partir de la muestra seleccionada, la Fiduprevisora pagó mesadas pensionales a 18 docentes y/o beneficiarios que se encontraban fallecidos en la vigencia 2023, evidenciando que, en algunos casos se pagó hasta 6 mesadas pensionales posteriores al fallecimiento, situación que indica que el Fomag no aplicó los controles correspondientes, de forma oportuna y eficaz. Lo que ocasionó pagos indebidos por \$89.629.864, generando menoscabo del patrimonio público.

Así mismo, se analizó la base correspondiente a 528 docentes pensionados y /o beneficiarios residentes en el exterior, identificando que, 114 docentes presentan certificaciones de supervivencia cuyo vencimiento excede los 6 meses estipulados en la norma, y, aun así, fueron incluidos en el proceso de liquidación y pago de la nómina pensional correspondiente al año 2023, ocasionando un detrimento patrimonial por pagos indebidos por \$3.716.036.876, incumpliendo lo establecido en el instructivo de Pagos "Trámite de Novedades y Actualización de Información" y en el artículo 22 del Decreto Ley 019 de 2022.

## **Salud**

De acuerdo con la muestra seleccionada para la revisión de este proceso, se evaluaron seis (6) contratos de servicios de salud por \$8.341.022.411.822, que representan el 77% del total pagado en dicha vigencia por \$10.859.211.887.219, así mismo se evaluó el 100% de los contratos de auditoría a la prestación de servicios en salud y cuentas médicas, y dos (2) contratos de Seguridad y Salud en el trabajo por \$9.398.375.185 pagados en 2023, que representan el 55% de \$16.984.854.726, que fue el total pagado por SST en dicha vigencia.

La revisión realizada a todos los contratos seleccionados en la muestra incluyó la revisión del contrato, certificados de disponibilidad presupuestal y certificados de registro presupuestal, facturas e informes de supervisión, de los cuales no se evidenciaron

irregularidades, exceptuando las siguientes: A lo largo de la revisión de los contratos mencionados, se verificó el cumplimiento de las obligaciones contractuales estipuladas en los mismos, identificando que, para los contratos de servicios de salud, se incumplieron obligaciones tales como la constitución de la reserva técnica y la creación de la figura de defensor del usuario en salud, por lo cual se configuraron hallazgos con presunta incidencia disciplinaria.

## UPCM

Por otra parte, se revisó el informe de la cápita de julio a diciembre de 2023, en contraste con el listado de afiliados remitidos por el FOMAG, que fueron tenidos en cuenta para cada uno de los mencionados meses y se observó coincidencia, es decir, el reporte consolidado de cada mes tiene como soporte el listado de afiliados remitidos por el FOMAG para cada mes evaluado. A continuación, las cuantías de cápita mensual verificadas:

**Cuadro No. 13 Liquidación mensual UPCM  
Junio a diciembre de 2023 FNPSM**

Valores en pesos corrientes

Mes de 2023	Informe Cápita mensual		Listado personas liquidación mensual	
	Archivo	Cuantía	Archivo	Cuantía
Junio	INFORME CAPITA JUNIO PARA PAGO 2023.xlsx	195.849.774.056	Liquidacion_03072023.csv	195.849.774.056,03
Julio	INFORME CAPITA JULIO PARA PAGO 2023.xlsx	195.994.617.825	Liquidacion_01082023.csv	195.994.617.825,30
Agosto	INFORME CAPITA AGOSTO PARA PAGO 2023.xlsx	196.527.778.478	Liquidacion_06092023.csv	196.527.778.478,07
Septiembre	INFORME CAPITA SEPTIEMBRE PARA PAGO 2023 (4).xlsx	197.010.708.096	Liquidacion_092023.csv	197.010.708.096
Octubre	INFORME CAPITA OCTUBRE PARA PAGO 2023.xlsx	197.473.232.592,70	Liquidacion_07112023.csv	197.473.232.592,70
Noviembre	INFORME CAPITA NOVIEMBRE PARA PAGO 2023.xlsx	197.706.267.794,76	Liquidacion_04122023.csv	197.706.267.795
Diciembre	INFORME CAPITA DICIEMBRE PARA PAGO 2023 (3).xlsx	197.895.732.318,68	BD Diciembre 2023 Liquidacion_03012024.xlsx	197.895.732.318,68

Fuente: Información suministrada por FNPSM.

Elaboró: Equipo Auditor.

Adicionalmente, se abordó el ajuste mensual realizado por el FOMAG a la liquidación de la UPCM entre abril y noviembre de 2023, que consiste en la diferencia entre el valor total mensual pagado determinado con los datos de afiliación a corte del mes anterior y la liquidación de la UPCM determinado con los datos actualizados al cierre del mes. A continuación, valores de ajuste reportados por el FOMAG:



**Cuadro No. 14 Ajuste mensual UPCM - FNPSM**  
**Vigencia 2023**

Valores en pesos corrientes

<b>Año 2023</b>	<b>Valor total pagado con datos a corte mes anterior</b>	<b>Liquidación de UPCM a corte mes</b>	<b>Valor ajuste</b>
Abril	194.152.920.608	194.860.404.005	707.483.397
Mayo	194.860.404.005	195.376.257.638	515.853.633
Junio	195.376.257.638	195.849.774.056	473.516.418
Julio	195.849.774.056	195.994.617.825	144.843.769
Agosto	195.994.617.825	196.527.778.478	533.160.653
Septiembre	196.527.778.478	197.010.708.096	482.929.619
Octubre	197.010.708.096	197.473.232.593	462.524.496
Noviembre	197.473.232.593	197.706.267.795	233.035.202
<b>Total</b>	<b>1.567.245.693.299</b>	<b>1.570.799.040.486</b>	<b>3.553.347.187</b>

Fuente: Información suministrada por FNPSM.

Elaboró: Equipo Auditor.

Para finalizar, se observó que en la etapa de la liquidación de los contratos celebrados con las UT se realizarán nuevos ajustes a las liquidaciones mensuales de la UPCM desde el año 2017 a 2024, contemplando novedades que no se hayan tenido en cuenta en cada liquidación mensual, incluyendo fallecimientos no identificados.

### **Invitación pública**

El equipo auditor analizó la invitación pública No. 002 del 24 de mayo de 2023, mediante la información proporcionada por la entidad; se determinó que, en la invitación publicada en SECOP II se indica: “(...) *La cancelación o suspensión procederá cuando medien circunstancias objetivas y de interés público que justifiquen dicha decisión. De esta forma, la Fiduprevisora S.A. como administradora de los recursos y vocera del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio (FOMAG), se reserva el derecho de cancelar o suspender el certamen contractual en cualquiera de sus etapas, cuando aparezcan circunstancias técnicas, operativas, económicas, jurídicas, de mercado, de fuerza mayor, orden de autoridad competente, acto irresistible de terceros o razones de utilidad, conveniencia corporativa o cualquier otra circunstancia. La decisión de suspensión o cancelación del certamen será informada a los interesados u oferentes.*”. Según esta información, se concluye que la cancelación de esta invitación en cualquiera de sus etapas estaba contemplada en los términos comunicados a los oferentes.

Adicionalmente, se verificó si con ocasión a esta invitación se habían celebrado contratos para llevar a cabo este proceso; se identificaron 4 contratos por un total de \$802.200.000 de los cuales la fuente de ingresos para el pago proviene de ingresos recibidos en la vigencia 2021 para la fuente de Salud, según Decreto de liquidación 1805 del 31 de diciembre de 2020. Los recursos que no fueron usados para el pago de estos contratos fueron liberados a favor del contratante.

## **Pago de Multa**

Frente al pago de la multa impuesta por la Superintendencia de salud se identificó que, el pago realizado generó detrimento patrimonial por **\$580.953.425**, atendiendo al gasto injustificado que se generó al no contestar los requerimientos elevados por el órgano de vigilancia y control, situación que puso en riesgo la correcta administración de los recursos.

## **Incapacidades**

Así mismo, se evaluó el cumplimiento de los términos en el trámite de reembolso de la incapacidad, evidenciando que 13.151 solicitudes por concepto de reembolso de incapacidades fueron pagadas a las secretarías de educación, sin dar cumplimiento a los términos dispuestos en el Decreto 2831 de 2005, en consecuencia, se configuró como hallazgo con presunta incidencia disciplinaria.

## **RUAF**

Ahora bien, el equipo auditor identificó que el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio no realizó los reportes de afiliaciones a pensiones y cesantías con la periodicidad establecida en la Resolución 1056 de 2015, ocasionando errores en el proceso e información incompleta reportada al Ministerio de Salud y Protección Social en la vigencia 2023.

## **REZAGO PRESUPUESTAL**

### **Constitución de reservas presupuestales vigencia 2022 y ejecutadas en la vigencia 2023.**

Al cierre de la vigencia 2022, con recursos del Fondo se constituyó reservas presupuestales por \$1.797.242.739.755. Durante la vigencia 2023 se ejecutó el 99,9% de las reservas presupuestales constituidas. Se determinó como muestra la reserva correspondiente al pago de sentencias y conciliaciones por \$646.893.321.170, cesantías parciales por \$604.657.077.845 y fue objeto de estudio la no ejecución de la reserva a la defensa judicial, procesos judiciales de comisión y gastos administración, por \$464.239.061, lo que equivale al 69% del universo de las reservas presupuestales constituidas en 2022. Realizado el respectivo análisis de los soportes, en los que se incluyen contratos, CDP, CRP, certificados de cumplimiento y sus respectivas órdenes de pago en el 2023, se determina que el FNPSM dio cumplimiento a la normativa presupuestal aplicable.

### **Constitución de cuentas por pagar vigencia 2022 y ejecutadas en la vigencia 2023.**

Al cierre de la vigencia fiscal 2022, se constituyó cuentas por pagar por \$23.452.994.847, en la vigencia fiscal 2023 la ejecución fue del 75,8% de las cuentas por pagar constituidas. De estas cuentas, el rubro más representativo correspondió a contratos de servicios médicos, el cual fue tenido en cuenta dentro de la muestra, por \$15.600.930.085, equivalente al 87% de las cuentas por pagar constituidas en 2022, el cual cuenta con un saldo sin ejecutar por \$5.666.837.917. De la cuenta por pagar seleccionada como muestra se verificaron los registros y pagos en la ejecución (cruce contra los procedimientos internos

y cumplimiento de la norma). También se comprobó si en la vigencia 2023, desapareció el compromiso o la obligación que dio origen a la cuenta por pagar del rezago 2022, el cual no presentó ninguna observación con relación a los valores pagados y datos anteriormente descritos.

### **Constitución de reservas presupuestales a 31 diciembre vigencia 2023.**

Para el cierre fiscal 2023, con recursos del Fondo se constituyó reservas presupuestales por \$2.512.500.710.226. Se seleccionó como muestra las reservas presupuestales asociadas al siguiente rubro: "Pensiones (Jubilación, vejez, invalidez, sustitución y reliquidación)" por \$1.485.487.605.531, correspondiente al 59% del universo.

A partir de la información enviada por el Fomag, con corte a 31 de diciembre de 2023, se realizó el respectivo análisis de la información de los datos contenidos en los mismos, así como la verificación de justificación de las reservas presupuestales, CDP y CRP, comprobando el cumplimiento de la normativa presupuestal aplicable.

### **Constitución cuentas por pagar Vigencia 2023.**

Durante la vigencia 2023, se constituyó cuentas por pagar por \$34.848.854.768. Se determinó como muestra de las cuentas por pagar, el rubro "Contratos de servicios médicos" por \$22.693.094.481, equivalente al 65% del universo. Posteriormente, se realizó el respectivo análisis de la información de los datos contenidos en los mismos, así como la verificación de justificación de las reservas presupuestales, CDP y CRP.

Durante la revisión de los soportes proporcionados para las cuentas por pagar constituidas en la vigencia 2023, se identificó una inconsistencia en la generación del Certificado de disponibilidad presupuestal (CDP) y Certificado de registro presupuestal (CRP) en el subrubro de tutelas para la Región 9. Lo evidenciado en esta revisión se consolidó como hallazgo.

## **7. FENECIMIENTO SOBRE LA CUENTA FISCAL RENDIDA**

Con fundamento en la opinión contable y presupuestal presentada, la CGR Fenece la cuenta fiscal del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio (FNPSM) por la vigencia fiscal 2023.

**Cuadro No. 15 Fenecimiento cuenta fiscal**

<b>Opinión Contable</b>	<b>Opinión Presupuestal</b>
<i>Con salvedades</i>	<i>Con salvedades</i>
<b>Fenece</b>	

Fuente: Guía de Auditoría Financiera CGR  
Elaboró: Equipo auditor CGR.

## 8. EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO FINANCIERO

Aplicada la metodología establecida en la Guía de Auditoría Financiera de la CGR para la evaluación del diseño y efectividad de mecanismos de control dentro del proceso contable se obtuvo una calificación de 1,9.

**Cuadro No. 16 Resultados Control Interno Financiero**  
**Guía de Auditoría Financiera CGR**

CALIFICACIÓN GENERAL DEL DISEÑO DE CONTROL	ADECUADO	CALIFICACIÓN TOTAL PROMEDIO RIESGO COMBINADO	MEDIO	SUMATORIA Y PONDERACIÓN DE LA EVALUACIÓN DEL DISEÑO Y LA EFECTIVIDAD DEL CONTROL (90%)	1,82
Calificación del diseño de control Gestión Financiera y Contable	ADECUADO	Calificación riesgo combinado Gestión Financiera y Contable	MEDIO		
Calificación del diseño de control Gestión Presupuestal Contractual y del Gasto	ADECUADO	Calificación riesgo combinado Gestión Presupuestal, Contractual y del Gasto	MEDIO		
RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE LOS COMPONENTES DE CONTROL INTERNO (10%)			1	ADECUADO	
CALIFICACIÓN FINAL DEL CONTROL INTERNO FISCAL CONTABLE			1,9	0,10	
CALIFICACIÓN SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL INTERNO			CON DEFICIENCIAS		

Fuente: Formato 14 Guía de Auditoría Financiera CGR

Elaboró: Equipo auditor CGR

## 9. ATENCIÓN SOLICITUDES CIUDADANAS Y GLOSAS DE LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS.

Dentro del proceso auditor se asumieron los siguientes insumos, los cuales se tomaron en cuenta en las etapas de planeación y ejecución y se les dará respuesta de fondo a los petitionarios de conformidad con lo indicado a continuación:

**Cuadro No. 17 Solicitudes ciudadanas atendidas**

No.	Código SIPAR	Hechos Denunciados	Conclusiones
1	2023-276340-82111-SE	El juzgado 05 Administrativo de Ibagué Tolima, mediante oficio 23-2533, en cumplimiento de providencia del 6 de julio de 2023, dentro del radicado 730013 33 33 005 2021 00149 00 se remite copia del expediente a la CGR para que en el marco de sus competencias determine si procede algún tipo de acción fiscal en contra de los demandados, entre quienes se encuentra el Ministerio De Educación Nacional - FOMAG.	Se analizaron los soportes del pago de la sanción moratoria, evidenciando que, los tiempos empleados para el trámite de la prestación social, tanto por la Secretaría de Educación como por Fiduprevisora se incumplieron en cuanto a los términos de reconocimiento y pago de la prestación.  Así las cosas, teniendo en cuenta que los soportes no desvirtúan lo comunicado por este ente de control, lo observado queda incorporado en el "Hallazgo No. 7 Oportunidad para el pago de cesantías" con presunta incidencia disciplinaria y connotación fiscal por pago de sanción mora por \$5.188.627 e indexación por \$2.069.081.

No.	Código SIPAR	Hechos Denunciados	Conclusiones
2	2023-272497-82111-SE	Recibimos comunicación del Tribunal Administrativo Del Valle del Cauca relacionada con Nulidad y restablecimiento del derecho Laboral Ley 1437 de Mxxx Lxxx Pxxxx Gxxxxx Vs Nación Ministerio De Educación Nacional- Fondo De Prestaciones Sociales Del Magisterio.	Se analizaron los soportes del pago de la sanción moratoria, evidenciando que, los tiempos empleados para el trámite de la prestación social, tanto por la Secretaría de Educación como por Fidupervisora se incumplieron en cuanto a los términos de reconocimiento y pago de la prestación.  Así las cosas, teniendo en cuenta que los soportes no desvirtúan lo comunicado por este ente de control, lo observado queda incorporado en el "Hallazgo No. 7 Oportunidad para el pago de cesantías" con presunta incidencia disciplinaria y connotación fiscal por pago de sanción mora por \$45.28.268 e indexación por \$13.114.315.
3	2023-272786-82111-SE	Juzgado 05 administrativo condena a la Nación - FOMAG - Ministerio de Educación y compulsa copias a esta Entidad con el fin de hacer el respectivo ejercicio de investigación al detrimento patrimonial y fiscal.	El presente caso será objeto de revisión en el próximo proceso auditor, teniendo en cuenta que, la información aportada por parte de Fidupervisora corresponde al mismo docente, pero está relacionado con un proceso distinto y por parte de la CGR no se evidenció pago frente al proceso relacionado en la denuncia.
4	2023-273091-82111-SE	Se recibe comunicación, con la cual, se informa respecto del requerimiento por Nulidad y Restablecimiento del Derecho ello por parte de la demandante: Lxxxx Cxxxx Gxxxxxx y la Parte demandada: la Nación - Ministerio de Educación Nacional - FOMAG - Departamento del Tolima.	El presente caso será objeto de revisión en el próximo proceso auditor, teniendo en cuenta que, la información aportada por parte de Fidupervisora corresponde al mismo docente, pero está relacionado con un proceso distinto y por parte de la CGR no se evidenció pago frente al proceso relacionado en la denuncia.
5	2023-273797-82111-SE	Recibimos del Juzgado 05 Administrativo Ibagué Tolima Radicado 73001-33-33-005-2022-00199-00 relacionado con nulidad y restablecimiento del derecho de Exxxxx Bxxxx Txxxxx Vs Nación Ministerio de Educación Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio y otro	Se verificó que no se ha realizado pago del fallo, razón por la cual, se remitirá como insumo para el ejercicio de control fiscal que se adelantará en la vigencia 2025.
6	2023-273398-82111-SE	Recibimos Juzgado 05 Administrativo de Ibagué Tolima Radicado 73001 33 33 005-2022 00167 00 relacionado con Nulidad y Restablecimiento del Derecho de Axx Bxxxxx Rxxxxx de Axx Vs la Nación Ministerio de Educación Nacional FOMAG	Se determinó que la causación de la mora, por el reconocimiento y pago de las cesantías, fue posterior al 31/12/2019. Se verificó que no se ha realizado pago del fallo, razón por la cual, se remitirá como insumo para el ejercicio de control fiscal que se adelantará en la vigencia 2025.
7	2023-273401-82111-SE	Recibimos del Radicado del Juzgado 05 Administrativo de Ibagué Tolima radicado 73001-33-33-005-2021-00200-00 relacionado con Nulidad y Restablecimiento del Derecho de Lxxxx Fxxxxxx Lxxxx Uxxxxx Vs la Nación Ministerio de Educación Nacional Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio y otro	Se analizaron los soportes del pago de la sanción moratoria, evidenciando que, los tiempos empleados para el trámite de la prestación social, tanto por la Secretaría de Educación como por Fidupervisora se incumplieron en cuanto a los términos de reconocimiento y pago de la prestación.  Así las cosas, teniendo en cuenta que los soportes no desvirtúan lo comunicado por este ente de control, lo observado queda incorporado en el "Hallazgo No. 7 Oportunidad para el pago de cesantías" con presunta incidencia disciplinaria y connotación fiscal por pago de sanción mora por \$1.327.440.
8	2023-273583-82111-SE	Se recibe derecho de petición en referencia al Ministerio de Educación, Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio. La delegada Sector Educación solicita el traslado de la misma.	Se determinó que la causación de la mora, por el reconocimiento y pago de las cesantías, fue posterior al 31/12/2019, por lo cual no se ha realizado pago del fallo durante la vigencia objeto de auditoría, por proceso vigente en recurso de apelación. Razón por la cual, se remitirá como insumo para el ejercicio de control fiscal que se adelantará en la vigencia 2025.

No.	Código SIPAR	Hechos Denunciados	Conclusiones
9	2023-275468-82111-SE	Se relacionan los radicados 2023ER0117477 y 2023ER0117533, los cuales corresponden a la misma solicitud y se requiere sean remitidos a la Delegada de Educación. En el radicado presentado se relaciona providencia del 28 de junio de 2023, proferida dentro del proceso adelantado contra el Ministerio de Educación FOMAG, en el mismo se ordenó que se investigará en el marco de sus competencias las posibles conductas, disciplinarias, fiscales y penales en las que pudieran incurrir los funcionarios del Departamento del Tolima. En el mismo expediente, se ordena remitir copias del expediente a la Contraloría General de la República, para que en el marco de sus competencias investiguen las posibles acciones tipificadas como faltas disciplinarias, fraude a resolución judicial y detrimento al erario en las que haya podido incurrir el doctor Jxxx Rxxxx Oxxxx Vxxxx, en su condición de gobernador del Tolima por no allegar antecedentes administrativos del presente asunto.	El presente caso será objeto de revisión en el próximo proceso auditor, teniendo en cuenta que, la información aportada por parte de Fiduprevisora corresponde al mismo docente, pero está relacionado con un proceso distinto y por parte de la CGR no se evidenció pago frente al proceso relacionado en la denuncia.
10	2023-274110-82111-SE	Se relaciona mediante el radicado de la rama judicial No.73001 33 33 05 2022 00183 00 mediante el cual se presenta demanda de Nulidad y Restablecimiento del Derecho, figura como parte demandante al señor Rxxxx Gxxxx Pxxxx y como demandada la Nación, Ministerio de Educación FOMAG. Se ha requerido en el segundo anexo presentado junto con la petición que se remita a la Contraloría Delegada de Educación para que avoque conocimiento por ser un tema de su competencia.	Se determinó que la causación de la mora, por el reconocimiento y pago de las cesantías, fue posterior al 31/12/2019. Se verificó que no se ha realizado pago del fallo, razón por la cual, se remitirá como insumo para el ejercicio de control fiscal que se adelantará en la vigencia 2025.
11	2023-271509-82111-SE	Traslado del fallo de Nulidad y restablecimiento del Tribunal Administrativo del Valle del Cauca proceso de Nulidad y restablecimiento de derecho	Se analizaron los soportes del pago de la sanción moratoria, evidenciando que, los tiempos empleados para el trámite de la prestación social, tanto por la Secretaría de Educación como por Fiduprevisora se incumplieron en cuanto a los términos de reconocimiento y pago de la prestación.  Así las cosas, teniendo en cuenta que los soportes no desvirtúan lo comunicado por este ente de control, lo observado queda incorporado en el "Hallazgo No. 7 Oportunidad para el pago de cesantías" con presunta incidencia disciplinaria y connotación fiscal por pago de sanción mora por \$18.998.916
12	2023-268508-82111-SE	El tribunal Administrativo del Tolima remite a este ente de control copia de la sentencia del 30 de marzo de 2023, mediante la cual en el numeral tercero ordenó compulsar copias, para que se inicien las investigaciones a que haya lugar, en relación con la posible conducta omisiva en que pudieron incurrir las autoridades encargadas del pago de las cesantías a la demandante.	Se analizaron los soportes del pago de la sanción moratoria, evidenciando que, los tiempos empleados para el trámite de la prestación social, tanto por la Secretaría de Educación como por Fiduprevisora se incumplieron en cuanto a los términos de reconocimiento y pago de la prestación.  Así las cosas, teniendo en cuenta que los soportes no desvirtúan lo comunicado por este ente de control, lo observado queda incorporado en el "Hallazgo No. 7 Oportunidad para el pago de cesantías" con presunta incidencia disciplinaria y connotación fiscal por pago de sanción mora por \$18.233.572 e indexación por \$6.895.303.
13	2023-267476-82111-SE	El Juzgado 05 Administrativo Ibagué-Tolima, remite copia de la sentencia de Primera Instancia proferida por dicho Despacho Judicial, el día treinta y uno de marzo de 2023, proferida dentro del proceso 73001-33-33-005-2022-00163-00 Nulidad y Restablecimiento del Derecho de la demandante Cxxxxx Oxxxx Mxxxx, demandando a la Nación Ministerio de Educación Nacional FOMAG Departamento del Tolima	Se determinó que la causación de la mora, por el reconocimiento y pago de las cesantías, fue posterior al 31/12/2019. Se verificó que no se ha realizado pago del fallo, razón por la cual, se remitirá como insumo para el ejercicio de control fiscal que se adelantará en la vigencia 2025.



No.	Código SIPAR	Hechos Denunciados	Conclusiones
14	2023-266984-82111-SE	Solicita la peticionaria Cxxxxxx Yxxxxxx Gxxxxxx Sxxxx que se declare la existencia y nulidad de los actos fictos presuntos, configurados por la no respuesta a los derechos de petición enviados a la Nación Ministerio De Educación Nacional, Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio y al Departamento del Tolima Secretaría De Educación, los cuales resuelven desfavorablemente la solicitud de reconocimiento y pago de la sanción por mora en el pago de las cesantías del señor Oxxxx Rxxxxxx Rxxx Gxxxx, ordenar a la Nación Ministerio De Educación Nacional, Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio y al Departamento del Tolima Secretaría De Educación que reconozca y pague la sanción por mora en el pago tardío de las cesantías	Se determinó que la causación de la mora, por el reconocimiento y pago de las cesantías, fue posterior al 31/12/2019. Se verificó que no se ha realizado pago del fallo, razón por la cual, se remitirá como insumo para el ejercicio de control fiscal que se adelantará en la vigencia 2025.
15	2023-265842-82111-SE	El Juzgado Quinto Administrativo de Ibagué remite a este ente de control fiscal copia del Radicado: 73001-33-33-005-2021-00236-00 Medio de Control: Nulidad y Restablecimiento del Derecho Demandante: Fxxxxxx Cxxxxxx Mxxxx Demandado: Nación Ministerio de Educación Nacional Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio y otro	El presente caso será objeto de revisión en el próximo proceso auditor, teniendo en cuenta que, la información aportada por parte de Fiduprevisora corresponde al mismo docente, pero está relacionado con un proceso distinto y por parte de la CGR no se evidenció pago frente al proceso relacionado en la denuncia.
16	2023-265843-82111-SE	Radicado: 73001-33-33-005-2022-00013-00 Medio de control: Nulidad y Restablecimiento del Derecho Parte demandante: Jxxxx lxxx Cxxxx Rxxxx Parte demandada: Nación Ministerio de Educación Nacional Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio y Otro	Se determinó que la causación de la mora, por el reconocimiento y pago de las cesantías, fue posterior al 31/12/2019. Se verificó que no se ha realizado pago del fallo, razón por la cual, se remitirá como insumo para el ejercicio de control fiscal que se adelantará en la vigencia 2025.
17	2023-266722-82111-SE	Conforme a lo ordenado en providencia calendado el 27 de marzo de 2023, proferido dentro de la referencia, se ordenó OFICIARLE con el fin de compulsar copias para que investiguen, dentro del ámbito de sus competencias, las posibles conductas disciplinarias, de detrimento patrimonial o fiscal y penales en las que pudieron incurrir los funcionarios del Departamento del Tolima, de conformidad con lo expuesto en esta providencia.	El presente caso será objeto de revisión en el próximo proceso auditor, teniendo en cuenta que, la información aportada por parte de Fiduprevisora corresponde al mismo docente, pero está relacionado con un proceso distinto y por parte de la CGR no se evidenció pago frente al proceso relacionado en la denuncia.
18	2023-265198-82111-SE	El Juzgado 05 Administrativo del Tolima compulsa copias para que investiguen dentro del ámbito de sus competencias las posibles conductas fiscales en las que pudieron incurrir los funcionarios del Departamento del Tolima, conforme lo expuesto en la providencia del adjunto, que se encuentra en el anexo 34, con relación a Nulidad y Restablecimiento del Derecho Demandante Lxx Sxxxxxx Gxxxx Dxxx; Demandado Nación, Ministerio de Educación, Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio	El presente caso será objeto de revisión en el próximo proceso auditor, teniendo en cuenta que, la información aportada por parte de Fiduprevisora corresponde al mismo docente, pero está relacionado con un proceso distinto y por parte de la CGR no se evidenció pago frente al proceso relacionado en la denuncia.
19	2023-264372-82111-SE	Se recibe comunicación, con la cual, se informa respecto a la nulidad y restablecimiento de la demandante Cxxxxx Mxxxxxxx Gxxxxxx de Sxxxxx y el demandada Min Educación y el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio FOMAG, ello en cuanto a lo referido por el Tribunal Administrativo de Norte de Santander San José de Cúcuta bajo el radicado 54-518-33-31 -001 -2010-00112-01, todo ello bajo el tema de revisión pensión de jubilación.	Se verificó que no se ha realizado pago del fallo, por documentación incompleta para aprobación. Razón por la cual, se remitirá como insumo para el ejercicio de control fiscal que se adelantará en la vigencia 2025.
20	2023-264375-82111-SE	Se recibe comunicación, con la cual, se informa respecto a la nulidad y restablecimiento de derecho de la actora Cxxxxx Axxxxx Sxxxxxx de Oxxxxx y el demandada Min Educación y el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio FOMAG, ello en cuanto a lo referido por el Tribunal Administrativo de Norte de Santander despacho de descongestión N. 001 San José de Cúcuta, por el tema de reconocimiento y paga la pensión de jubilación a la accionante, radicado 54-001-33-31-701-2007-00142-01.	Se verificó que no se ha realizado pago del fallo, por documentación incompleta para aprobación. Razón por la cual, se remitirá como insumo para el ejercicio de control fiscal que se adelantará en la vigencia 2025.

No.	Código SIPAR	Hechos Denunciados	Conclusiones
21	2023-264884-82111-SE	Se recibe comunicación, con la cual, se informa respecto de las acreencias que, la Fiduprevisora. S.A. y la secretaría de Educación del Departamento del Tolima, debe cancelar, ello mediante acto administrativo donde se de orden al reconocimiento de las cesantías parciales solicitadas por el poderdante y que según se expone, fue ordenada mediante sentencia y o Radicación número 73001-23-33-000-2021-00111-00, Honorable magistrado ponente Dr. Bxxxxxx Bxxxxx Bxxxxxx.	Se verificó que no se ha realizado pago del fallo, razón por la cual, se remitirá como insumo para el ejercicio de control fiscal que se adelantará en la vigencia 2025.
22	2022-243039-82111-SE	El Juzgado Sexto Administrativo del Circuito de Armenia remite copia de la Primera Instancia No. 064, Demandante Cxxxx Axxxxx Áxxxxx Mxxxxx, Demandado Min Educación.	Se determinó que la causación de la mora, por el reconocimiento y pago de las cesantías, fue posterior al 31/12/2019. Se verificó que no se ha realizado pago del fallo, razón por la cual, se remitirá como insumo para el ejercicio de control fiscal que se adelantará en la vigencia 2025.
23	2022-243040-82111-SE	El Juzgado Sexto Administrativo del Circuito de Armenia remite copia de la Primera Instancia No. 064, Demandante Lxx Dxxxx Rxxxx Mxxx, Demandado Min Educación. y Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio.	Se verificó que no se ha realizado pago del fallo, razón por la cual, se remitirá como insumo para el ejercicio de control fiscal que se adelantará en la vigencia 2025.
24	2022-235071-82111-SE	El Tribunal Administrativo de Caldas remite a este ente de3 control fiscal Dando cumplimiento a la Providencia del 11 de marzo, me permito realizar compulsa de copias de la demanda, expediente administrativo y fallo del proceso Radicado: 17001-23-33-000-2020-00072-00, del medio de control Acción de Nulidad Y Restablecimiento del Derecho, promovido por el señor Fxxx Hxxxxx Rxxxxxx Zxxxxxx contra la Nación Ministerio de Educación Fondo De Prestaciones Sociales del Magisterio - FNPSM y el Departamento de Caldas.	Se verificó que no se ha realizado pago del fallo, razón por la cual, se remitirá como insumo para el ejercicio de control fiscal que se adelantará en la vigencia 2025.
25	2023-262295-82111-SJ	Juzgado Décimo Administrativo del Circuito De Cúcuta compulsa copias de sentencia de mérito con el fin de que se investigue eventual detrimento patrimonial por incumplimiento de lo allí ordenado en relación con la reliquidación de pensión de jubilación.	Se verificó que no se ha realizado pago del fallo, por documentación incompleta para aprobación. Razón por la cual, se remitirá como insumo para el ejercicio de control fiscal que se adelantará en la vigencia 2025.
26	2023-263571-82111-SE	Tribunal Administrativo de Caldas allega sentencia mediante la cual se condenó a Min Educación - FOMAG al pago de sanción moratoria por mora en pago de cesantías.	Se verificó que no se ha realizado pago del fallo, por documentación incompleta para aprobación. Razón por la cual, se remitirá como insumo para el ejercicio de control fiscal que se adelantará en la vigencia 2025.
27	2023-284664-82111-SE	Recibimos comunicación radicado 11001 03 06 000 2022 00213 00 del SALA DE CONSULTA Y SERVICIO CIVIL del COSEJO DE ESTADO relacionada con Conflicto negativo de competencias administrativas de Dxxxx Dxx Txxxxx Sxxxxxx contra SECRETARÍA DE EDUCACIÓN MUNICIPAL DE PASTO Y OTRO, Competencia para resolver una petición de reconocimiento de la sanción por mora en el pago de cesantías parciales	Se verificó que no se ha realizado pago del fallo, por documentación incompleta para aprobación. Razón por la cual, se remitirá como insumo para el ejercicio de control fiscal que se adelantará en la vigencia 2025.
28	2023-285521-80734-SE	Sentencia del Consejo de Estado - Proceso de nulidad y restablecimiento del derecho, 73001-23-33-000-2016-00749-01, 2446-2018. Fallo SEGUNDO: A título de restablecimiento del derecho, CONDENAR a la Nación-Ministerio de Educación-Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio a pagar a Exxxx Cxxxxx Gxxxxxx un día de salario por cada día de retraso por el no pago oportuno del auxilio de cesantías, desde el 5 de julio de 2013 hasta el 14 de agosto de 2014, por los motivos expuestos en esta providencia.	Se analizaron los soportes del pago de la sanción moratoria, evidenciando que, los tiempos empleados para el trámite de la prestación social, tanto por la Secretaría de Educación como por Fiduprevisora se incumplieron en cuanto a los términos de reconocimiento y pago de la prestación.  Así las cosas, teniendo en cuenta que los soportes no desvirtúan lo comunicado por este ente de control, lo observado queda incorporado en el "Hallazgo No. 7 Oportunidad para el pago de cesantías" con presunta incidencia disciplinaria y connotación fiscal por pago de sanción mora por \$ 35.653.364.



No.	Código SIPAR	Hechos Denunciados	Conclusiones
29	2023-285972-80734-SE	En Sentencia del Tribunal Administrativo del Tolima, Proceso de nulidad y restablecimiento del derecho, 73001-23-33-006-2018-00241-00. SEGUNDO: A título de restablecimiento del derecho, CONDENAR a la NACIÓN -MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL-FONDO NACIONAL DE PRESTACIONES SOCIALES DEL MAGISTERIO a reconocer y pagar al señor Oxxx Mxxxxx Rxxxxxx la sanción moratoria establecida en el artículo 2 de la Ley 244 de 1995.	Se analizaron los soportes del pago de la sanción moratoria, evidenciando que, los tiempos empleados para el trámite de la prestación social, tanto por la Secretaría de Educación como por Fiduprevisora se incumplieron en cuanto a los términos de reconocimiento y pago de la prestación.  Así las cosas, teniendo en cuenta que los soportes no desvirtúan lo comunicado por este ente de control, lo observado queda incorporado en el "Hallazgo No. 7 Oportunidad para el pago de cesantías" con presunta incidencia disciplinaria y connotación fiscal por pago de sanción mora por \$42.203.092.
30	2023-286755-82111-SE	El peticionario, en su calidad de apoderado del señor Pxxx Lxxxxx Sxxxxx, pone en conocimiento de la CGR el mandamiento de pago emanado por el tribunal administrativo de Tolima, en el que figura como demandada la Nación el Ministerio de Educación Nacional- el Fomag, la Secretaría de Educación del Tolima y la CGR entre otros.	Se verificó que no se ha realizado pago del fallo, razón por la cual, se remitirá como insumo para el ejercicio de control fiscal que se adelantará en la vigencia 2025.
31	2023-291663-82111-SE	Se recibe comunicación, mediante la cual el petente, en calidad de docente retirado, se dirige al Dr. ANDREY GEOVANNY RODRÍGUEZ LEÓN, Delegado para el sector de Educación, Ciencia y Tecnología, Cultura, Recreación y Deporte de este Órgano de Control Fiscal, para que este intervenga ante, el FOMAG - FIDUPREVISORA.	Se verificó que no se ha realizado pago del fallo, razón por la cual, se remitirá como insumo para el ejercicio de control fiscal que se adelantará en la vigencia 2025.
32	2023-291743-82111-SE	El Tribunal Administrativo del Tolima, remite sentencia relacionada con un proceso de nulidad y restablecimiento del derecho, en que se demanda al Ministerio de Educación y al Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio del municipio de Ibagué.	Se analizaron los soportes del pago de la sanción moratoria, evidenciando que, los tiempos empleados para el trámite de la prestación social, tanto por la Secretaría de Educación como por Fiduprevisora se incumplieron en cuanto a los términos de reconocimiento y pago de la prestación.  Así las cosas, teniendo en cuenta que los soportes no desvirtúan lo comunicado por este ente de control, lo observado queda incorporado en el "Hallazgo No. 7 Oportunidad para el pago de cesantías" con presunta incidencia disciplinaria y connotación fiscal por pago de sanción mora por \$ 21.291.495.
33	2023-291083-80234-SE	El juzgado segundo civil del circuito de Cerete, compulsa copia a este de control fiscal superior de la providencia en su artículo séptimo: compulsar copia a la CGR para que se investigue el presunto detrimento al patrimonio público. dentro del proceso ejecutivo singular contra Áxxxx Axxxxx Gxxxxx, ejecutado por FIDUPREVISORA SA, FONDO NACIONAL DE PRESTACIONES SOCIALES DEL MAGISTERIO.	Se verificó que no se ha realizado pago del fallo, razón por la cual, se remitirá como insumo para el ejercicio de control fiscal que se adelantará en la vigencia 2025.
34	2023-291392-82111-SE	Se remite la comunicación a la Contraloría Delegada para el sector Educación, Ciencia y Tecnología, Cultura, Recreación y Deporte, para su conocimiento y tramite, pues fungirán como insumo para las auditorías correspondientes que se desarrollaran dentro del Plan Anual de Vigilancia y Control Fiscal de la Contraloría General de la República para el año 2024, según oficio No 2023IE0130058.	Se verificó que no se ha realizado pago a esta persona durante la vigencia objeto de auditoría. Fomag manifiesta que la persona no es afiliada al Fondo, razón por la cual, no se tendrá en cuenta como insumo para el próximo proceso auditor.

No.	Código SIPAR	Hechos Denunciados	Conclusiones
35	2023-290274-82111-SE	Se recepciona escrito, mediante el, cual se allega, providencia calendada el 27 de noviembre de 2023, proferido dentro del proceso Radicado: 73001-33-33-005-2022-00249-00 Medio de control: Nulidad y Restablecimiento del Derecho Parte demandante: Axx Exxxx Sxxxxxx Cxxxxxx Parte demandada: Nación, Ministerio de Educación, FOMAG, Departamento del Tolima, en el que se ordenó Compulsar copias de la decisión a la Procuraduría, la Contraloría, y a la Fiscalía para que investiguen, dentro del ámbito de sus competencias, las posibles conductas disciplinarias, de detrimento patrimonial o fiscal y penales en las que pudieron incurrir los funcionarios del Departamento del Tolima, de conformidad con lo expuesto en esta providencia.	Se verificó que no se ha realizado pago del fallo, por proceso vigente en recurso de apelación. Razón por la cual, se remitirá como insumo para el ejercicio de control fiscal que se adelantará en la vigencia 2025.
36	2023-291395-82111-IS	La Sala de Consulta y Servicio Civil del Consejo de Estado, emite auto resolutivo a la demanda por mora en el pago de cesantías parciales, presentada por el docente Jxxx Exxxxxx Cxxxx Qxxxxx, contra Fiduciaria La Previsora S.A., Secretaría de Educación de Bogotá y Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio.	El presente caso será objeto de revisión en el próximo proceso auditor, teniendo en cuenta que, la información aportada por parte de Fiduprevisora corresponde al mismo docente, pero está relacionado con un proceso distinto y por parte de la CGR no se evidenció pago frente al proceso relacionado en la denuncia.
37	2023-290753-82111-SE	Manifiesta la peticionaria Cxxxxx Yxxxxx Gxxxxxx Sxxxx que Conforme a lo ordenado en providencia calendado el 5 de diciembre de 2023, proferido dentro de la referencia, Radicado: 73001 33 33 005 2022 00270 00 Nulidad y Restablecimiento del Derecho Parte demandante: Dxxxx Axxxxxx Rxxxxxx Mxxx Parte demandada: Nación Ministerio de Educación Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio y otros ordeno Compulsar copias de la decisión a la Procuraduría General de la Nación, a la Contraloría General de la República, y a la Fiscalía General de la Nación, para que investiguen dentro del ámbito de sus competencias las posibles conductas disciplinarias, fiscales y penales en las que pudieron incurrir los funcionarios del Nación Ministerio de Educación Nacional Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio, conforme lo expuesto en esta providencia	El presente caso será objeto de revisión en el próximo proceso auditor, teniendo en cuenta que, la información aportada por parte de Fiduprevisora corresponde al mismo docente, pero está relacionado con un proceso distinto y por parte de la CGR no se evidenció pago frente al proceso relacionado en la denuncia.
38	2023-272346-82111-SE	Se está denunciando un presunto detrimento patrimonial al estado por parte del Ministerio de Educación Nacional, relacionado con los hechos objeto de la petición presentada.	Se verificó que no se ha realizado pago del fallo, razón por la cual, se remitirá como insumo para el ejercicio de control fiscal que se adelantará en la vigencia 2025.
39	2023-267150-82111-SE	Consejo de Estado impulsa copia de sentencia por medio de la cual se condena a MinEducacion al pago de sanción moratoria por retraso en pago de cesantías parciales.	El presente caso será objeto de revisión en el próximo proceso auditor, teniendo en cuenta que, la información aportada por parte de Fiduprevisora corresponde al mismo docente, pero está relacionado con un proceso distinto y por parte de la CGR no se evidenció pago frente al proceso relacionado en la denuncia.
40	76001233 3000 20200093 800	Se recibe correo electronico mediante el cual el Tribunal Activo del Valle del Cauca pone de presente la sentencia donde condenan el pago de la sancion de mora	Se analizaron los soportes del pago de la sanción moratoria, evidenciando que, los tiempos empleados para el trámite de la prestación social, tanto por la Secretaría de Educación como por Fiduprevisora se incumplieron en cuanto a los términos de reconocimiento y pago de la prestación.  Así las cosas, teniendo en cuenta que los soportes no desvirtúan lo comunicado por este ente de control, lo observado queda incorporado en el "Hallazgo No. 7 Oportunidad para el pago de cesantías" con presunta incidencia disciplinaria y connotación fiscal por pago de sanción mora por \$54.796.882 e indexación por \$15.675.963.

No.	Código SIPAR	Hechos Denunciados	Conclusiones
41	2024-294224-82111-SE	Compulsa de copias dentro del radicado 76111-33-33-001-2019-00257-01, Pago Sanción Mora Cesantías FOMAG. Demandante: Gxxxxxx Sxxxxxxx Axxxxx. Respuesta de fondo 2024-294224-82111-SE. Radicado CGR 2024ER0010187 de 23-01-2024.	Se analizaron los soportes del pago de la sanción moratoria, evidenciando que, los tiempos empleados para el trámite de la prestación social, tanto por la Secretaría de Educación como por Fiduprevisora se incumplieron en cuanto a los términos de reconocimiento y pago de la prestación. Así las cosas, teniendo en cuenta que los soportes no desvirtúan lo comunicado por este ente de control, lo observado queda incorporado en el "Hallazgo No. 7 Oportunidad para el pago de cesantías" con presunta incidencia disciplinaria y connotación fiscal por pago de sanción mora por \$32.048.958
42	2024-294583-82111-SE	Compulsa de copias dentro del radicado 73001-33-33-000-2021-00423-00, Pago Sanción Mora Cesantías FOMAG. Demandante: Sxxxxx Pxxxxx Qxxxx Mxxxxxx.	El presente caso será objeto de revisión en el próximo proceso auditor, teniendo en cuenta que, la información aportada por parte de Fiduprevisora corresponde al mismo docente, pero está relacionado con un proceso distinto y por parte de la CGR no se evidenció pago frente al proceso relacionado en la denuncia.
43	2024-294740-82111-SJ	Compulsa de copias dentro del radicado 18001-23-33-000-2020-00012-00, Reconocimiento sustitución pensional de Mxxxxxx Mxxxxx Axxxxxxx. Demandante: Áxxxx Cxxxxx Hxxxxxx. DEMANDADO: Nación – Ministerio de Educación – FOMAG.	Se verificó que no se ha realizado pago del fallo, razón por la cual, se remitirá como insumo para el ejercicio de control fiscal que se adelantará en la vigencia 2025.
44	2024-295612-82111-SE	Compulsa de copias dentro del radicado 152383333001-2022-00229-00, Pago Sanción Mora Cesantías FOMAG Demandante: Fxxx Áxxxxx Cxxxxxx Pxxxx. DEMANDADO: Nación – Ministerio de Educación – FOMAG – MUNICIPIO DE DUITAMA - SECRETARÍA DE EDUCACIÓN.	Se determinó que la causación de la mora, por el reconocimiento y pago de las cesantías, fue posterior al 31/12/2019. Se verificó que no se ha realizado pago del fallo, razón por la cual, se remitirá como insumo para el ejercicio de control fiscal que se adelantará en la vigencia 2025.
45	2024-295683-82111-SE	Compulsa de copias dentro del radicado 152383333001-2022-00288-00, Pago Sanción Mora Cesantías FOMAG Demandante: Pxxxx Axxxxx Exxxxxx Ixxxxx. DEMANDADO: Nación – Ministerio de Educación – FOMAG – MUNICIPIO DE DUITAMA - SECRETARÍA DE EDUCACIÓN.	Se determinó que la causación de la mora, por el reconocimiento y pago de las cesantías, fue posterior al 31/12/2019. Se verificó que no se ha realizado pago del fallo, razón por la cual, se remitirá como insumo para el ejercicio de control fiscal que se adelantará en la vigencia 2025.
46	2024-295688-82111-SE	Compulsa de copias dentro del radicado 152383333001-2022-00286-00, Pago Sanción Mora Cesantías FOMAG Demandante: Mxxx Lxx Jxxxxx Cxxxxx. DEMANDADO: Nación – Ministerio de Educación – FOMAG – MUNICIPIO DE DUITAMA - SECRETARÍA DE EDUCACIÓN	Se determinó que la causación de la mora, por el reconocimiento y pago de las cesantías, fue posterior al 31/12/2019. Se verificó que no se ha realizado pago del fallo, razón por la cual, se remitirá como insumo para el ejercicio de control fiscal que se adelantará en la vigencia 2025.
47	2024-296062-82111-SE	Compulsa de copias dentro del radicado 110013335-012-2018-00317-00, Pago diferencia de mesada FOMAG Demandante: Lxx Mxxxxx Cxxx DE Oxxxx. DEMANDADO: Nación – Ministerio de Educación – FOMAG	Se verificó que no se ha realizado pago del fallo, razón por la cual, se remitirá como insumo para el ejercicio de control fiscal que se adelantará en la vigencia 2025.
48	2024-294926-82111-SE	La petición enviada por el apoderado, en la cual hace una relación de los procesos de Nulidad y Restablecimiento del derecho que fallaron a favor de sus prohijados, así como manifiesta el inicio de procesos ejecutivos para el cobro de las sentencias, encontrando que hasta la fecha FOMAG no ha dado cumplimiento a las mismas efectuando el pago de estas obligaciones.	Se verificó que no se ha realizado pago del fallo, razón por la cual, se remitirá como insumo para el ejercicio de control fiscal que se adelantará en la vigencia 2025.

No.	Código SIPAR	Hechos Denunciados	Conclusiones
49	2024-294771-82111-SE	La petición es enviada por el apoderado, en la cual indica: "Comedidamente allego copia del derecho de petición presentado ante el Ministerio de educación donde se cuestiona a la Fiduprevisora, un caso grave de falta de acatamiento a una decisión judicial en firme, emanada por el Honorable Tribunal Administrativo de Córdoba, generando de manera innecesaria el pago de intereses moratorios en desmedro del erario público.	Se verificó que no se ha realizado pago del fallo, razón por la cual, se remitirá como insumo para el ejercicio de control fiscal que se adelantará en la vigencia 2025.
50	2023-292194-82111-SE	Solicitud trasladada por el Departamento Administrativo de la Función Pública a este organismo de control fiscal, la Procuraduría y Fiscalía General de la Nación, y contiene la petición del señor Cxxxx Cxxxxxx Rxxx, cuyo asunto indica "Derecho de petición sobre denuncias de corrupción", en el contenido del escrito, expone la publicación en twitter efectuada por el presidente Gustavo Petro el 18 de octubre de 2023, en la que refiere la existencia de una red de corrupción en la utilización de los recursos del FOMAG para la atención en salud del magisterio.	Dentro del desarrollo de la auditoría, fue objeto de análisis el proceso de invitación pública No. 002 de 2023 y los motivos de su cancelación. Se concluye que la cancelación de esta invitación en cualquiera de sus etapas estaba contemplada en los términos comunicados a los oferentes. Respecto a la posibilidad de demandas por parte de los oferentes, la CGR en ejercicio del control posterior y selectivo podrá pronunciarse sobre la gestión fiscal desplegada.
51	2023-292148-80764-IN		
52	2023-284580-82111-SE	Se remite copia de las "Observaciones de seguimiento al proceso de INVITACIÓN PÚBLICA No. 002 DE 2023", petición instaurada ante la Fiduprevisora S.A., como vocera y administradora del FOMAG, con copia al Ministerio de Educación, Ministerio de Trabajo, Ministerio de Hacienda y a este organismo de control fiscal.	Frente a este insumo la CGR ya profirió respuesta. No obstante, dentro del desarrollo de la auditoría, fue objeto de análisis el proceso de invitación pública No. 002 de 2023 y los motivos de su cancelación. Se concluye que la cancelación de esta invitación en cualquiera de sus etapas estaba contemplada en los términos comunicados a los oferentes.
53	2023-288910-82111-SE	Se solicita a los entes de control, Fiscalía, Presidencia de la República, entre otros "...invitarlos a q (sic) ejerzan su funcionalidad que los enviste, y como garantes en la defensa de los derechos de los ciudadanos intervengan ante el proceder que está realizando la FIDUPREVISORA S:A: dentro del proceso de invitación publica No. 002 de 2023	Dentro del desarrollo de la auditoría, fue objeto de análisis el proceso de invitación pública No. 002 de 2023 y los motivos de su cancelación. Se concluye que la cancelación de esta invitación en cualquiera de sus etapas estaba contemplada en los términos comunicados a los oferentes. Respecto a la posibilidad de demandas por parte de los oferentes, la CGR en ejercicio del control posterior y selectivo podrá pronunciarse sobre la gestión fiscal desplegada.
54	2024-293729-82111-SE	Se solicita auditar presuntas irregularidades del contrato financiado con recursos del -FOMAG a través de Fiduprevisora S.A., suscrito con la empresa Soporte Lógico, por la suspensión del aplicativo ONBASE a partir del 17 de enero de 2023, lo que retrasaría la radicación de las prestaciones sociales de los docentes, al implementarse el nuevo aplicativo del cual los funcionarios no han recibido capacitación y el cual no está implementado al 100% para su funcionamiento.	En la vigencia 2023, se destinó recursos para la implementación de nuevos módulos del aplicativo Humano. Durante la etapa de planeación de la auditoría se tuvo conocimiento de las modificaciones al aplicativo y posteriormente se evidenció reconocimiento y pago inoportuno de cesantías y el pago extemporáneo de fallos, atribuibles por diversas causas tanto a la Fiduciaria como a las ET.  Conforme con lo revisado en el marco de la auditoría, no se evidencia alguna situación de la cual pueda generarse un posible detrimento patrimonial, dado que los hechos se relacionan con procesos de gestión y autonomía propios de la Fiduprevisora y el MEN en el marco de sus funciones. De lo anterior, no se advierte daño fiscal, derivado de estos hechos o conducta presuntamente irregular que deba ser puesta en conocimiento de otra autoridad.
55	2024-296221-82111-SE	La comunicación que es allegada por correo electrónico a la CGR, consiste en un derecho de petición instaurado por la Veeduría Transparencia y Anticorrupción dirigido al Presidente de la República, dando a conocer presuntas irregularidades en la prestación de los servicios de salud a cargo del FOMAG.	Petición dirigida a la Presidencia, que se asumió como insumo informativo el cual se tuvo en cuenta para analizar tanto la ejecución de los contratos de salud de 2023, como la invitación publica 002 de 2023. Producto de dicho análisis no se evidenció detrimento patrimonial. Sin embargo, se estructuraron hallazgos frente a incumplimientos contractuales como la constitución de reserva técnica y la ausencia de la figura de defensor del usuario en salud.

No.	Código SIPAR	Hechos Denunciados	Conclusiones
56	2024-299134-82111-SE	Comunicación enviada por al secretario del Tribunal Contencioso Administrativo de Risaralda, dando cumplimiento a la sentencia de Nulidad y Restablecimiento del Derecho de fecha 13 de diciembre de 2023, confirmada por sección segunda del Consejo de Estado en providencia del 09 de noviembre de 2023, dentro del radicado No. 73001-23-33-000-2021-00432-00, siendo demandante la docente Dxxxx Jxxxxx Oxxxx Gxxxx y demandado Nación – Ministerio de Educación – FOMAG.	El presente caso será objeto de revisión en el próximo proceso auditor, teniendo en cuenta que, la información aportada por parte de Fiduprevisora corresponde al mismo docente, pero está relacionado con un proceso distinto y por parte de la CGR no se evidenció pago frente al proceso relacionado en la denuncia.
57	2024-297710-82111-SE	Compulsa de copias dentro del radicado 27001233300320150003900, pago sanción mora cesantías FOMAG. Demandantes: Cxxxxx Exxxx Rxxx Mxxx, Axxxxxx Mxxxxx Mxxxxx, Bxxxx Lxxxx DE Fxxxxx, Mxxxx Exxxxxx Vxxxxx Qxxxxx, Mxxxx Axxxxx Bxxxxx DE Pxxxxx. Respuesta de fondo 2024-297710-82111-SE. Radicado CGR 2024ER0039075 de 28-02-2024.	Se analizaron los soportes del pago de la sanción moratoria, evidenciando que, los tiempos empleados para el trámite de la prestación social, tanto por la Secretaría de Educación como por Fiduprevisora se incumplieron en cuanto a los términos de reconocimiento y pago de la prestación, para la docente identificada con 26271XXX.  Así las cosas, teniendo en cuenta que los soportes no desvirtúan lo comunicado por este ente de control, lo observado queda incorporado en el "Hallazgo No. 7 Oportunidad para el pago de cesantías" con presunta incidencia disciplinaria y connotación fiscal por pago de sanción mora por \$19.240.547.  Para los docentes identificados con numero de documento 54252XXX y 54251XXX, Se verificó que no se ha realizado pago del fallo.
58	2024-300655-82111-SE	Comunicación enviada por el Tribunal Administrativo de Antioquia, dando cumplimiento a la sentencia dentro del Proceso Ejecutivo Conexo que ordena seguir adelante con la ejecución de fecha 4 de octubre de 2024 proferida en primera instancia por el Juzgado Treinta Administrativo Oral del Circuito de Medellín, modificada por sentencia del Tribunal Administrativo de Antioquia del 12 de marzo de 2024 dentro del radicado No. 05001-33-33-030-2022-00253-02, siendo demandante la docente Lxxx Exxxxx Mxxx Pxxxxx y demandado Nación - Ministerio de Educación Nacional – Fondo Nacional De Prestaciones Sociales Del Magisterio.	Se verificó que no se ha realizado pago del fallo, razón por la cual, se remitirá como insumo para el ejercicio de control fiscal que se adelantará en la vigencia 2025.
59	2024-302411-82111-SE	Comunicación enviada por el Juzgado Quinto Administrativo Oral del Circuito, dando cumplimiento a la sentencia dentro del proceso de Nulidad y restablecimiento del derecho del 15 de abril de 2024, dentro del radicado No. 73001-33-33-005-2023-00085-00, siendo demandante el docente Exxx Dxxxxx Rxxxxx Pxxxxx y demandado Nación – Ministerio de Educación Nacional – Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio y el Departamento del Tolima.	Se verificó que no se ha realizado pago del fallo, pues el mismo está pendiente de ejecutoria, razón por la cual, se remitirá como insumo para el ejercicio de control fiscal que se adelantará en la vigencia 2025.
60	2024-302198-82111-SE	Comunicación enviada por el Juzgado Quinto Administrativo Oral del Circuito, dando cumplimiento a la sentencia dentro del proceso de Nulidad y restablecimiento del derecho del 15 de abril de 2024, dentro del radicado No. 3001-33-33-005-2022-00007-00, siendo demandante el docente Jxxxx Áxxxxx Oxxxxx y demandado Nación – Ministerio de Educación Nacional – Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio y el Departamento del Tolima.	Se verificó que no se ha realizado pago del fallo, pues el mismo está pendiente de ejecutoria, razón por la cual, se remitirá como insumo para el ejercicio de control fiscal que se adelantará en la vigencia 2025.



No.	Código SIPAR	Hechos Denunciados	Conclusiones
61	2024-301945-82111-SE	Comunicación enviada por el Tribunal Administrativo del Valle del Cauca, dando cumplimiento a la sentencia dentro del proceso de Nulidad y restablecimiento del derecho del 24 de enero de 2024, que confirma la sentencia de primera instancia proferida por el Juzgado Segundo Administrativo Oral del Circuito de Cartago, dentro del radicado No. 76147-33-33-002-2022-00280-01, siendo demandante la docente Lxxx Mxxxxx Cxxxx Cxxxx y demandado Nación - Ministerio de Educación Nacional – Fondo Nacional De Prestaciones Sociales Del Magisterio – Departamento del Valle del Cauca.	Se verificó que no se ha realizado pago del fallo, razón por la cual, se remitirá como insumo para el ejercicio de control fiscal que se adelantará en la vigencia 2025.
62	2024-300273-82111-SE y 2024-300178-82111-SE	Comunicación enviada por la secretaria de la Delegatura para Funciones Jurisdiccionales de la Superintendencia Financiera de Colombia, dando cumplimiento al Fallo dentro de la Acción de Protección al Consumidor Artículos 57 y 58 de la Ley 1480 de 2011 y Artículo 24 del CGP del 08 de febrero de 2024 dentro del radicado No. 2023077728-017-000, siendo demandante la docente Exxxxx Sxxxxx DE Sxxxxx en calidad de cónyuge supérstite del docente Jxxx Hxxxxx Sxxxxx Áxxx y demandado FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A. SIGLA FIDUPREVISORA S.A.	El presente caso será objeto de revisión en el próximo proceso auditor, teniendo en cuenta que, la Fiduprevisora no aportó documentación soporte relacionada con el trámite de pago los fallos relacionados en la denuncia.
63	2024-300089-82111-SE	Comunicación enviada por el Juzgado Sexto Administrativo del Circuito de Armenia, dando cumplimiento a la sentencia de Nulidad y Restablecimiento del Derecho de fecha 21 de octubre de 2021, confirmada por sentencia del Consejo de Estado del 23 de noviembre de 2023 dentro del radicado No. 73001-23-00-000-2019-00427-00, siendo demandante la docente Cxxxxx Exxx Gxxxx De Lxx y demandado Nación - Ministerio de Educación Nacional – Fondo Nacional De Prestaciones Sociales Del Magisterio, Departamento Del Tolima - Secretaría De Educación Del Departamento Del Tolima.	El presente caso será objeto de revisión en el próximo proceso auditor, teniendo en cuenta que, la información aportada por parte de Fiduprevisora corresponde al mismo docente, pero está relacionado con un proceso distinto y por parte de la CGR no se evidenció pago frente al proceso relacionado en la denuncia.
64	2024-300077-82111-SE	Comunicación enviada por el Juzgado Sexto Administrativo del Circuito de Armenia, dando cumplimiento a la sentencia de Nulidad y Restablecimiento del Derecho de fecha 21 de febrero de 2024, dentro del radicado No. 63001-3333-006-2023-00207-00, siendo demandante la docente Yxxxx Kxxxxx Sxxxxx Nxxx y demandado Nación (Ministerio de Educación Nacional – Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio), Municipio de Armenia – Secretaría de Educación y Fiduprevisora S.A.	Se determinó que la causación de la mora, por el reconocimiento y pago de las cesantías, fue posterior al 31/12/2019. Se verificó que no se ha realizado pago del fallo, razón por la cual, se remitirá como insumo para el ejercicio de control fiscal que se adelantará en la vigencia 2025.
65	2024-298544-82111-SE	Comunicación enviada por al secretario del Tribunal Contencioso Administrativo de Risaralda, dando cumplimiento a la sentencia de Nulidad y Restablecimiento del Derecho de fecha 19 de marzo de 2022, confirmada por sección segunda del Consejo de Estado en providencia del 09 de noviembre de 2023, dentro del radicado No. 66001-23-33-000-2020-00094-00, siendo demandante la docente Cxxxxx Exxxxx Zxxxxx Zxxxxx y demandado Nación – Ministerio de Educación – Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio	Se verificó que no se ha realizado pago del fallo, razón por la cual, se remitirá como insumo para el ejercicio de control fiscal que se adelantará en la vigencia 2025.

No.	Código SIPAR	Hechos Denunciados	Conclusiones
66	2024-296623-82111-SE	Petición enviada por el señor Nxxx Fxxxx Mxxxxx Sxxxx en su calidad de cónyuge supérstite, en nombre propio y en representación de los hijos de la docente Lxxxxxx Mxxxx Cxxxxx Áxxxxx, realiza un recuento detallado de los hechos indicando que se ha generado el incumplimiento por parte de FOMAG de la sentencia 110013335-017-2020-00359-00 en el proceso de Nulidad y restablecimiento del derecho, decisión proferida por el Juzgado Diecisiete (17) Administrativo Oral de Bogotá – Sección Segunda- el 29 de julio de 2022, en el cual solicita: “Teniendo como sustento los anteriores hechos, agradezco se inicien las investigaciones correspondientes pues se está ante una conducta que viola no solo el régimen disciplinario vigente sino que se encaja en una delito y a su vez produce un detrimento patrimonial al Estado.	El presente caso será objeto de revisión en el próximo proceso auditor, teniendo en cuenta que, la Fidupervisora no aportó documentación soporte relacionada con el trámite de pago los fallos relacionados en la denuncia.
67	2023-280294-82111-SE	Compulsa de copias dentro de los radicados 63001-3333-006-2022-00629-00 y 63001-3333-006-2022-00463-00, Pago Sanción Mora Cesantías FOMAG. Demandantes: Lxx Áxxxxx Rxxxx Rxxxxx y Jxxxx Áxxxxx Rxxxx Rxxxx. Respuesta de fondo 2023-280294-82111-SE. Radicado CGR 2023ER0148660 de 18-08-2023.	El caso fue analizado en la Auditoría de Cumplimiento realizada en el segundo semestre del año 2023.
68	2023-280339-82111-SE	Comunicación enviada por el Juzgado Sexto Administrativo del Circuito de Armenia, dando cumplimiento a la sentencia de Nulidad y Restablecimiento del Derecho de fecha 29 de junio de 2023 dentro del radicado No. 63001-3333-756-2014-00062-00, siendo demandante el docente Gxxxx Hxxxx Fxxxx y demandado Nación – Ministerio de Educación –Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio.	Se analizaron los soportes del pago de la sanción moratoria, evidenciando que, los tiempos empleados para el trámite de la prestación social, tanto por la Secretaría de Educación como por Fidupervisora se incumplieron en cuanto a los términos de reconocimiento y pago de la prestación.  Así las cosas, teniendo en cuenta que los soportes no desvirtúan lo comunicado por este ente de control, lo observado queda incorporado en el "Hallazgo No. 7 Oportunidad para el pago de cesantías" con presunta incidencia disciplinaria y connotación fiscal por pago de sanción mora por \$23.410.984

Fuente: Insumos SIPAR.

Elaboró: Equipo auditor.

### Comisión Legal de Cuentas.

En la auditoría se adelantó seguimiento a las observaciones realizadas por la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes en la Gaceta 1660 del 28 de noviembre del 2023, sobre la información financiera del Fondo Nacional de Prestaciones sociales del Magisterio para la vigencia 2023. Se consideraron como insumo en la identificación de riesgos en la fase de planeación de la auditoría.

El equipo auditor procedió a revisar y analizar los Estados Financieros 2023, la aplicación del Catálogo General de Cuentas y las Notas explicativas de las cuentas observadas, para las cuales no se encontraron situaciones que afecten la razonabilidad de estas:

**Cuadro No. 18 Glosas Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes**

Componente	Descripción	Opinión
B- Dictamen Del Revisor Fiscal A 31 de diciembre De 2022. Del citado informe retomamos lo siguiente	Al 31 de diciembre de 2022, se encuentra registrada en la cuenta 190903 – Depósitos Judiciales un valor de \$53.468 millones y en la cuenta 246002 – Sentencias por un valor de \$71.539 millones; si bien, la administración ha venido ejecutando un plan de trabajo importante para la identificación de estos	La cuenta de depósitos judiciales corresponde a medidas de embargo que pueden ser decretadas sobre cuentas bancarias del patrimonio autónomo y del Ministerio de Educación, lo anterior como consecuencia de los procesos judiciales en contra del Fondo y el Ministerio, siempre y cuando este último haya sido demandado o vinculado por asuntos inherentes al FOMAG.



Componente	Descripción	Opinión
	saldos, a la fecha de la presente opinión, todavía se encuentran pendientes de realizar el proceso de depuración e identificación de los saldos mencionados. Durante el año 2023 la Sociedad Fiduciaria planeará y ejecutará un plan de acción con miras a la depuración efectiva de los saldos mencionados anteriormente”.	<p>Con el fin de culminar la depuración de los 410 embargos FOMAG por valor de \$410.483.655,96 y 402 embargos MEN por \$53.057.725.747,6 que se encuentran registrados en el rubro de otros activos – depósitos entregados en garantía para el año 2023 se establece cronograma de actividades que se encuentra adjunto al presente informe y que tiene como meta de depuración el 60% del saldo existente al 31 de diciembre de 2022.</p> <p>De acuerdo con la gestión adelantada en la opinión emitida por parte de la revisoría fiscal a los estados financieros correspondientes a la vigencia 2023 se levanta la salvedad en relación con este rubro.</p> <p>Esta cuenta por pagar se origina de los fallos judiciales condenatorios debidamente ejecutoriados, derivados de las demandas en contra del Fondo, los cuales empezaron a ser informados por parte de la Dirección de Gestión Judicial de conformidad con el reporte entregado por las firmas externas de abogados que tenían a cargo la defensa del FOMAG (hoy la Unidad de Defensa Judicial) desde el 31 de marzo de 2015 a través de memorando interno a la Gerencia de Contabilidad dentro del informe de provisiones mensuales con el fin de cancelar la provisión que se tiene constituida y registrar la cuenta por pagar 2460-Créditos Judiciales.</p> <p>Con el fin de culminar la depuración de los 2.162 fallos por \$71.539.545.691,4 que se encuentran registrados en el rubro de créditos judiciales para el año 2023, se establece cronograma de actividades que tiene como meta de depuración el 60% del saldo existente al 31 de diciembre de 2022.</p> <p>El seguimiento a este cronograma se realizó de forma mensual en el comité contable y operativo del FOMAG, y de forma bimestral en el comité de auditoría de la Fiduciaria.</p>
D.- Observaciones al sistema de control interno contable	<p>Debilidades:</p> <p>-Se identificaron debilidades en los consecutivos de los comprobantes contables, ya que se corroboró que hubo un salto de 254 consecutivos.</p>	<p>En relación con el salto de consecutivos se contaba con el plan de mejoramiento No. 10656 registrado en el aplicativo Isolucion, el cual se ejecutó y cerro en junio de 2023, donde se establecieron las siguientes actividades:</p>
2.- Matriz de autoevaluación del sistema de control interno contable reportada por las empresas, entidades, fondos y patrimonios autónomos de la Nación a la Comisión Legal de Cuentas a 31 de diciembre de 2022	<p>16.2 ¿SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?</p> <p>Se solicitó a la Dirección de TI, un listado consolidado de consecutivos de los registros contables para realizar una prueba de saltos de consecutivo; donde se evidenció que para este negocio se presentan 254 saltos en el consecutivo de los comprobantes contable.</p> <p>18.2 ¿LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?</p> <p>Se solicitó a la Dirección de TI, un listado consolidado de consecutivos de los registros contables para realizar una prueba de saltos de consecutivo; donde se evidenció que para este negocio se presentan 254 saltos en el consecutivo de los comprobantes contable.</p>	<p><u>1. Registrar trimestralmente caso Aranda a la Vicepresidencia de Tecnología solicitando un informe detallado con los saltos de consecutivo, el cual debe contener la causa raíz de estos. Evidencia esperada: Caso Aranda radicado a TI.</u></p> <p><u>2. Registrar caso en el aplicativo ARANDA, donde se debe solicitar la creación de una consulta donde relacione los saltos de consecutivo y los motivos que originaron los saltos.</u></p> <p><u>3. Elaborar consulta en Peoplesoft, donde se relacionen los saltos de consecutivo y los motivos que originaron el salto.</u></p> <p><u>4. Generar la consulta para la vigencia 2023 que sea almacenada en un repositorio para consulta de las diferentes entidades de auditoría y control.</u></p>

Fuente: Información suministrada por FNPSM.  
Elaboró: Equipo Auditor.

## 10. EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

El plan de mejoramiento reportado en SIRECI por el Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio a diciembre 31 de 2023, relaciona **47** hallazgos y **177** actividades de mejoramiento. Dentro de este proceso auditor se revisó la efectividad de **95** actividades de mejora propuestas por el sujeto de control para **21** hallazgos, las cuales tenían como fecha máxima de terminación en el reporte del SIRECI, el 31 de diciembre de 2023.

Como resultado del seguimiento al plan de mejoramiento, se establece que fue **INEFECTIVO**, como se detalla a continuación:

**Cuadro No. 19 Efectividad Plan de Mejoramiento FNPSM**

Actividades Evaluadas		Total Hallazgos	%
95		21	100%
60	No Efectivas	21	63%
35	Efectivas	16	37%
95	Cumplidas en términos		100%

Fuente: Información rendida por el FNPSM  
Elaborado por: Equipo CGR

Una vez se verificó los soportes documentales, se evidenció que las **95** actividades se cumplieron al **100%**, dentro del término establecido. Por su parte, en el **37%** de los casos, es decir, en **35** actividades se evidenció que las acciones de mejora propuestas por el sujeto de control fueron efectivas al momento de eliminar las causas que generan los incumplimientos observados.

No obstante, en **60** actividades, correspondientes al **63 %** de las actividades evaluadas, se siguen presentando las situaciones observadas, evidenciando que las acciones de mejora propuestas no son efectivas para eliminar las causas de los incumplimientos detectados. (Ver anexo No. 3)

## 11. RELACIÓN DE HALLAZGOS

Como resultado de la AF adelantada al Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio (FNPSM) para la vigencia 2023, se determinó diecisiete (17) hallazgos, de los cuales catorce (14) tienen presunta incidencia disciplinaria, uno (1) presunta incidencia penal, uno (1) otra incidencia y seis (6) con incidencia fiscal por **\$84.898.866.209**.

**Cuadro No. 20 Hallazgos AF Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio (FNPSM)**

No.	Nombre Hallazgo	Tema	Descripción	Connotación									
				A	F		D	P	BA		OI	IP	PASF
					No.	Cuántía			No.	Cuántía			
1	Registro cuentas por pagar por	Contable	Se identificaron 1.591 registros de incapacidades aprobadas y pendientes de pago en la vigencia 2023. Una vez revisada la información del libro auxiliar de la	X			-	X		-			

No.	Nombre Hallazgo	Tema	Descripción	Connotación									
				A	F		D	P	BA		OI	IP	PASF
					No.	Cuantía			No.	Cuantía			
	concepto de incapacidades		subcuenta "2.4.90.90 Cuentas Por Pagar", frente al soporte "Reembolsos de incapacidades tramitadas 2023", archivo adjuntado por la entidad; se observó que no registraron incapacidades pendientes por pagar. Lo anterior se presenta por deficiencias en el seguimiento y verificación de las incapacidades pendientes por pagar y en la conciliación entre las áreas de Prestaciones Económicas y Nomina, subestimando la cuenta "2.4.90 Otras Cuentas Por Pagar" por <b>\$3.867.374.129</b> .										
2	Provisiones de Procesos Judiciales	Contable	La Contraloría General de la República evidenció que, en 49 procesos judiciales no se realizó la respectiva actualización de la calificación de probabilidad de pérdida, de remota o posible a probable, conforme con lo establecido en normativa legal vigente, de tal forma que la cuantía de cada proceso y su respectiva provisión reflejen razonablemente los Estados Financieros. Las situaciones expuestas, se presentan por debilidades en el seguimiento a los procesos judiciales, lo que generó una subestimación de la cuenta "2.7.01 Litigios y Demandas" por <b>\$9.470.586.963</b> a 31 de diciembre de 2023.	X			-	X		-			
3	Provisiones de Procesos Jurisdiccionales	Contable	La Contraloría General de la República evidenció que en un (1) proceso jurisdiccional no se realizó la respectiva actualización de la calificación conforme con lo establecido en la normativa legal vigente, de tal forma que la cuantía del proceso y su respectiva provisión refleje razonablemente los Estados Financieros. La situación expuesta, se presentó por debilidades en el seguimiento a los procesos jurisdiccionales y por la provisión del proceso jurisdiccional, pese a presentarse fallo a favor, generando una sobreestimación de la cuenta "2.7.01 Litigios y Demandas" por <b>\$29.945.000</b> a 31 de diciembre de 2023.	X			-	X		-			
4	Defensa Judicial - embargos de los recursos del Fondo	Defensa Judicial	La Contraloría General de la República evidenció que, en 5 procesos ejecutivos no se realizó la respectiva defensa judicial, puesto que, no se agotó las etapas procesales pertinentes en los términos establecidos por parte de Fiduprevisora, situación que refleja inconsistencias y debilidades en la representación jurídica frente a los embargos ejecutados a los recursos del Fondo. Ocasionando que, se pierda la oportunidad procesal de interponer los recursos necesarios para solicitar el levantamiento de los embargos, generando indeterminación frente a su procedencia y a la disponibilidad de los recursos.	X			-			-			
5	Rubro sentencias y conciliaciones - Sanción mora Ley 50 de 1990 - Indemnización Ley 52 de 1975	Presupuestal	En el Rubro Sentencias y Conciliaciones correspondiente al subgrupo de Salud se identificaron 3 pagos por concepto de Sanción Moratoria, establecida en la Ley 50 de 1990 e indemnización por interés a las cesantías establecida en la Ley 52 de 1975, ocasionando la no revelación de la realidad del gasto en la ejecución presupuestal y la falta de representación fiel de los hechos económicos a nivel contable; incorrección en el reconocimiento del registro contable en la cuenta "310506157 Sentencia y conciliación salud"; y detrimento fiscal por <b>\$68.101.994.018</b> debido a la destinación indebida de recursos, teniendo en cuenta que el rubro es de destinación específica.	X	X	<b>68.101.994.018</b>	X	X		-			
6	Pagos por Cesantías Parciales y Definitivas vigencia 2023	Cesantías	En el reporte de ejecución presupuestal del gasto de la vigencia 2023, en los rubros presupuestales "31211006 Cesantías parciales" y "31211002 Cesantías definitivas" no se refleja la realidad presentada en los pagos de la vigencia 2023 y en las cuentas por pagar constituidas. Esta situación se presenta debilidades en los controles y la conciliación de la información al cierre de la vigencia fiscal lo cual genera inexactitud e inconsistencia en la consolidación de la información.	X			-	X		-			
7	Oportunidad para el pago de cesantías	Sanción Mora	En el marco de la auditoría financiera adelantada al Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio, vigencia 2023, la Contraloría llevó a cabo revisión de la prestación social de cesantías, evidenciando las siguientes irregularidades: 1. Inoportunidad en el reconocimiento y pago de 1.211 cesantías por \$76.785.039.187; 2. Inoportunidad en el pago de cesantías, que conllevó al	X	X	<b>8.991.067.608</b>	X			-			

No.	Nombre Hallazgo	Tema	Descripción	Connotación									
				A	F		D	P	BA		OI	IP	PASF
					No.	Cuántía			No.	Cuántía			
			pago de 212 sanciones moratorias en las modalidades de vía administrativa, conciliación, ejecutivos y fallos ordinarios, generando detrimento patrimonial. Todo lo anterior fue ocasionado por deficiencias en el procedimiento de pago de cesantías y en los controles para el cumplimiento de los términos legales por parte de las secretarías de educación en las entidades territoriales y la Fiduprevisora, causando sanciones mora y menoscabo a los recursos del Fondo, financiados a través de los recursos TES, que asciende a <b>\$8.991.067.608</b> .										
8	Oportunidad para el pago de fallos (Sanción Mora y Pensión)	Pago Fallos	El FNPSM pagó de manera inoportuna fallos relacionados con sanción mora y pensiones, por lo cual se causaron y pagaron intereses moratorios por el incumplimiento de los términos establecidos en los artículos 177 del C.C.A y 192 del CPACA. Lo anterior fue ocasionado por deficiencias de controles en cuanto al cumplimiento de los términos para el pago oportuno y/u oficioso de los fallos, afectando la garantía de los derechos amparados por los fallos judiciales, ocasionando detrimento patrimonial por el pago de intereses moratorios por <b>\$3.419.184.418</b> .	X	X	<b>3.419.184.418</b>	X			-			
9	Generación de Certificado de Disponibilidad presupuestal (CDP) y Certificado de registro presupuestal (CRP)	Presupuestal	Al cierre de la vigencia 2023 se constituyeron cuentas por pagar en el rubro 31111001 de prestación de servicios Médico-Asistenciales, en contratos de servicios médicos para tutelas, dentro de las cuales, se identificó la constitución de una cuenta por pagar a favor de Cosmitet LTDA, corporación de servicios médicos internacionales Them y CIA Ltda-, Región 9, por \$68.626.510. Se identificó que, el CRP No.11877 por \$7.064.655, con fecha de pedido y fecha de aprobación 31 de enero de 2023, fue aprobado antes que el correspondiente CDP No. 11592, cuya fecha de aprobación fue el 3 de febrero de 2023. Esta situación se presenta por deficiencias en el control y seguimiento de los procesos presupuestales, afectando la razonabilidad de la información presupuestal de la vigencia 2023.	X		-				-			
10	Reembolso de Incapacidades	Incapacidades	En la vigencia 2023 el FNPSM tramitó 18.396 solicitudes de reembolso de incapacidades, de las cuales 13.151 fueron pagadas a las secretarías de educación, sin dar cumplimiento a los términos dispuestos en el Decreto 2831 de 2005. Lo anterior se presentó por deficiencias en la información y en los mecanismos de control y seguimiento permanente al trámite del cumplimiento de los términos del reembolso de la incapacidad; por lo que las secretarías de educación no recibieron los recursos por concepto de reembolso de incapacidades de manera oportuna.	X		-	X			-			
11	Término de reconocimiento y pago de pensiones	Pensión	El FNPSM reconoció y pagó de manera inoportuna 1.274 solicitudes de pensión por jubilación, vejez e invalidez. Lo anterior, fue ocasionado por deficiencias en el control y seguimiento de los procedimientos establecidos y de los términos para trámites de reconocimientos y pagos de pensiones, afectando los derechos pensionales adquiridos por los docentes con ocasión del incumplimiento de los plazos señalados por el Decreto 1272 de 2018.	X			X			-			
12	Reportes de afiliados de Cesantías y pensiones al Registro Único de Afiliados – RUAF	RUAF	El Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio no reportó al Ministerio de Salud y Protección Social la información de afiliaciones a pensiones y cesantías, durante la vigencia 2023, con la periodicidad establecida en la Resolución 1056 de 2015, a través de los anexos técnicos, cuyo reporte se realiza semanalmente para el caso de las novedades en pensiones, y mensualmente para las de cesantías. Lo anterior, se presentó por desconocimiento de la norma y manejo del instructivo para el cargue de la información, ocasionando errores en el proceso e información incompleta reportada al Ministerio de Salud y Protección Social durante la vigencia 2023.	X		-				-	X		
13	Cumplimiento de la obligación contractual de la constitución de la Reserva Técnica	Salud	La Gerencia de Servicios de Salud, en su función de supervisora de los contratos de servicios de salud celebrados entre Fiduprevisora S.A y las Uniones Temporales, no hizo exigible la cláusula que establecía la constitución de la Reserva Técnica como parte de las obligaciones financieras. Esta situación se presentó por	X		-	X			-			

No.	Nombre Hallazgo	Tema	Descripción	Connotación									
				A	F		D	P	BA		OI	IP	PASF
					No.	Cuántía			No.	Cuántía			
			debilidades en el proceso de supervisión, al no hacerse exigible la obligación estipulada en el numeral 1, de la cláusula 5, obligaciones del contratista, situación que puso en riesgo la estabilidad financiera esencial para la adecuada prestación de los servicios de salud de los docentes afiliados.										
14	Acuerdo 03 del 22 de febrero de 2016 - Defensor del Usuario de Salud del Magisterio	Salud	El Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio (FNPSM), durante la vigencia 2023, no ejecutó los recursos destinados para la figura de "Defensor del Usuario del Magisterio". Esta situación se presentó por deficiencias en la supervisión al no adoptar las medidas de control necesarias para garantizar la óptima y adecuada ejecución del contrato; llevando al incumplimiento de esta obligación, ocasionando esto que, no se contratara el Defensor del Usuario como garante que velara por las necesidades de los usuarios, y la continua y adecuada prestación de los servicios de salud.	X			-	X		-			
15	Pago de multa de proceso administrativo sancionatorio	Otro	La Contraloría General de la República evidenció que, se impuso multa por parte de la Superintendencia Nacional de Salud con ocasión del proceso administrativo sancionatorio en contra de Fiduprevisora, por no responder satisfactoriamente a un requerimiento, para realizar el seguimiento del plan de acción del Programa Ampliado de Inmunizaciones (PAI) 2016-2017. Se evidenció que se presentan debilidades en la Gerencia de Servicios de Salud del FNPSM en la recepción y envío de la información requerida por la Superintendencia Nacional de Salud, situación que ocasionó que se impusiera multa por <b>\$580.953.425</b> , lo que se cataloga como un gasto injustificado que surge del incumplimiento de las funciones de Fiduprevisora en calidad de vocera y administradora del FNPSM, como sujeto de inspección, generando detrimento patrimonial.	X	X	<b>580.953.425</b>	X			-			
16	Docentes y beneficiarios fallecidos	Pensión	En la vigencia 2023, Fiduprevisora pagó mesadas pensionales a 18 destinatarios, en calidad de docentes y/o beneficiarios, que se encontraban fallecidos. Lo anterior, debido a deficiencias en los controles para el pago de las mesadas pensionales, ya que se realizaron a posteriori de la defunción de los docentes y/o beneficiarios, así como en la gestión del cobro de la cartera, lo que generó daño al erario por <b>\$89.629.864</b> .	X	X	<b>89.629.864</b>	X			-			
17	Pago de mesadas pensionales a docentes y/o beneficiarios residentes en el extranjero	Pensión	Durante la vigencia 2023, el FNPSM realizó el pago de la mesada pensional a 114 docentes o beneficiarios residentes en el exterior con certificados de supervivencia vencidos. Lo anterior, debido a las deficiencias en los controles y seguimiento en la suspensión oportuna de la mesada pensional, lo que ocasionó un detrimento patrimonial por pagos indebidos por <b>\$3.716.036.876</b> , incumpliendo lo establecido en el instructivo de Pagos "Trámite de Novedades y Actualización de Información" y en el artículo 22 del Decreto Ley 019 de 2012.	X	X	<b>3.716.036.876</b>	X			-			
				17	6		14	1	-		1	-	-

A: Administrativa; D: Presunta incidencia disciplinaria; P: Penal; F: Fiscal; OI: Otra incidencia.  
Elaboró: Equipo Auditor

## 12. PLAN DE MEJORAMIENTO

Fiduprevisora, en calidad de vocera y administradora del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio, deberá elaborar y/o ajustar el plan de mejoramiento consolidando los hallazgos consignados en el presente informe, dentro de los 30 días hábiles siguientes al recibo del mismo. Para efectos de la habilitación en el Sistema de Rendición Electrónica de Cuentas e Informes –SIRECI, se solicita remitir copia del oficio de radicación del informe

en la Entidad, a los correos electrónicos: [soporte\\_sireci@contraloria.gov.co](mailto:soporte_sireci@contraloria.gov.co) y [jairo.romero@contraloria.gov.co](mailto:jairo.romero@contraloria.gov.co).

Por su parte, las Secretarías de Educación deben elaborar un Plan de Mejoramiento, en el marco de sus competencias y con relación a los hallazgos en que se encuentren vinculadas, el cual debe ser reportado a la Contraloría Territorial departamental o municipal competente, dentro de los treinta (30) días hábiles siguientes a la recepción del informe, sin perjuicio de la independencia de cada ente de control territorial.

Atentamente,



**ANDREY GEOVANNY RODRÍGUEZ LEÓN**  
Contralor Delegado para el Sector Educación,  
Ciencia y Tecnología, Cultura, Recreación y Deporte

Aprobó: Comité de Evaluación Sectorial CES Acta No. 12 del 08 de mayo de 2024.  
Comité de Evaluación Sectorial CES Acta No. 21 del 12 de junio de 2024

Revisó: Stephan Acuña Aguirre - Director de Vigilancia Fiscal  
Proyectó: Jair Fernely Puentes Gerena – Supervisor

Elaboró: Mario Alfonso Ramírez Ortiz - Líder de auditoría  
Auditores:  
Javier Leonardo Becerra Colmenares.  
Yobana Higuera Vargas.  
Edna Milena Pinzón Maldonado.  
Juan Camilo Ospina Arboleda.  
Silvia Dayana Sarabia Madariaga.  
Natalia Vásquez Pedreros.  
Carolina León Ospina.  
Joaquín Rojas Palomino.



## ANEXOS

### Anexo No. 1 Relación de Hallazgos

Como resultado de la AF adelantada al Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio (FNPSM) para la vigencia 2023, se determinó diecisiete (17) hallazgos administrativos, de los cuales catorce (14) tienen presunta incidencia disciplinaria, uno (1) presunta incidencia penal, uno (1) otra incidencia y seis (6) con incidencia fiscal, como se describe a continuación:

#### Hallazgos Contables

##### Hallazgo 1. Registro cuentas por pagar por concepto de incapacidades (D).

Se identificaron **1.591** registros de incapacidades aprobadas y pendientes de pago en la vigencia 2023. Una vez revisada la información del libro auxiliar de la subcuenta “2.4.90.90 Cuentas Por Pagar”, frente al soporte “*Reembolsos de incapacidades tramitadas 2023*”, archivo adjuntado por la entidad; se observó que no registraron incapacidades pendientes por pagar. Lo anterior se presenta por deficiencias en el seguimiento y verificación de las incapacidades pendientes por pagar y en la conciliación entre las áreas de Prestaciones Económicas y Nomina, subestimando la cuenta “2.4.90 Otras Cuentas Por Pagar” por **\$3.867.374.129**.

Ley 1952 de 2019, por medio de la cual se expide el Código General Disciplinario, se derogan la Ley 734 de 2002 y algunas disposiciones de la Ley 1474 de 2011, relacionadas con el derecho disciplinario, artículo 38 indica los deberes de todo servidor público.

Decreto 2831 de 2005, por el cual se reglamentan el inciso 2° del artículo 3° y el numeral 6 del artículo 7° de la Ley 91 de 1989, y el artículo 56 de la Ley 962 de 2005, y se dictan otras disposiciones, artículo 9.

Decreto 1075 de 2015, por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Educación, ARTÍCULO 2.4.4.2.3.4.1. Incapacidades.

Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación –CGN.

*“(…) Por la cual se incorpora en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo para entidades del gobierno. En el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera, se establece: “4.1. Características fundamentales. Las características fundamentales son aquellas que la información financiera debe cumplir necesariamente para que sea útil a sus usuarios. Se consideran características fundamentales de la información financiera, las siguientes: Relevancia y Representación fiel. (...)”.*

Resolución No. 193 de 2016. Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable. En su anexo indica:



*“(…) 3.2 Elementos y actividades de control interno para gestionar el riesgo contable.(…) 3.2.9 Coordinación entre las diferentes dependencias. La visión sistémica de la contabilidad exige responsabilidad por parte de quienes ejecutan procesos diferentes al contable, lo cual requiere de un compromiso institucional liderado por quienes representan legalmente a las entidades.*

*3.2.9.1 Responsabilidad de quienes ejecutan procesos diferentes al contable. El proceso contable de la entidad está interrelacionado con los demás procesos que se llevan a cabo, por lo cual, en virtud de la característica recursiva que tienen todos los sistemas y en aras de lograr la sinergia que permita alcanzar los objetivos específicos y organizacionales, todas las áreas de la entidad que se relacionen con el proceso contable como proveedores de información tienen el compromiso de suministrar los datos que se requieran, de manera oportuna y con las características necesarias, de modo que estos insumos sean procesados adecuadamente. (…).”*

Resolución No. 211 de 2021. Por la cual se modifica el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera del Marco Normativo para Entidades de Gobierno. En su anexo indica:

*“(…) 4. CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA (…)*

*4.1. Características fundamentales (…)*

*4.1.2. Representación fiel*

*18. La información financiera es útil si representa fielmente los hechos económicos. La representación fiel se alcanza cuando la descripción del fenómeno es completa, neutral, y libre de error significativo. (…).”*

MP-GNE-08-012 Manual de procedimientos 2020 Prestaciones Económicas Reembolso de Incapacidades. Versión N° 9. Numeral 4 Políticas y Lineamientos.

ML-GNE-08-001 Manual de políticas Reembolsos de incapacidades. Versión N° 2. Numeral 6. Políticas y Lineamientos.

En el desarrollo del Plan Nacional de Vigilancia y Control Fiscal (PNVCF) 2024, se analizó el documento en archivo Excel correspondientes a “*Reembolsos de incapacidades tramitadas 2023*”, el cual contiene 18.396 registros de incapacidades.

Realizando el cruce de la información del archivo en mención, se evidenció 1.591 solicitudes de reembolsos por incapacidades, las cuales quedaron aprobadas y pendientes de pago por **\$3.867.374.129, que corresponde al 8,6% de las incapacidades tramitadas en la vigencia 2023**. A continuación, se relacionan las incapacidades pagadas en la vigencia 2024 (Ver adjunto en Excel “*Anexo cuentas por pagar - Incapacidades*”), en la siguiente tabla:

**Cuadro No. 21 Relación de incapacidades aprobadas y pendientes de pago  
Vigencia 2023**

Valores en pesos corrientes

Incapacidades aprobadas	Tiempo transcurrido desde la aprobación al pago	Valor pendiente de pago
1.453	2 meses	3.531.849.085
105	3 a 4 meses	262.998.390

14	5 a 6 meses	27.627.329
19	más de 6 meses	44.899.325
<b>1.591</b>	<b>Total</b>	<b>3.867.374.129,00</b>

Fuente: Prueba de recorrido reembolso de incapacidades y "Reporte Reembolso de incapacidades Hosvital.xlsx".  
Elaboró: Equipo Auditor

No obstante, lo anterior, al revisar la subcuenta "2.4.90.90029 Otras Cuentas por Pagar", que corresponde a las incapacidades pendientes de pago, se encontró que, a 31 de diciembre de 2023, no hay registro contable por concepto de incapacidades pendientes de pago a las Secretarías de educación.

Lo anterior, se presenta por deficiencias en el seguimiento y verificación de las incapacidades pendientes por pagar y en la conciliación entre las áreas de Prestaciones Económicas y Nomina del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio – FNPSM.

La situación detectada afecta la confiabilidad de la información financiera, lo que ocasionó subestimación de la cuenta "2.4.90 Otras Cuentas por Pagar" por **\$3.867.374.129** a 31 de diciembre de 2023, incumpliendo las características fundamentales de Relevancia y Representación fiel, toda vez, que no se refleja la realidad de la situación financiera, económica y social del FNPSM, teniendo en cuenta los criterios conceptuales contemplados dentro del Régimen de Contabilidad Pública.

### Respuesta Fiduprevisora:

El Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio (FNPSM) envió respuesta el día 29/04/2024 con radicado N° 20231080001381621, indicando que:

*"Teniendo en cuenta la observación formulada por el equipo auditor relacionada con el registro de cuentas por pagar por concepto de incapacidades, se informa que Fiduprevisora en calidad de vocera y administradora del Fondo, gestionó durante la vigencia del 2023 un total de 18.396 solicitudes radicadas por las Secretarías de Educación, de las cuales 15.477 solicitudes fueron pagadas por valor de \$ 37.540.109.105 mientras que 2.919 fueron devueltas por presentar inconsistencias en la documentación allegada al Fondo, como quiera que el pago efectivo se debe dar una vez cumplidos la totalidad de requisitos. (...)"*

*"(...) Como evidencia de lo señalado anteriormente, existen diversos controles aplicados al interior del Fondo para lograr la validación diaria de cada una de las solicitudes allegadas y de igual forma retroalimentar a las Secretarías de Educación a través de las devoluciones, capacitaciones y acompañamiento permanente. Dicho esto, la gestión realizada por la Fiduciaria permitió durante la vigencia 2023 mitigar significativamente las inconsistencias reportadas por Secretarías de Educación en el trámite de las solicitudes. Así mismo, en lo que respecta a la nómina por este concepto, se informa al equipo auditor que dos veces por semana se remiten los trámites aprobados a la Coordinación de Nómina con el fin de cumplir con los términos establecidos en el Decreto 2831 de 2005. (...)"*

*"(...) Por otra parte, con respecto a la afirmación realizada por el equipo auditor referente a: (...) Se identificaron 1.591 registros de incapacidades aprobadas y pendientes de pago en la vigencia 2023. Una vez revisada la información del libro auxiliar de la subcuenta "2.4.90.90*

*Cuentas Por Pagar”, frente al soporte “Reembolsos de incapacidades tramitadas 2023”, archivo adjuntado por la entidad; se observó que no registraron incapacidades pendientes por pagar (...). Es pertinente precisar que, producto de la depuración realizada por el Fondo con relación a los trámites de recobro de incapacidades que estaban pendientes por gestionar, se logró pagar dichos trámites que se encontraban aprobados en las primeras nóminas ejecutadas durante la vigencia 2024. Es por tal razón, que al cierre de la vigencia 2023 no se tenían trámites de recobro de incapacidades pendientes por revisar, logrando aumentar la efectividad en la ejecución del proceso.*

*En ese orden, en virtud de los argumentos expuestos, se solicita de manera respetuosa a la Contraloría General de la República no considerar la presunta connotación disciplinaria de la presente observación, como quiera que no se puede siquiera de manera preliminar generar un reproche a la gestión de la fiduciaria, frente a inconsistencias que se presentaron dentro de un proceso controlado, pero que constantemente, son objeto de acciones para mitigar los riesgos e implementar acciones correctivas, desde la capacidad operativa y tecnológica con la que se cuenta.”*

## **Análisis de respuesta CGR**

En la respuesta el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio manifiesta que, depuró los trámites de recobro de incapacidades que estaban pendientes por gestionar, logrando el pago de los trámites que se encontraban en las primeras nóminas ejecutadas durante la vigencia 2024; situación que confirma lo observado por parte de la CGR, puesto que, los trámites ejecutados pendientes de pago durante la vigencia 2023, contablemente debieron registrarse en la subcuenta "2.4.90.90 Cuentas Por Pagar", situación que no ocurrió.

Por otra parte, el Fondo indica que al cierre de la vigencia 2023 no se tenían trámites de recobro de incapacidades pendientes por revisar. El argumento esgrimido no corresponde a lo comunicado, por tal motivo no aporta elementos de juicio que desvirtúen lo observado.

De acuerdo con lo anterior, es oportuno reiterar que se identificaron 1.591 registros de incapacidades aprobadas para pago en la vigencia 2023, los cuales no se encuentran registradas en la subcuenta "2.4.90.90 Cuentas Por Pagar", subestimando la cuenta "2.4.90 Otras Cuentas Por Pagar" por \$3.867.374.129.

Se establece que la información financiera debe cumplir con las características fundamentales de relevancia y representación fiel y que todos los procesos de la entidad que se relacionen con el proceso contable tienen el compromiso de coordinarse para lograr los objetivos específicos y organizacionales. Por lo anterior se configura el hallazgo con presunta incidencia disciplinaria en relación con la revelación de los estados financieros de la vigencia 2023.

## **Hallazgo 2. Provisiones de Procesos Judiciales (D)**

La Contraloría General de la República evidenció que, en 49 procesos judiciales no se realizó la respectiva actualización de la calificación de probabilidad de pérdida, de remota o posible a probable, conforme con lo establecido en normativa legal vigente, de tal forma que la cuantía de cada proceso y su respectiva provisión reflejen razonablemente los

Estados Financieros. Las situaciones expuestas, se presentan por debilidades en el seguimiento a los procesos judiciales, lo que generó una subestimación de la cuenta “2.7.01 Litigios y Demandas” por \$9.470.586.963 a 31 de diciembre de 2023.

Ley 1952 de 2019, “Por medio de la cual se expide el Código General Disciplinario, se derogan la Ley 734 de 2002 y algunas disposiciones de la Ley 1474 de 2011, relacionadas con el derecho disciplinario”, en su artículo 38 indica los deberes de todo servidor público. Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación –CGN, por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones dispone en su artículo 3 y su numeral 4.1.2. que versa sobre Representación fiel y en su artículo 5 principios de contabilidad pública.

Resolución No 353 de 2016, de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado – ANDJE, “Por la cual se adopta una metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales en contra de la entidad”, establece en su artículo 3 la metodología para el cálculo de la provisión contable y en su artículo 8 otras reglas.

Resolución No. 211 de 2021 “Por la cual se modifica el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera del Marco Normativo para Entidades de Gobierno”, el cual expresa en su anexo:

*“(…) 5. Principios de contabilidad pública:*

*(…) 44. Periodo contable: corresponde al tiempo máximo en que la entidad mide los resultados de sus hechos económicos y el patrimonio bajo su control, efectuando las operaciones contables de ajustes y cierre. El periodo contable es el lapso transcurrido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre”. (…)* (Subrayado fuera de texto)

*“Características fundamentales*

*14. Las características fundamentales son aquellas que la información financiera debe cumplir necesariamente para que sea útil a sus usuarios. Se consideran características fundamentales de la información financiera, las siguientes: Relevancia y Representación fiel.” (Anexo Resolución 167, CGN, p. 8, n.º 4.1, 2020)*

*“Relevancia*

*15. La información financiera es relevante si es capaz de influir en las decisiones que han de tomar sus usuarios. La información financiera influye en los usuarios si es material y si tiene valor predictivo, valor confirmatorio, o ambos. (…)” (Anexo Resolución 167, CGN, p. 8, n.º 4.1.1, 2020)*

*“Representación fiel (…)* 18. La información financiera es útil si representa fielmente los hechos económicos. La representación fiel se alcanza cuando la descripción del fenómeno es completa, neutral, y libre de error significativo.

Resolución No 431 de 2023, de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado– ANDJE, “Por la cual se adopta una metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales contra de la entidad y deban ser registrados en el sistema eKOGUI”, establece en su artículo 7 la metodología para el cálculo de la obligación y en su artículo 13 establece otras reglas aplicables a procesos judiciales.

MP-GJU-01-006. Procedimiento Defensa Judicial y Provisión de Contingencias Judiciales, de la Fiduprevisora, en el numeral 6. Políticas y lineamientos, determina:

*“(…) j) Cada vez que cambie un criterio de acuerdo a la calificación, bien sea porque se profiere una sentencia, o cuando en el proceso existan elementos probatorios, jurisprudenciales o sustanciales que modifiquen la probabilidad de pérdida, se deberá actualizar la provisión contable e informarse al Director Procesos Judiciales y Administrativos, Director de Gestión Judicial FOMAG y Gerente Jurídico para que, si lo estima pertinente, presente la novedad en el informe mensual que es remitido a la Gerencia de Operaciones; en el caso del FOMAG, el abogado de la Unidad Especial de Defensa Judicial FOMAG deberá registrar esta variación en la Herramienta Tecnológica LegisOffice. (…)”*

Mediante oficio No. 2024EE0013029 de fecha 26 de enero de 2024, se solicitó al Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio (FNPSM) la relación en Excel de los procesos judiciales, especiales y jurisdiccionales activos durante la vigencia 2023, en que fue parte el FNPSM. Mediante correo electrónico de fecha 03 de febrero de 2024, el FNPSM remitió el informe de respuesta, en la que adjuntó el documento Excel denominado “86- Informe procesos judiciales UDJF\_ Corte 31 de diciembre de 2023 y 86- Procesos especiales dic 2023-GJNE”.

Así mismo, mediante oficio No. 2024EE0046492 de fecha 12 de marzo de 2024, la CGR solicitó allegar pantallazos del registro en E-Kogui, a 31 de diciembre de 2023, de los procesos judiciales activos, seleccionados en la muestra, así como los documentos soporte. Mediante correo electrónico de fecha 20 de marzo de 2024, el FNPSM remitió el informe de respuesta, en la que adjuntó los soportes de los procesos objeto de revisión.

El equipo de la CGR analizó los soportes respectivos, con el propósito de determinar si la calificación de los procesos judiciales, arbitrales, jurisdiccionales y especiales de la muestra, se encontraban acordes con los lineamientos de la ANDJE y los manuales del FNPSM, para determinar la coherencia entre la calificación y la provisión contable, así como el registro en los aplicativos E-Kogui y LegisOffice.

De los 56 procesos objeto de revisión, 50 correspondieron a procesos judiciales, 4 a jurisdiccionales y 2 a especiales. La CGR pudo evidenciar inconsistencias en la muestra de procesos judiciales, como se señala a continuación:

1. Se identificó que, en 2 procesos judiciales y en 1 proceso especial, se presentaron diferencias en la calificación registrada en los aplicativos E- Kogui y LegisOffice, así como en el archivo Excel “86-Informe procesos judiciales UDJF\_ Corte 31 de diciembre de 2023 y 86- Procesos especiales dic 2023-GJNE” remitido por el FNPSM, así:

**Cuadro No. 22 Inconsistencias en la calificación**

Valores en pesos corrientes

LO	Demandante	Pretensión	Calificación 31/12/2023 (Reporte Excel)	Fallos	Clase	Fecha Sentencia	Calificación LegisOffice	Fecha Calificación LegisOffice	Calificación e-KOGUI	Fecha Calificación e-KOGUI	Vlr. Indexado E-Kogui
LO107970 Judicial especial	Unión Temporal Del Norte Región 3	5.341.864.984	Posible	En contra	Ejecutivo	8/02/2022	Posible	20/06/2023	Ata	24/01/2023	119.042.290.569
LO216217	32678678	132.076.757	Posible	En contra	Nulidad y	10/10/2023	Posible	14/02/2023	Alta	29/12/2023	143.104.553



LO	Demandante	Pretensión	Calificación 31/12/2023 (Reporte Excel)	Fallos	Clase	Fecha Sentencia	Calificación LegisOffice	Fecha Calificación LegisOffice	Calificación e-KOGUI	Fecha Calificación e-KOGUI	Vlr. Indexado E-Kogui
LO268537	49733261	129.602.518	Posible	En contra	restablecimiento del derecho Nulidad y restablecimiento del derecho	10/10/2023	Posible	17/10/2023	Remoto	25/07/2023	90.951.8727

Fuente: Información remitida por el FNPSM  
 Elaborado por: Equipo Auditor

Teniendo en cuenta lo anterior, la CGR pudo evidenciar que las calificaciones registradas tanto en la base de datos en Excel enviada por el FNPSM, como en los aplicativos E-kogui y LegisOffice, no coinciden, generando incertidumbre frente a la calificación real de cada proceso.

- Se identificó que, de los 50 procesos judiciales, 43 procesos se fallaron en contra, en primera o segunda instancia, y no tuvieron actualización de la calificación, en concordancia con las Resoluciones 353 de 2016 y 431 de 2023 de la ANDJE y el procedimiento “MP-GJU-01-006. Procedimiento Defensa Judicial y Provisión de Contingencias Judiciales”, y que el proceso de calificación no se realizó en forma oportuna atendiendo el principio de contabilidad pública, relacionado con el periodo contable, como se muestra a continuación:

#### Cuadro No. 23 Calificación desactualizada- Procesos judiciales 2023

Valores en pesos corrientes

LO	Documento Demandante	Pretensión	Calificación 31/12/2023 (Reporte Excel FOMAG)	Provisión	Fallos	Clase	Fecha Sentencia	Calificación LegisOffice	Fecha Calificación LegisOffice	Calificación E-Kogui	Fecha Calificación E-Kogui	Vlr. Indexado E-Kogui
LO79617	26259XXX	332.817.637	Posible	-	En Contra	Ejecutivo	05/03/2020	Posible	31/08/2021	Media	31/08/2021	446.735.428
LO112995	24239XXX	293.233.309	Posible	-	En Contra	Ejecutivo	26/05/2021	Posible	03/11/2021	Media	03/11/2021	387.280.809
LO248777	20471XXX	272.419.879	Posible	-	En contra	Ejecutivo	20/11/2023	Posible	29/07/2023	Media	04/10/2023	285.097.124
LO120078	5122XXX	254.838.081	Posible	-	En contra	Ejecutivo	11/01/2021	Posible	14/02/2022	Media	10/03/2022	335.773.452
LO145888	5408XXX	228.040.026	Posible	-	En contra	Nulidad y restablecimiento del derecho	10/07/2023	Posible	25/11/2023	Media	25/11/2023	326.300.000
LO115180	10224XXX – 75064XXX	225.538.817	Posible	-	En contra	Ejecutivo	30/09/2021	Posible	21/11/2021	Media	21/11/2021	292.619.197
LO115861	6763XXX	216.382.464	Posible	-	En contra	Nulidad y restablecimiento del derecho	19/12/2023	Posible	02/12/2020	Media	27/04/2021	285.781.912
LO243391	28238XXX	178.713.870	Posible	-	En contra	Nulidad y restablecimiento del derecho	15/12/2023	Posible	28/07/2023	Media	23/11/2023	186.217.190
LO167752	18911XXX	171.571.487	Posible	-	En contra	Ejecutivo	16/08/2022	Posible	02/06/2022	Media	22/07/2022	200.884.516
LO219419	43005XXX	160.000.000	Remoto	-	En contra	Nulidad y restablecimiento del derecho	06/09/2023	Remoto	21/11/2023	Remota	14/02/2023	173.359.257
LO27522	71595XXX	156.504.983	Posible	-	En contra	Nulidad y restablecimiento del derecho	24/05/2023	Posible	20/11/2023	Media	27/04/2021	211.298.409
LO165348	41661XXX	145.893.469	Posible	-	En contra	Ejecutivo	24/11/2022	Posible	11/05/2022	Media	11/05/2022	188.161.328
LO128072	21968XXX	142.220.540	Remoto	-	En contra	Nulidad y restablecimiento del derecho	3/11/2023	Remoto	06/04/2021	Remoto	27/04/2021	188.317.504
LO218575	23101XXX	142.089.690	Posible	-	En contra	Nulidad y restablecimiento del derecho	14/12/2023	Posible	30/04/2023	Media	05/11/2023	153.953.519
LO142477	55170XXX	130.745.904	Posible	-	En contra	Nulidad y restablecimiento del derecho	09/11/2023	Posible	24/10/2021	Media	18/02/2022	165.131.467
LO268537	49733XXX	129.602.518	Posible	-	En contra	Nulidad y restablecimiento del derecho	10/10/2023	Posible	17/10/2023	Remoto	25/07/2023	90.951.872
LO230069	34510XXX	128.408.052	Posible	-	En contra	Nulidad y restablecimiento del derecho	01/12/2023	Posible	11/05/2023	Se registró en 2024	Se registró en 2024	136.856.924
LO238240	49767XXX	127.777.946	Posible	-	En contra	Nulidad y restablecimiento del derecho	29/09/2023	Posible	25/11/2023	Media	29/11/2023	134.769.492
LO257567	41773XXX	125.129.761	Remoto	-	En contra	Nulidad y restablecimiento del derecho	14/12/2023	Remoto	30/08/2023	Remoto	20/11/2023	129.345.680
LO179284	36546XXX	122.779.010	Remoto	-	En contra	Nulidad y restablecimiento del derecho	15/11/2023	Remoto	05/08/2022	Remoto	05/08/2022	143.020.872
LO173892	12981XXX	118.952.964	Posible	-	En contra	Nulidad y restablecimiento del derecho	23/06/2023	Posible	05/07/2022	Media	06/07/2022	139.276.107
LO170457	40727XXX	118.013.552	Posible	-	En contra	Nulidad y restablecimiento del derecho	26/10/2023	Posible	13/06/2022	Media	19/06/2022	138.176.196
LO144665	4956XXX	116.398.719	Posible	-	En contra	Nulidad y restablecimiento del derecho	12/10/2023	Posible	28/04/2022	Media	24/05/2022	140.532.319

LO	Documento Demandante	Pretensión	Calificación 31/12/2023 (Reporte Excel FOMAG)	Provisión	Fallos	Clase	Fecha Sentencia	Calificación LegisOffice	Fecha Calificación LegisOffice	Calificación E-Kogui	Fecha Calificación E-Kogui	Vlr. Indexado E-Kogui
LO256068	84030XXX	114.975.527	Posible	-	En contra	Nulidad y restablecimiento del derecho	13/12/2023	Posible	27/08/2023	Media	08/12/2023	118.849.325
LO183319	14996XXX	113.020.931	Posible	-	En contra	Nulidad y restablecimiento del derecho	14/07/2023	Posible	25/08/2022	Media	25/08/2022	130.603.213
LO27530	43068XXX	111.875.577	Posible	-	En contra	Nulidad y restablecimiento del derecho	11/10/2023	Posible	20/11/2023	Media	27/04/2021	151.043.953
LO161471	26377XXX	111.634.886	Posible	-	En contra	Nulidad y restablecimiento del derecho	12/09/2023	Posible	25/11/2023	Media	25/11/2023	133.451.026
LO253444	41898XXX	106.931.840	Posible	-	En contra	Nulidad y restablecimiento del derecho	13/12/2023	Posible	08/08/2023	Media	01/12/2023	112.782.762
LO86336	6788XXX	106.747.334	Remoto	-	En contra	Nulidad y restablecimiento del derecho	05/12/2023	No es posible visualizar el 2023	13/03/2020	Se registró en 2024	Se registró en 2024	142.926.213
LO141670	51746XXX	105.772.421	Posible	-	En contra	Nulidad y restablecimiento del derecho	29/09/2023	Posible	03/03/2022	Media	29/03/2022	127.702.811
LO245309	77007XXX	100.797.376	Remoto	-	En contra	Nulidad y restablecimiento del derecho	20/11/2023	Remoto	18/09/2023	Remoto	28/11/2023	106.312.643
LO106753	37314XXX	410.914.702	Remoto	-	En contra	Nulidad y restablecimiento del derecho	21/11/2023	Remoto	04/01/2022	Remoto	24/02/2022	541.162.867
LO78426	3834XXX	182.696.514	Posible	-	En contra	Ejecutivo	06/10/2014	Posible	30/08/2020	Media	28/05/2021	324.363.895
LO126403	4886XXX	155.092.323	Posible	-	En contra	Ejecutivo	29/07/2021	Posible	24/08/2022	Media	24/08/2022	201.220.312
LO109488	32330XXX	153.698.088	Posible	-	En contra	Ejecutivo	19/07/2019	Posible	05/04/2022	Media	18/04/2022	220.398.037
LO215143	43207XXX	109.764.326	Remoto	-	En contra	Nulidad y restablecimiento del derecho	28/06/2023	Remoto	21/11/2023	Remoto	30/01/2023	123.512.594
LO77187	26327XXX	107.024.170	Posible	-	En contra	Ejecutivo	27/02/2015	Posible	24/05/2022	Media	24/05/2022	184.885.954
LO77233	27615XXX	99.840.352	Posible	-	En contra	Ejecutivo	28/09/2015	Posible	14/04/2020	Media	16/12/2021	162.535.082
LO112237	No registra	91.930.347	Posible	-	En contra	Ejecutivo	28/09/2015	Posible	07/07/2021	Media	28/01/2022	149.657.991
LO77196	2633XXX	84.189.593	Posible	-	En contra	Ejecutivo	13/11/2014	Posible	24/05/2022	Media	24/05/2022	146.754.644
LO173866	78019XXX	83.094.334	Posible	-	En contra	Nulidad y restablecimiento del derecho	23/10/2023	Posible	22/02/2023	Media	22/02/2023	92.788.435
LO78314	22671XXX	73.070.101	Posible	-	En contra	Ejecutivo	25/07/2017	Posible	16/02/2022	Media	28/05/2021	118.954.457
LO77519	66715XXX	68.581.232	Posible	-	En contra	Ejecutivo	20/05/2015	Posible	13/05/2022	Media	31/01/2022	122.232.196

Fuente: Información remitida por el FNPSM  
Elaborado por: Equipo Auditor

Una vez relacionados los 43 casos se identificó que, no se provisionaron los valores de los fallos proferidos en contra del Fondo, situación que ocasionó que se efectuara una subestimación de la cuenta “2.7.01 Litigios y Demandas”.

Así mismo se evidenció que, de los 50 procesos judiciales, 6 procesos fueron pagados parcialmente, los cuales correspondían a procesos ejecutivos en contra del Fondo que fueron calificados como Posibles en el aplicativo LegisOffice, y tienen calificación Media en E-kogui. Mencionado ello es importante indicar que, no se actualizó la calificación a Probable, por lo cual no se provisionó el saldo faltante por pagar. La relación de los casos es la siguiente:

**Cuadro No. 24 Calificación desactualizada- Procesos judiciales con pago parcial 2023**

Valores en pesos corrientes

LO	Documento Demandante	Pretensión	Calificación 31/12/2023 (Reporte Excel)	Provisión	Fallos	Instancia	Fecha Sentencia	Calificación LegisOffice	Fecha Calificación LegisOffice	Calificación E-Kogui	Fecha Calificación E-Kogui	Saldo pendiente
LO78522	14940XXX	1.492.466.336	Posible	-	En Contra	Ejecutivo	2/05/2017	Posible	03/11/2021	Media	03/11/2021	1.031.873.867
LO78815	16203XXX	528.941.309	Posible	-	En Contra	Ejecutivo	28/08/2016	Posible	17/08/2023	Media	17/08/2023	93.298.018
LO174326	5734XXX	172.585.704	Posible	-	En contra	Ejecutivo	31/01/2023	Posible	21/07/2023	Media	21/07/2023	13.491.181
LO101256	23265XXX	131.139.682	Posible	-	En contra	Ejecutivo	25/05/2021	Posible	27/07/2023	Media	27/07/2023	4.167.333
LO120182	49650XXX	130.561.449	Posible	-	En contra	Ejecutivo	04/11/2021	Posible	16/02/2022	Media	16/02/2022	19.928.632
LO111544	5590XXX	119.479.031	Posible	-	En contra	Ejecutivo	04/11/2021	Posible	10/11/2022	Media	10/11/2022	15.848.948

Fuente: Información remitida por el FNPSM  
Elaborado por: Equipo Auditor



La situación expuesta no refleja la realidad de los hechos económicos de la vigencia 2023. Así las cosas, de los 50 procesos judiciales, 49 procesos (43 ordinarios y 6 ejecutivos) se encontraban con calificación remota y posible a 31 de diciembre de 2023, según lo reportado en el documento Excel denominado “86-Informe procesos judiciales UDJF\_ Corte 31 de diciembre de 2023 y 86- Procesos especiales dic 2023-GJNE”, y lo registrado en los aplicativos LegisOffice, y E-kogui, pese a que tenían fallos en contra, en primera o segunda instancia, según lo reportado en el aplicativo LegisOffice.

Esta situación desconoce lo establecido en el artículo 3, de la Resolución 353 de 2016, en los artículos 7 y 13 de la Resolución 431 de 2023, y en el procedimiento MP-GJU-01-006, los cuales definen de manera taxativa, que en el marco de la defensa jurídica, se debe actualizar la calificación del riesgo de pérdida de los procesos, en los eventos en los que se haya proferido sentencia, cuando existieren cambios sustanciales en el proceso, adiciones probatorias, y/o cambios en líneas jurisprudenciales, modificaciones que ocurrieron en los procesos objeto de esta revisión, cuando se profirió fallo en contra en primera o segunda instancia.

En síntesis, considerando el incumplimiento por parte del FNPSM, frente a la actualización de la calificación de los procesos de remoto o posible a probable durante la vigencia 2023, y atendiendo el acápite resolutorio de los fallos en contra, proferidos para los procesos judiciales y ejecutivos en cuestión, se determina que existe subestimación de la cuenta “2.7.01, Litigios y Demandas”, por el no registro de las provisiones contables de los procesos.

Por lo anterior, en atención a la metodología técnica establecida, en donde se detalla que primero se debe ajustar el valor de las pretensiones y posteriormente provisionar, se tomó el valor indexado reportado en los soportes E-Kogui, así como los valores pendientes de pago para los 6 procesos ejecutivos remitidos por el FNPSM. Por lo tanto, se calculó la subestimación de la cuenta “2.7.01 Litigios y Demandas” por \$9.470.586.963, como se detalla a continuación:

**Cuadro No. 25 Cálculo subestimación- Procesos Judiciales**  
**Cuenta 2.7.01 Litigios y Demandas**

Valores en pesos corrientes

LO	Documento Demandante	Pretensión	Calificación a 31/12/2023	Cuantía de la Provisión	Vlr. Indexado E-Kogui
LO79617	26259XXX	332.817.637	Posible	-	446.735.428
LO112995	24239XXX	293.233.309	Posible	-	387.280.809
LO248777	20471XXX	272.419.879	Posible	-	285.097.124
LO120078	5122XXX	254.838.081	Posible	-	335.773.452
LO145888	5408XXX	228.040.026	Posible	-	326.300.000
LO115180	10224XXX – 75064XXX	225.538.817	Posible	-	292.619.197
LO115861	6763XXX	216.382.464	Posible	-	285.781.912
LO243391	28238XXX	178.713.870	Posible	-	186.217.190
LO167752	18911XXX	171.571.487	Posible	-	200.884.516
LO219419	43005XXX	160.000.000	Remoto	-	173.359.257
LO27522	71595XXX	156.504.983	Posible	-	211.298.409
LO165348	41661XXX	145.893.469	Posible	-	188.161.328
LO128072	21968XXX	142.220.540	Remoto	-	188.317.504
LO218575	23101XXX	142.089.690	Posible	-	153.953.519

LO	Documento Demandante	Pretensión	Calificación a 31/12/2023	Cuantía de la Provisión	Vlr. Indexado E-Kogui
LO142477	55170XXX	130.745.904	Posible	-	165.131.467
LO268537	49733XXX	129.602.518	Posible	-	90.951.872
LO230069	34510XXX	128.408.052	Posible	-	136.856.924
LO238240	49767XXX	127.777.946	Posible	-	134.769.492
LO257567	41773XXX	125.129.761	Remoto	-	129.345.680
LO179284	36546XXX	122.779.010	Remoto	-	143.020.872
LO173892	12981XXX	118.952.964	Posible	-	139.276.107
LO170457	40727XXX	118.013.552	Posible	-	138.176.196
LO144665	4956XXX	116.398.719	Posible	-	140.532.319
LO256068	84030XXX	114.975.527	Posible	-	118.849.325
LO183319	14996XXX	113.020.931	Posible	-	130.603.213
LO27530	43068XXX	111.875.577	Posible	-	151.043.953
LO161471	26377XXX	111.634.886	Posible	-	133.451.026
LO253444	41898XXX	106.931.840	Posible	-	112.782.762
LO86336	6788XXX	106.747.334	Remoto	-	142.926.213
LO141670	51746XXX	105.772.421	Posible	-	127.702.811
LO245309	77007XXX	100.797.376	Remoto	-	106.312.643
LO106753	37314XXX	410.914.702	Remoto	-	541.162.867
LO78426	3834XXX	182.696.514	Posible	-	324.363.895
LO126403	4886XXX	155.092.323	Posible	-	201.220.312
LO109488	32330XXX	153.698.088	Posible	-	220.398.037
LO215143	43207XXX	109.764.326	Remoto	-	123.512.594
LO77187	26327XXX	107.024.170	Posible	-	184.885.954
LO77233	27615XXX	99.840.352	Posible	-	162.535.082
LO112237	No registra	91.930.347	Posible	-	149.657.991
LO77196	2633XXX	84.189.593	Posible	-	146.754.644
LO173866	78019XXX	83.094.334	Posible	-	92.788.435
LO78314	22671XXX	73.070.101	Posible	-	118.954.457
LO77519	66715XXX	68.581.232	Posible	-	122.232.196
<b>TOTAL</b>		<b>6.529.724.652</b>		-	<b>8.291.978.984</b>

Fuente: Información Remitida por el FNPSM  
Elaborado por: Equipo Auditor

**Cuadro No. 26 Cálculo subestimación- Procesos Ejecutivos Pago Parcial**  
**Cuenta 2.7.01 Litigios y Demandas**

Valores en pesos corrientes

LO	Documento Demandante	Pretensión	Calificación a 31/12/2023	Cuantía de la Provisión	Saldo Pte. provisión
LO78522	14940XXX	1.492.466.336	Posible	-	1.031.873.867
LO78815	16203XXX	528.941.309	Posible	-	93.298.018
LO174326	5734XXX	172.585.704	Posible	-	13.491.181
LO101256	23265XXX	131.139.682	Posible	-	4.167.333
LO120182	49650XXX	130.561.449	Posible	-	19.928.632
LO111544	5590XXX	119.479.031	Posible	-	15.848.948
<b>TOTAL</b>		<b>2.575.173.511</b>		-	<b>1.178.607.979</b>

Fuente: Información Remitida por el FNPSM  
Elaborado por: Equipo Auditor

Las situaciones expuestas, se presentan por debilidades en el seguimiento a los procesos judiciales, en cuanto a la aplicación de la metodología técnica establecida en el procedimiento MP-GJU-01-006, y de la Resoluciones 353 de 2016 y 431 de 2023 de la ANDJE, por parte de la subdirección de Defensa Jurídica del FOMAG, lo que generó subestimación de la Cuenta “2.7.01 Litigios y Demandas” por **\$9.470.586.963** suma que se obtuvo de los valores indexados en el aplicativo E-kogui de los 43 procesos, y el valor que

faltó por pagar de los 6 procesos ejecutivos, a cierre de la vigencia 2023, por la inexistente provisión de los procesos judiciales, con fallos en contra en primera o segunda instancia, sin actualización en su calificación, situación que puede afectar el presupuesto del FNPSM, por la inexistencia del compromiso presupuestal (provisión), así como el pago de pasivos futuros, producto de sentencias en contra, para los 49 procesos observados. Incumpliendo así las características fundamentales de relevancia y representación fiel, toda vez, que no se refleja la realidad de la situación financiera, económica y social del Fondo, teniendo en cuenta los criterios contemplados dentro del régimen de contabilidad pública.

### **Respuesta Fiduprevisora:**

Mediante oficio con radicado nro. **20241080001381621** del 29 de abril de 2024, la Fiduprevisora da respuesta a las observaciones realizadas en el marco de la presente auditoría financiera, en los siguientes términos:

La Fiduprevisora manifiesta que, en el año 2023 aumentó la cantidad de procesos en los cuales estaba vinculada, situación que generaba que el enfoque de la unidad estuviera frente a los procesos en los cuales condenaron al Fondo por concepto de sanción moratoria generada por el art 99 de la Ley 50 de 1990. Situación que disminuyó en el primer trimestre del año 2024.

Teniendo en cuenta lo mencionado, Fiduprevisora puntualizo frente a los casos observados derivando argumentos de las calificaciones dadas a los procesos de la siguiente manera:

*“(…) Así, en relación con la muestra auditada, se identificaron 28 casos que corresponden al medio de control de Nulidad y Restablecimiento del Derecho. A continuación, se detallan las particularidades de dichos casos:*

*(-) 21 casos continúan activos para lo que va de la vigencia 2024 y debidamente calificados y provisionados dentro de los aplicativos Legis Office y Ekogui. Es importante resaltar que, aunque su calificación no era igual a corte del 31 de diciembre de 2023, estaban en término de presentación, concesión y/o admisión del recurso de apelación razón por la que, si en efecto no se actualizaron en los tiempos establecidos en el MP-GJU-01-006, no es menos cierto que –de darse la consecuencia de pago– estos procesos ya se encuentran debidamente provisionados y con debida antelación de su fecha estimada de terminación.*

*(-)(…) hay 5 procesos cuya sentencia fue notificada con posterioridad al 14 de diciembre de 2023. Razón por la que su modificación de calificación y provisión fue posible hasta la presente vigencia en atención a los términos concedidos en el MP-GJU-01-006 y el MP-GJU-01-021 y en consideración de la vacancia judicial establecida por la Rama Judicial desde el 20 de diciembre de 2023 al 10 enero de 2024.*

*(-)(…) 7 procesos tienen a hoy su estado como terminado. De los cuales 2 fueron debidamente calificados y provisionados previamente a su terminación la cual se surtió solamente hasta el mes de abril de 2024, motivo por el cual estuvieron debidamente reportados en contabilidad.*

*(-) De los 5 casos restantes, aunque es cierto que no tuvieron la calificación de riesgo y debida provisión antes su fenecimiento, se destaca que las pretensiones corresponden al reconocimiento de prestaciones sociales (pensiones y cesantías) cuya destinación de rubro ya está prevista desde el presupuesto del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio.*

*En todo caso, el provisionamiento de estos procesos ascendería a la suma de \$ 689.228.039,00.*

*Por otra parte, respecto a los 22 procesos ejecutivos allegados en la muestra del equipo auditor, se ha identificado que existen 8 casos que corresponden a procesos ejecutivos conexos y que, sobre estos, en la Resolución No. 431 del 28 de julio de 2023 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado – ANDJE –, ha exceptuado el provisionamiento de estos procesos indicando en su artículo No. 7. (...)*

Una vez argumentados los procesos observados, procedieron a mencionar que en los casos en los cuales están vinculados también hacen parte otras entidades, por lo que las notificaciones, traslados de actuaciones y copias de las piezas procesales, no se encuentran completas ocasionando que exista dificultad al momento de conocer de los procesos, por no poder acceder a los expedientes.

### **Análisis de respuesta CGR**

Finalizada la oportunidad de controvertir las observaciones presentadas por el equipo auditor, se procede al análisis respectivo de la respuesta de la entidad auditada en los siguientes términos:

Respecto a la respuesta dada por la Fiduprevisora, se tomarán los puntos a los cuales hizo referencia:

Frente a los 21 casos que se encuentran activos, se evidenció que, las sentencias de los procesos se fallaron en contra y no se encontraban provisionados a corte de 31 de diciembre de 2023, a su vez, la Fiduciaria alude que se encontraban en término de presentación y/o admisión del recurso de apelación y, por tanto, las actualizaciones de las calificaciones se realizaron durante la vigencia 2024. Cabe resaltar que las Resoluciones 353 de 2016 y 431 de 2023 emitidas por la ANDJE indican que, al existir una sentencia en contra se debe provisionar el valor, pese a que exista un recurso en trámite. Situación que no desvirtúa lo observado en el presente caso.

De los 5 procesos en los cuales las sentencias fueron notificadas en el mes de diciembre de 2023 y no fueron provisionados, es importante indicar que, dicha situación puede afectar el presupuesto del FNPSM, por la inexistencia del compromiso presupuestal (provisión).

Alude Fiduprevisora que, frente a los 7 procesos que a vigencia 2024 se encuentran terminados, 2 de ellos se provisionaron, ya que, en el mes de abril del 2024 se dictó la sentencia de segunda instancia. El equipo auditor reitera que, según lo establecido por ANDJE, se debió provisionar, en tanto el fallo de primera instancia fue en contra.

De los 5 procesos restantes, argumenta Fiduprevisora que, si bien no se provisionaron, la destinación del rubro de pensiones y cesantías contaba con el monto necesario para cubrir las pretensiones. El equipo auditor evidencia que, el criterio en mención no es de soporte para desvirtuar lo observado en tanto existe un procedimiento para provisionar cada caso, de no efectuarse no permite que se refleje la realidad financiera del Fondo.

Fiduprevisora identificó 8 casos que corresponden a ejecutivos conexos, y proceden a citar la Resolución No. 431 del 28 de julio de 2023. En el art 7 literal h, exime de provisionar los mencionados.

Frente a esta situación, el equipo auditor procede a revisar el formato F9, Informe de rendición de cuentas en el SIRECI reportado por Fiduprevisora, en el cual no se evidencia provisión alguna de los procesos declarativos, conexos a los 8 procesos ejecutivos en mención. Por lo anterior no se desvirtúa lo observado.

Frente al caso que, Fiduprevisora indica que no se ha emitido fallo en primera instancia, el equipo auditor, manifiesta que, aunque no exista sentencia se evidencia que existe un auto en el cual se deja en firme el mandamiento de pago. De conformidad con los criterios contemplados en la observación comunicada:

Resolución No 353 de 2016, de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado – ANDJE, “Por la cual se adopta una metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales en contra de la entidad”, establece:

*“Artículo 3°. Metodología para el cálculo de la provisión contable. La metodología para la determinación de la provisión contable relacionada con los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales, (...). Tras la contestación de la demanda se debe realizar el registro contable. En el evento en el que se profiera una sentencia, y/o cuando en el proceso existan elementos probatorios, jurisprudenciales y/o sustanciales que modifiquen su probabilidad de pérdida se deberá actualizar la provisión contable”. (...)*  
(Subrayado fuera de texto)

Evidenciándose el criterio, en el presente caso existe una obligación clara, expresa y exigible, frente a los cuales el juzgado ha decidido dar continuidad con el proceso ejecutivo, por tanto, lo observado queda en firme.

Por último, se refieren al proceso especial, en el cual se encontraron inconsistencias en las calificaciones de los aplicativos LegisOffice, E-kogui y la base de Excel de procesos activos remitida por Fiduprevisora. El equipo auditor evidenció que en los soportes allegados no existía una congruencia en las calificaciones, por tanto, la situación fue observada frente a la diferencia de calificaciones de los aplicativos mas no en la provisión, en tanto lo argumentado por el Fondo no guarda relación con lo observado.

Teniendo en cuenta que, se dio una explicación en cada punto que fue indicado por Fiduprevisora, este ente de control encuentra que, los argumentos no logran controvertir lo observado, por tanto, contrarían lo establecido en las Resoluciones de la ANDJE, lo que generó subestimación de la Cuenta “2.7.01 Litigios y Demandas”.

Fiduprevisora no aportó los soportes necesarios para desvirtuar lo observado, por tanto, se configura hallazgo con las incidencias comunicadas.

Hallazgo con presunta incidencia disciplinaria.

### **Hallazgo No. 03 Provisiones de Procesos Jurisdiccionales (D)**

La Contraloría General de la República evidenció que en un (1) proceso jurisdiccional no se realizó la respectiva actualización de la calificación conforme con lo establecido en la

normativa legal vigente, de tal forma que la cuantía del proceso y su respectiva provisión refleje razonablemente los Estados Financieros. La situación expuesta, se presentó por debilidades en el seguimiento a los procesos jurisdiccionales y por la provisión del proceso jurisdiccional, pese a presentarse fallo a favor, generando una sobreestimación de la cuenta “2.7.01 Litigios y Demandas” por **\$29.945.000** a 31 de diciembre de 2023.

Ley 1952 de 2019, “*Por medio de la cual se expide el Código General Disciplinario, se derogan la Ley 734 de 2002 y algunas disposiciones de la Ley 1474 de 2011, relacionadas con el derecho disciplinario*”, en su artículo 38 indica los deberes de todo servidor público.

Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación –CGN, por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones, dispone en su artículo 3 y su numeral 4.1.2. que versa sobre Representación fiel y en su artículo 5 principios de contabilidad pública.

Resolución No. 353 de 2016, de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado – ANDJE, “*Por la cual se adopta una metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales en contra de la entidad*”, establece en su artículo 3 la metodología para el cálculo de la provisión contable y en su artículo 8 otras reglas.

Resolución No. 211 de 2021 “*Por la cual se modifica el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera del Marco Normativo para Entidades de Gobierno*”, el cual expresa en su anexo:

“(…) 5. Principios de contabilidad pública:

(…) 44. Periodo contable: corresponde al tiempo máximo en que la entidad mide los resultados de sus hechos económicos y el patrimonio bajo su control, efectuando las operaciones contables de ajustes y cierre. El periodo contable es el lapso transcurrido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre. (Subrayado fuera de texto) (…)

“*Características fundamentales*

14. *Las características fundamentales son aquellas que la información financiera debe cumplir necesariamente para que sea útil a sus usuarios. Se consideran características fundamentales de la información financiera, las siguientes: Relevancia y Representación fiel.* (Anexo Resolución 167, CGN, p. 8, n.º 4.1, 2020)

“*Relevancia*

15. *La información financiera es relevante si es capaz de influir en las decisiones que han de tomar sus usuarios. La información financiera influye en los usuarios si es material y si tiene valor predictivo, valor confirmatorio, o ambos. (…)* (Anexo Resolución 167, CGN, p. 8, n.º 4.1.1, 2020)

“*Representación fiel*

18. *La información financiera es útil si representa fielmente los hechos económicos. La representación fiel se alcanza cuando la descripción del fenómeno es completa, neutral, y libre de error significativo.*

19. *Una descripción completa incluye toda la información necesaria para que un usuario comprenda el hecho que está siendo representado y todas las descripciones y explicaciones pertinentes. (…)* (Anexo Resolución 167, CGN, p. 9, n.º 4.1.2, 2020)



Resolución No 431 de 2023, de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado–ANDJE, “*Por la cual se adopta una metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales contra de la entidad y deban ser registrados en el sistema eKOGUI*”, establece en su artículo 7 la metodología para el cálculo de la obligación y en su artículo 13 establece otras reglas aplicables a procesos judiciales.

MP-GJU-01-006. Procedimiento Defensa Judicial y Provisión de Contingencias Judiciales, de la Fiduprevisora, en el numeral 6. “Políticas y lineamientos”, determina:

*“(…) “j) Cada vez que cambie un criterio de acuerdo a la calificación, bien sea porque se profiere una sentencia, o cuando en el proceso existan elementos probatorios, jurisprudenciales o sustanciales que modifiquen la probabilidad de pérdida, se deberá actualizar la provisión contable e informarse al Director Procesos Judiciales y Administrativos, Director de Gestión Judicial FOMAG y Gerente Jurídico para que, si lo estima pertinente, presente la novedad en el informe mensual que es remitido a la Gerencia de Operaciones; en el caso del FOMAG, el abogado de la Unidad Especial de Defensa Judicial FOMAG deberá registrar esta variación en la Herramienta Tecnológica LegisOffice. (…)”.*

Mediante oficio No. 2024EE0013029 de fecha 26 de enero de 2024, se solicitó al Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio (FNPSM), la relación en Excel de los procesos judiciales, especiales y jurisdiccionales activos durante la vigencia 2023, en que fue parte el FNPSM. Mediante correo electrónico de fecha 03 de febrero de 2024, el FNPSM remitió el informe de respuesta, en la que adjuntó el documento Excel denominado “*86- Informe procesos judiciales UDJF\_ Corte 31 de diciembre de 2023 y 86- Procesos especiales dic 2023-GJNE*”.

Así mismo, mediante oficio No. 2024EE0046492 de fecha 12 de marzo de 2024, la CGR solicitó allegar pantallazos del registro en E-Kogui, a 31 de diciembre de 2023, de los procesos judiciales activos, seleccionados en la muestra, así como los documentos soporte. Mediante correo electrónico de fecha 20 de marzo de 2024, el FNPSM remitió el informe de respuesta, en la que adjuntó los soportes respectivos de los procesos objeto de revisión.

El equipo de la CGR analizó los soportes respectivos, con el propósito de determinar si la calificación de los procesos judiciales, arbitrales, jurisdiccionales y especiales de la muestra, se encontraban acordes con los lineamientos de la ANDJE y los manuales del FNPSM, para determinar la coherencia entre la calificación y la provisión contable, así como el registro en el aplicativo LegisOffice.

De esta manera, la CGR pudo evidenciar inconsistencias en la muestra de procesos jurisdiccionales, como se señala a continuación:

Se identificó que, de los cuatro (4) procesos jurisdiccionales objeto de estudio, un (1) proceso fallado a favor no tuvo actualización de la calificación, en concordancia con las Resoluciones 353 de 2016 y 431 de 2023 de la ANDJE y el procedimiento “MP-GJU-01-

006. Procedimiento Defensa Judicial y Provisión de Contingencias Judiciales”, y que la calificación no se realizó en forma oportuna atendiendo al principio de contabilidad pública, relacionado con el periodo contable, como se muestra a continuación:

**Cuadro No. 27 Calificación Proceso jurisdiccional 2023**

Valores en pesos corrientes

LO	Documento Demandante	Pretensión	Calificación 31/12/2023 (Reporte Excel)	Provisión	Fallos	Clase de proceso	Fecha Sentencia	Calificación LegisOffice	Fecha Calificación LegisOffice
LO132864	33154XXX	29.945.000	Probable	29.945.000	A favor	Jurisdiccional	14/07/2021	Probable	28/05/2021

Fuente: Información Remitida por el FNPSM  
Elaborado por: Equipo Auditor

Como se observa en la tabla, el proceso jurisdiccional mantuvo la calificación y la provisión, pese a que el fallo fue a favor y no se interpuso recurso frente a la decisión, según lo reportado en el documento Excel denominado “86-Informe procesos judiciales UDJF\_Corte 31 de diciembre de 2023 y 86- Procesos especiales dic 2023-GJNE”, según el resultado de la consulta del proceso en la plataforma de la SuperSalud y lo verificado en LegisOffice. Lo anterior, ocasiono que se efectuara una sobreestimación de la cuenta “2.7.01 Litigios y Demandas”.

Esta situación desconoce lo establecido en los artículos 3° y 8°, de la Resolución 353 de 2016 y los artículos 7° y 13° de la Resolución 431 de 2023 y en el procedimiento MP-GJU-01-006, los cuales definen de manera taxativa, que en el marco de la defensa jurídica, se debe actualizar la calificación del riesgo de pérdida de los procesos, en los eventos en los que se haya proferido sentencia, cuando existieren cambios sustanciales en el proceso, adiciones probatorias, y/o cambios en líneas jurisprudenciales, modificaciones que ocurrieron en el proceso objeto de esta revisión, cuando se profirió fallo a favor en primera instancia y no se interpuso recurso frente a la decisión del proceso jurisdiccional.

Por lo anterior, en atención a la metodología técnica establecida, en donde se detalla que primero se debe ajustar el valor de las pretensiones y posteriormente provisionar, se tomó el valor reportado en el aplicativo LegisOffice, por lo tanto, se calculó la sobreestimación de la cuenta “2.7.01, Litigios y Demandas” por **\$29.945.000**, como se detalla a continuación:

**Cuadro No. 28 Cálculo sobrestimación- Cuenta 2.7.01 Litigios y Demandas**

Valores en pesos corrientes

LO	Documento Demandante	Pretensión	Calificación a 31/12/2023	Cuantía de la Provisión
LO132864	33154XXX	29.945.000	Probable	29.945.000
<b>Total</b>		<b>29.945.000</b>		<b>29.945.000</b>

Fuente: Información Remitida por el FNPSM  
Elaborado por: Equipo Auditor

Las situaciones expuestas, se presentan por debilidades en el seguimiento a los procesos jurisdiccionales y en la aplicación de la metodología técnica establecida en el procedimiento MP-GJU-01-006 y en la Resoluciones 353 de 2016 y 431 de 2023 de la ANDJE, por parte de la subdirección de Defensa Jurídica del FOMAG, por la provisión del proceso

jurisdiccional sin actualización en la calificación, pese a presentarse fallo a favor, lo que generó sobreestimación de la Cuenta “2.7.01 Litigios y Demandas” por **\$29.945.000**, suma que se obtuvo del valor registrado en el aplicativo LegisOffice, incumpliendo las características fundamentales de relevancia y representación fiel, toda vez, que no se refleja la realidad de la situación financiera, económica y social del Fondo, teniendo en cuenta los criterios contemplados dentro del régimen de contabilidad pública.

### **Respuesta de la entidad.**

Mediante oficio con radicado nro. **20241080001381621** del 29 de abril de 2024, la Fiduprevisora da respuesta a las observaciones realizadas en el marco de la presente auditoría financiera, en los siguientes términos:

La Fiduprevisora señala que, no contaba con el fallo objeto de observación, ya que, no habían sido notificados por estado y en el aplicativo LegisOffice no estaba cargada la pieza procesal. A su vez, menciona que, además de ejercer una defensa en los procesos jurisdiccionales, busca garantizar y revisar el cumplimiento de las obligaciones, por lo que la evaluación de las provisiones se realiza teniendo en cuenta los términos de los contratos con los operadores de los servicios de salud.

Por lo anterior, citan el párrafo 1° del artículo 41 de la Ley 1122 de 2007, en el cual indican que las notificaciones se deben hacer por el medio más efectivo, siendo ello, por estrados o correo electrónico.

Fiduprevisora, manifiesta que atendiendo el requerimiento elevado por la CGR el día 11 de abril de 2024 “(...) se realizó un escrutinio sobre las notificaciones por estados de SUPERSALUD y se evidenció que, esta sentencia no fue notificada, sino por medio electrónicos el día 16 de julio 2021, pero en su momento no fue descargada la pieza procesal para ser anexada al caso en el aplicativo LegisOffice. (...)”

En síntesis, solicitan que se evalué la incidencia de lo observado y que se tenga en cuenta las gestiones que se adelantaron para la defensa, manifiestan que implementaran mejoras en el proceso de calificación de las provisiones.

### **Análisis de respuesta.**

Una vez, concluida la oportunidad de controvertir la observación presentada por el equipo auditor, se procede al análisis de la respuesta del sujeto auditado en los siguientes términos:

La CGR procedió a analizar los argumentos esbozados por Fiduprevisora: El desconocimiento de la sentencia no exime a la entidad, de la obligación de mantener debidamente actualizada la calificación y provisión, así como, de tener un rol activo en el seguimiento de los procesos en los cuales se encuentra vinculado. La calificación que se otorgó al proceso jurisdiccional fallado a favor ocasiona que se produzca una sobreestimación “2.7.01 Litigios y Demandas” por **\$29.945.000**.

Hallazgo con presunta incidencia disciplinaria.

## Hallazgo No. 04 Defensa Judicial - Embargos de los recursos del Fondo

La Contraloría General de la República evidenció que, en 5 procesos ejecutivos no se realizó la respectiva defensa judicial, puesto que, no se agotó las etapas procesales pertinentes en los términos establecidos por parte de Fiduprevisora, situación que refleja inconsistencias y debilidades en la representación jurídica frente a los embargos ejecutados a los recursos del Fondo. Ocasionando que, se pierda la oportunidad procesal de interponer los recursos necesarios para solicitar el levantamiento de los embargos, generando indeterminación frente a su procedencia y a la disponibilidad de los recursos.

Constitución Política, artículo 63, que versa sobre los bienes de uso público.

Ley 1564 de 2012 *“por medio de la cual se expide el Código General del Proceso y se dictan otras disposiciones”* en sus artículos 594 y numeral 11 del artículo 597, que tratan de los bienes inembargables y levantamiento del embargo y secuestro.

Decreto 410 de 1971 *“Por el cual se expide el Código de Comercio”*, en su artículo 1233:

*“Para todos los efectos legales, los bienes fideicomitidos deberán mantenerse separados del resto del activo del fiduciario y de los que correspondan a otros negocios fiduciarios, y forman un patrimonio autónomo afecto a la finalidad contemplada en el acto constitutivo.”*

Sentencia C-543 de 2013:

*“(…) Sin embargo, contempló excepciones a la regla general para armonizar el principio de inembargabilidad de recursos públicos con otros principios, valores y derechos constitucionales, entre los que se encuentran, la dignidad humana, la vigencia de un orden justo y el derecho al trabajo. Éstas son: (...)*

*(ii) Pago de sentencias judiciales para garantizar la seguridad jurídica y la realización de los derechos en ellas contenidos. (...)*”

MP-GJU-01-005, Manual de embargos y desembargos contra los recursos de la fiduciaria o de los negocios administrados por esta. En sus políticas y lineamientos dispone:

*“(…) El control y registro de los embargos en contra de la Fiduciaria y los negocios administrados por ésta se deben llevar mediante el aplicativo Jurídico que disponga para tal finalidad la Entidad, registrando la información suficiente que permita identificar el embargo, el responsable de su gestión y el estatus del mismo.*

*b. Son los responsables de cada una de las áreas gestoras (Vicepresidencia de Negocios, Gerencia Jurídica de Negocios Especiales Fomag y Gerencia de Procesos Judiciales y Administrativos), quienes deben ingresar al aplicativo Jurídico la información de todas las actuaciones realizadas desde el momento en que se conoce la orden de embargo o su asignación, hasta lograr el reintegro de los recursos a la cuenta pertinente. (...)*”

Una vez, mencionada la normativa aplicada en los casos objeto de análisis, el equipo auditor analizó las solicitudes de desembargo y los autos que resolvían la solicitud, con el propósito de verificar la defensa judicial que se efectuó por parte de Fiduprevisora. Se procede a relacionar la muestra con su respectivo análisis:

**Radicado: 05001333300220160082900**

Ejecutante: SXX MXXXX VXXXX MXXXX

Ejecutado: Nación-Ministerio de Educación-FOMAG

En el presente caso se decretó la medida cautelar el 22 de julio de 2022, quedando debidamente notificada el 25 de julio de 2022. Según el auto de fecha 12 de agosto de 2022, el ejecutado solicitó que se levantara la medida argumentando que el recurso no podía ser embargado por ser público según lo establecido en el artículo 594 del C.G.P; el juzgado se pronunció negando la solicitud del Fondo y argumentó que la excepción a la prohibición consagrada en el articulado mencionado se desvirtuaba ya que, no están legitimados para elevar la solicitud de levantamiento de embargo, según en el numeral 11 del artículo 597 del CGP.

Es importante mencionar que, el Fondo no interpuso recurso frente al auto que decretó la medida cautelar, provocando que quedara en firme el embargo sin haber agotado el momento procesal, tal y como se evidencia en el Auto de fecha 12 de agosto de 2022 así:

*“(…) Observa el Despacho que la medida de embargo cuyo levantamiento ahora solicita la entidad ejecutada, fue decretada mediante auto del 22 de julio de 2022, el cual fue debidamente notificado por estados a la parte ejecutada el 25 del mismo mes y año, **quien en su momento se abstuvo de interponer recurso alguno en contra de esa decisión, pudiendo hacerlo**, por lo que tal decisión quedó en firme, al no haber sido controvertida(…)”*  
(negrilla fuera de texto).

Se evidencia que existieron deficiencias en la defensa judicial ejercida por Fiduprevisora, ya que, no se accionaron los recursos procesales a tiempo para controvertir el decreto de la medida cautelar, según lo argumentado por el juzgado.

Monto del embargo \$41.939.719, deposito judicial No 413230003971632.

**Radicado: 17001333300320140048900**

Ejecutante: EXXX GXXX OXXX

Ejecutado: Ministerio De Educación – FNPSM

Fiduprevisora solicitó el levantamiento de embargo el 10 de diciembre de 2021, para lo cual usó como sustento normativo el artículo 594, numerales 1 y 2 del Código General del Proceso y el artículo 63 de la Constitución Política, aludiendo que los bienes estatales son inembargables.

Se evidenció que, por medio de Auto A.I 765 del 1 de agosto de 2022, el juzgado enunció de manera puntual lo siguiente: *“una vez quedó en firme el auto que ordenó seguir adelante con la ejecución al no interponerse recursos en contra del mismo, se corrió traslado a la parte ejecutada sin que se hubiese recibido pronunciamiento al respecto.”*

Mediante auto de fecha 1 de agosto de 2022 A.I 766, el Juzgado Tercero Administrativo del Circuito de Manizales se pronunció ante la solicitud de levantamiento del embargo elevado

por Fiduprevisora, indicando que no accedía a lo solicitado, ya que procedía la medida en razón a que se originó respecto de una sentencia judicial.

Teniendo en cuenta las situaciones descritas se refleja deficiencia judicial por parte de Fiduprevisora, al no interponer los recursos pertinentes frente a las providencias proferidas por el juzgado.

El monto embargado en el presente caso se efectuó por \$19.051.318.

**Radicado: 19001233300320210025100**

Ejecutante: AXX LXXXXX MXXXXX

Ejecutado: Nación-Ministerio de Educación-FOMAG

Se evidencia que mediante auto del 2 de mayo de 2023 se libró mandamiento de pago y a su vez, se decretó la medida cautelar por \$1.785.117.309; en el documento en mención se enunció que se recaudó el valor de la medida en el depósito judicial No 469180000671061, a su vez, el Juzgado se pronunció ante la prohibición de embargo que enunció el Fondo, manifestando que, procedía la orden ya que, se trata del pago de una sentencia judicial, la cual está catalogada como una excepción a la regla.

El 06 de noviembre de 2023 el Fomag solicitó el levantamiento de la medida cautelar argumentando que, los recursos de la seguridad social son inembargables, que hacen parte del Presupuesto General de la Nación y además son de destinación específica del pago de prestaciones sociales.

Cabe resaltar que, al momento en el que se decretó la medida cautelar, el Fomag no interpuso recurso alguno frente a dicho pronunciamiento, situación que evidencia deficiencias en la defensa judicial, pues las etapas procesales no se surtieron, dicho argumento se transcribe a la literalidad del pronunciamiento del Tribunal Contencioso Administrativo del Cauca:

*“(…) Sobre esta condición de inembargabilidad de los recursos, se resolvió en el auto que decretó la medida cautelar de embargo en este proceso, contra el cual, la entidad demandada no interpuso recurso alguno, a la vez que dicho embargo se está haciendo efectivo a lo largo de este proceso. (…)” (negrilla fuera de texto).*

Mencionado lo anterior y los argumentos de inembargabilidad utilizados por el Fondo, el Tribunal Contencioso Administrativo del Cauca decidió no levantar la medida de embargo impuesta.

**Radicado: 73001333300920220025700**

Ejecutante: BXXXXXX EXXXX GXXXX AXXXXX.

Ejecutado: Nación – Min. Educación – Fomag.

Se evidencia que, el Fondo presentó dos solicitudes, en la primera requirió ante el juzgado que se declare la inembargabilidad de los recursos argumentando la aplicabilidad del artículo 594 del Código General del Proceso en tanto no procedía el embargo, ante dicha aseveración el Juzgado se pronunció indicándole al Fondo la procedencia del embargo, ya



que, la excepción se da porque debe cumplir el pago de una sentencia. La segunda solicitud que elevó el Fondo fue para generar el levantamiento de embargo, situación que no fue concedida por la excepción expuesta.

Una vez mencionada la sinopsis del caso y revisado el auto de fecha 1 de diciembre de 2023, se identifican falencias en la defensa judicial ejercida, ya que, el juzgado expone que la parte ejecutada tuvo la oportunidad procesal para controvertir la medida cautelar y no lo hizo, situación que evidencia deficiencia en la defensa judicial, pues no se surtieron las etapas procesales para defender los recursos del Fondo, así mismo, solicitaron el levantamiento de la medida sin haber efectuado el pago tal y como se evidencia:

*“(…)Bajo tales derroteros, sin que la parte ejecutada traiga nuevos argumentos que hagan variar decisión del Despacho respecto a la aplicación de la regla de excepción a la inembargabilidad, este juzgado denegará la solicitud de levantamiento increpada; aunado a lo anterior, no está de más advertir que, **la parte ejecutada también tuvo la oportunidad, de haberlo considerado, para impugnar la decisión que impuso el decreto de la medida cautelar, bajo los mismo argumentos, en los que hoy ha fundado la solicitud de levantamiento, empero no lo hizo así, y ahora a través del presente escrito, eleva solicitud, que son más tendientes a recurrir la decisión emitida.**(…)”* (negrilla fuera de texto).

*“(…)Por último, **en cuanto atañe a la solicitud concerniente a la entrega de dineros, atendiendo a la constancia secretarial vista en archivo 049, es claro que dentro del presente asunto no se han depositado sumas de dinero, por lo que lógicamente, se cae de su peso, es a todas luces improcedente la solicitud incoada; aunado a lo anterior, aun en gracia de discusión, es claro que dentro del presente tampoco se ordenó el levantamiento de las medidas cautelares ordenadas, así como tampoco se ha verificado el pago del crédito cobrado por parte de la demandada.**(…)”* (negrilla fuera de texto).

Una vez enunciado el apartado del juzgado, se relaciona el monto del embargo por \$12.000.000.

**Radicado: 73001333300920220010700**

Ejecutante: RXXX OXXXXXX CXXXXXXXXX

Ejecutado: Nación – Min. Educación – Fomag.

Se evidencia que, el Fondo presentó dos solicitudes, en la primera requirió ante el juzgado que se declare la inembargabilidad de los recursos argumentando la aplicabilidad del artículo 594 del Código General del Proceso no procedía el embargo, ante dicha aseveración el Juzgado se pronunció indicándole la procedencia del embargo, ya que, se está frente al cumplimiento del pago de una sentencia. La segunda solicitud que elevó el Fondo fue para generar el levantamiento de embargo, situación que no fue concedida por la excepción expuesta.

Una vez mencionada la sinopsis del caso y revisado el auto de fecha 1 de diciembre de 2023, se identifican falencias en la defensa judicial ejercida, ya que, el juzgado expone que la parte ejecutada tuvo la oportunidad procesal para controvertir la medida cautelar y no lo hizo, situación que evidencia las falencias jurídicas de la defensa, pues no se surtieron las etapas procesales para defender los recursos del Fondo, en el auto se evidenció la reducción de la medida cautelar por pago parcial de la obligación, tal y como se evidencia:

*“(…) Bajo tales derroteros, sin que la parte ejecutada traiga nuevos argumentos que hagan variar decisión del Despacho respecto a la aplicación de la regla de excepción a la inembargabilidad, este juzgado denegará la solicitud de levantamiento increpada; aunado a lo anterior, **no está de más advertir que, la parte ejecutada también tuvo la oportunidad, de haberlo considerado, para impugnar la decisión que impuso el decreto de la medida cautelar, bajo los mismo argumentos, en los que hoy ha fundado la solicitud de levantamiento, empero no lo hizo así, y ahora a través del presente escrito, eleva solicitud, que son más tendientes a recurrir la decisión emitida.(…)**”* (negrilla fuera de texto).

*“(…) Ahora bien, en consideración a que dentro de las actuaciones correspondiente al cuaderno principal la parte ejecutante, ha dado cuenta al Despacho que la parte ejecutada procedió a dar cumplimiento a la resolución 1294 de 2023, pagando en la nómina del mes de septiembre de 2023, la suma de \$18.332.534.*

*Teniendo en cuenta lo anterior, y avizorándose que la parte actora da cuenta de dicho pago parcial que no (sic) satisfactorio del total de la obligación, será pertinente reducir el límite de la medida cautelar, de conformidad con lo estipulado en el art. 599 y 600 del C.G.P., **dejando como límite de las medidas ordenadas la suma de \$16.000.000.*** (…)

El monto embargado fue por \$16.000.000.

Las situaciones expuestas, se presentan por debilidades en el seguimiento a los procesos ejecutivos en los cuales se encuentra vinculada Fiduprevisora, y en la aplicación de la metodología técnica establecida en el procedimiento MP-GJU-01-005, pues como se evidenció en los diferentes pronunciamientos de los juzgados, la Entidad no interpuso los recursos necesarios en las etapas procesales pertinentes, ocasionando que, , se pierda la oportunidad procesal de interponer los recursos necesarios para solicitar el levantamiento de los embargos, generando indeterminación frente a su procedencia y a la disponibilidad de los recursos.

### **Respuesta de la entidad.**

*“De acuerdo con el procedimiento interno establecido en el MP-GJU-01-005 en el cual se establece la gestión que se debe adelantar en relación con embargos y desembargos contra los recursos de la fiduciaria o de los negocios administrados por esta, se precisa que el mecanismo a implementar contra la medida cautelar es el de Iniciar un incidente de desembargo solicitando el levantamiento de la medida cautelar y el reintegro de los recursos.*

*Ahora bien, frente a los casos relacionados en la observación por el equipo auditor es preciso indicar que frente a todos ellos se hizo la solicitud de desembargo en cumplimiento con el procedimiento interno. En todo caso, sobre la presentación de recurso contra el auto que decretó el embargo han sido reiterados los pronunciamientos en los despachos, la Corte Constitucional y el Consejo de Estado sobre la improcedencia de la reconsideración de embargabilidad de los recursos del Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio [FOMAG]:*

*“(…)debido a que el objeto del proceso ejecutivo bajo su análisis es obtener el cumplimiento compulsivo de una sentencia judicial, **la prohibición de embargo sobre los recursos del FOMAG pierde su fuerza, por lo cual estos pueden fungir como garantía de la deuda que***

*la demandada tiene para con su afiliado. Especial prevalencia se predica de la pretensión cautelar del caso puesto que el crédito cuyo pago se demanda, además de mostrarse como una orden judicial, se relaciona con una prestación de origen laboral” (énfasis fuera del texto original).*

*Sentada esta posición, con la presentación de los recursos, la entidad puede correr el riesgo de ser condenada en costas por la carencia del fundamento legal y/o jurisprudencial o incluso por la temeridad que se predica de la acción. Razón por la cual, más allá de perder la oportunidad procesal para la presentación de los recursos, la actividad de defensa judicial de los abogados de la Unidad se ha realizado en procura del patrimonio de la entidad, así como en estricto seguimiento del MP-GJU-01-005 y en aplicación de los principios de economía y eficacia procesal.”*

### **Análisis de respuesta.**

Existe una contradicción por parte Fiduprevisora, entre la forma actuada y lo esbozado en la respuesta de los casos observados, toda vez que, se evidencia que los argumentos al momento de solicitar el levantamiento del embargo son los mismos por los cuales pudo interponer los recursos, esto con base en lo manifestado por los juzgados en los diferentes autos que negaron la solicitud de levantamiento del embargo.

Reitera el equipo auditor que, el debido seguimiento a las oportunidades procesales de los procesos ejecutivos fortalece la defensa jurídica del Fondo.

Por tanto, los argumentos utilizados por Fiduprevisora no desvirtúan lo observado y se configura el hallazgo con las incidencias comunicadas.

### **Hallazgos Presupuesto**

#### **Hallazgo 05. Rubro sentencias y conciliaciones – Sanción mora Ley 50 de 1990 - Indemnización Ley 52 de 1975 (D-F-P)**

En la vigencia 2023, en el Rubro Sentencias y Conciliaciones correspondiente al subgrupo de Salud se identificaron 3 pagos por concepto de Sanción Moratoria, establecida en la Ley 50 de 1990 e indemnización por interés a las cesantías establecida en la Ley 52 de 1975, ocasionando la no revelación de la realidad del gasto en la ejecución presupuestal y la falta de representación fiel de los hechos económicos a nivel contable; incorrección en el reconocimiento del registro contable en la cuenta “310506157 Sentencia y conciliación salud”; y detrimento fiscal por **\$68.101.994.018** debido a la destinación indebida de recursos, teniendo en cuenta que el rubro es de destinación específica.

Constitución Política de Colombia, en su artículo 48, señala: “La Seguridad Social es un servicio público de carácter obligatorio que se prestará bajo la dirección, coordinación y control del Estado, en sujeción a los principios de eficiencia, universalidad y solidaridad, en los términos que establezca la Ley.

(...)

*La Seguridad Social podrá ser prestada por entidades públicas o privadas, de conformidad con la ley.*

**No se podrán destinar ni utilizar los recursos de las instituciones de la Seguridad Social para fines diferentes a ella. (...) (Neguilla y subrayado fuera de texto)**

Ley 52 de 1975, "Por la cual se reconocen intereses anuales a las cesantías de los trabajadores particulares"

*"3º. Si el patrono no pague al trabajador los intereses aquí establecidos, salvo los casos de retención autorizados por la Ley o convenidos por las partes, deberá cancelar al asalariado a título de indemnización y por una sola vez un valor adicional igual al de los intereses causados."*

Ley 91 de 1989, "Por la cual se crea el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio".

*"ARTÍCULO 5. El Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio, tendrá los siguientes objetivos:*

- 1. Efectuar el pago de las prestaciones sociales del personal afiliado.*
- 2. Garantizar la prestación de los servicios médico-asistenciales, que contratará con entidades de acuerdo con instrucciones que imparta el Consejo Directivo del Fondo. (...)"*

Ley 50 DE 1990 "Por la cual se introducen reformas al Código Sustantivo del Trabajo y se dictan otras disposiciones."

*"(...) ARTÍCULO 99.- Reglamentado por el Decreto 1176 de 1991. El nuevo régimen especial de auxilio de cesantía, tendrá las siguientes características: Ver Oficio de fecha 25.11.98. Secretaría Distrital de Salud. Fondo Nacional del Ahorro. CJA09751998*

*1ª. El 31 de diciembre de cada año se hará la liquidación definitiva de cesantía, por la anualidad o por la fracción correspondiente, sin perjuicio de la que deba efectuarse en fecha diferente por la terminación del contrato de trabajo.*

*2ª. El empleador cancelará al trabajador los intereses legales del 12% anual o proporcionales por fracción, en los términos de las normas vigentes sobre el régimen tradicional de cesantía, con respecto a la suma causada en el año o en la fracción que se liquide definitivamente.*

*3ª. El valor liquidado por concepto de cesantía se consignará antes del 15 de febrero del año siguiente, en cuenta individual a nombre del trabajador en el fondo de cesantía que el mismo elija. El empleador que incumpla el plazo señalado deberá pagar un día de salario por cada retardo.*

*4ª. Si al término de la relación laboral existieren saldos de cesantía a favor del trabajador que no hayan sido entregados al Fondo, el empleador se los pagará directamente con los intereses legales respectivos.*

*5ª. Todo trabajador podrá trasladar su saldo de un fondo de cesantía a otro de la misma naturaleza. El Gobierno fijará el procedimiento que deba seguirse para el efecto.*

*6ª. Los Fondos de Cesantía serán administrados por las sociedades cuya creación se autoriza, y cuyas características serán precisadas en los decretos que dicta el Gobierno Nacional, en orden a:*

*Garantizar una pluralidad de alternativas institucionales para los trabajadores, en todo el territorio nacional;*

*Garantizar que la mayor parte de los recursos captados para orientarse hacia el financiamiento de actividades productivas.*

*7ª. Todos los aspectos que no se modifiquen específicamente por esta Ley, continuarán regulados por las normas vigentes del régimen tradicional relativas al auxilio de cesantía.*

*PARÁGRAFO. - En el evento que los empleadores deban efectuar la liquidación y consignación de la cesantía a que se refiere este artículo y no existan suficientes Sociedades Administradoras de Fondos de Cesantías autorizadas para funcionar, el Gobierno Nacional podrá transitoriamente autorizar a otras entidades u ordenar a las instituciones financieras con participación estatal mayoritaria para que cumplan las funciones de Sociedades Administradoras de Fondos de Cesantía. (...)*

Ley 599 de 2000, por la cual se expide el Código Penal

*“ARTÍCULO 399. PECULADO POR APLICACIÓN OFICIAL DIFERENTE. <Penas aumentadas por el artículo 14 de la Ley 890 de 2004, a partir del 1o. de enero de 2005. El texto con las penas aumentadas es el siguiente:> El servidor público que dé a los bienes del Estado o de empresas o instituciones en que éste tenga parte, cuya administración, tenencia o custodia se le haya confiado por razón o con ocasión de sus funciones, aplicación oficial diferente de aquella a que están destinados, o comprometa sumas superiores a las fijadas en el presupuesto, o las invierta o utilice en forma no prevista en éste, en perjuicio de la inversión social o de los salarios o prestaciones sociales de los servidores, incurrirá en prisión de dieciséis (16) a cincuenta y cuatro (54) meses, multa de trece punto treinta y tres (13.33) a setenta y cinco (75) salarios mínimos legales mensuales vigentes, e inhabilitación para el ejercicio de derechos y funciones públicas por el mismo término.*

*ARTÍCULO 399-A. PECULADO POR APLICACIÓN OFICIAL DIFERENTE FRENTE A RECURSOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL. <Artículo adicionado por el artículo 23 de la Ley 1474 de 2011. El nuevo texto es el siguiente:> La pena prevista en el artículo 399 se agravará de una tercera parte a la mitad, cuando se dé una aplicación oficial diferente a recursos destinados a la seguridad social integral.*

Ley 1955 del 2019.” Por el cual se expide el plan nacional de desarrollo 2018-2022 pacto por Colombia, pacto por la equidad”.

*“(…) ARTÍCULO 57. EFICIENCIA EN LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS DEL FONDO NACIONAL DE PRESTACIONES SOCIALES DEL MAGISTERIO. Las cesantías definitivas y parciales de los docentes de que trata la Ley 91 de 1989 serán reconocidas y liquidadas por la Secretaría de Educación de la entidad territorial y pagadas por el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio.*

*Las pensiones que pagará el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio serán reconocidas por el citado Fondo, mediante la aprobación del proyecto de resolución por parte de quien administre el Fondo, el cual debe ser elaborado por el secretario de Educación de la Entidad Territorial certificada correspondiente, a la que se encuentre vinculado el docente. El acto administrativo de reconocimiento de la pensión se hará mediante resolución que llevará la firma del secretario de Educación de la entidad territorial.*

*Para el pago de las prestaciones económicas y los servicios de salud, el Fondo deberá aplicar el principio de unidad de caja con el fin de lograr mayor eficiencia en la administración y pago de las obligaciones definidas por la ley, con excepción de los recursos provenientes del Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales - FONPET. En todo caso, el Fondo debe priorizar el pago de los servicios de salud y de las mesadas pensionales de los maestros. Los recursos del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio sólo podrán destinarse para garantizar el pago de las prestaciones económicas, sociales y asistenciales a sus afiliados docentes, pensionados y beneficiarios. No podrá decretarse el pago de*



*indemnizaciones económicas por vía judicial o administrativa con cargo a los recursos del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio.*

**PARÁGRAFO.** *La entidad territorial será responsable del pago de la sanción por mora en el pago de las cesantías en aquellos eventos en los que el pago extemporáneo se genere como consecuencia del incumplimiento de los plazos previstos para la radicación o entrega de la solicitud de pago de cesantías por parte de la Secretaría de Educación territorial al Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio. En estos eventos el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio será responsable únicamente del pago de las cesantías.*

**PARÁGRAFO TRANSITORIO.** *Para efectos de financiar el pago de las sanciones por mora a cargo del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio causadas a diciembre de 2022, facúltase al Ministerio de Hacienda y Crédito Público para emitir Títulos de Tesorería que serán administrados por una o varias sociedades fiduciarias públicas; así mismo, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público definirá la operación, las reglas de negociación y pago de los mismos. El Consejo Directivo del FOMAG efectuará la adición presupuestal de los recursos de los que trata el presente parágrafo.*

*La emisión de bonos o títulos no implica operación presupuestal alguna y solo debe presupuestarse para efectos de su redención. (...)” Negrilla por fuera de texto.*

Ley 2294 De 2023 “Por El Cual Se Expide El Plan Nacional De Desarrollo 2022- 2026 “Colombia Potencia Mundial De La Vida”.

*“(...) Artículo 324. Modifíquese el parágrafo transitorio del artículo 57 de la Ley 1955 de 2019, el cual quedará así:*

*Artículo 57. Eficiencia En La Administración De Los Recursos Del Fondo Nacional De Prestaciones Sociales Del Magisterio.*

*(...)*

**PARÁGRAFO TRANSITORIO.** *Para efectos de financiar el pago de las sanciones por mora a cargo del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio causadas a diciembre de 2022, facúltase al Ministerio de Hacienda y Crédito Público para emitir Títulos de Tesorería que serán administrados por una o varias sociedades fiduciarias públicas; así mismo, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público definirá la operación, las reglas de negociación y pago de los mismos. El Consejo Directivo del FOMAG efectuará la adición presupuestal de los recursos de los que trata el presente parágrafo. La emisión de bonos o títulos no implica operación presupuestal alguna y solo debe presupuestarse para efectos de su redención. (...)” Negrilla por fuera de texto.*

Sentencia SU041 del 6 de febrero de 2020.

*“(...) Ahora bien, ante la insuficiencia de recursos referida en la presente sección, esta Corporación le solicitó a la FIDUPREVISORA S.A. remitir un plan de acción encaminado a superar las dificultades presupuestales para lograr pago de la sanción por mora[208]. Al respecto, el FOMAG – FIDUPREVISORA S.A. informó que el parágrafo transitorio del artículo 57[209] de la Ley del 1955 de 2019[210] dispuso la financiación del pago de la sanción por mora causada a diciembre de 2019, mediante la emisión de Títulos de Tesorería -TES- por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público. La Ley 1955 de 2019[211] no solo autorizó la emisión de los TES para sufragar el pago de la sanción por mora que se causase hasta el 31 de diciembre de 2019, sino que también: (i) reafirmó la destinación específica de los recursos del fondo al pago de las prestaciones económicas, sociales y asistenciales*



**de los docentes afiliados, pensionados y sus beneficiarios; (ii) estableció que no podrá decretarse el pago de indemnizaciones de contenido económico por vía judicial o administrativa con cargo al presupuesto del FOMAG; y, como consecuencia de ello, (iii) dispuso que será la entidad territorial correspondiente la responsable del pago de la sanción por mora por cancelación extemporánea de las cesantías, cuando este se produzca por su incumplimiento de los términos de radicación o entrega de la solicitud de pago al FOMAG.(...)” Negrilla por fuera de texto.**

SUJ-032-CE-S2-2023 del 11 de octubre de 2023 Radicado 66001-33-33-001-2022-00016-01 (5746-2022).

*“(…) La Sala no pasa por alto que en la jurisdicción de lo contencioso-administrativo se han emitido distintos pronunciamientos en los que se han definido litigios relativos a las reclamaciones de docentes afiliados al FOMAG, para obtener el reconocimiento de la sanción moratoria prevista en el artículo 99 de la Ley 50 de 1990, en los cuales se interpretó que el precedente vinculante para estos casos era el contenido en la sentencia SU-098 de 2018 de la Corte Constitucional. En relación con tales providencias, se considera que se debe dar prevalencia a la institución jurídica de la cosa juzgada, en atención a las garantías de estabilidad, razonabilidad y seguridad jurídica que aquella representa. Y en la parte resolutive reitero:*

*Quinto. - Precisar que los casos respecto de los cuales ya ha operado la cosa juzgada, en virtud del principio de seguridad jurídica, resultan inmodificables. (...)”*

Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación –CGN, por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones

*” ARTÍCULO 3°. Incorporar, en el Marco normativo para entidades de gobierno, et Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, dispuestos en el anexo de la presente Resolución.*

**4.1.2. Representación fiel** Para ser útil, la información financiera debe representar fielmente los hechos económicos. La representación fiel se alcanza cuando la descripción del fenómeno es completa, neutral, y libre de error significativo. Una descripción completa incluye toda la información necesaria para que un usuario comprenda el hecho que está siendo representado, y todas las descripciones y explicaciones pertinentes. Una descripción neutral no tiene sesgo en la selección o presentación de la información financiera ni de ningún otro tipo; tampoco está ponderada, enfatizada, atenuada o manipulada para incrementar la probabilidad de que la información financiera se reciba de forma favorable o adversa por los usuarios. Sin embargo, información neutral no significa información sin propósito o influencia sobre el comportamiento de los usuarios, sino que es útil y por tanto, es, por definición, capaz de influir en las decisiones de los usuarios.

*Una descripción libre de error significativo quiere decir que no hay errores u omisiones que sean materiales, de forma individual o colectiva, en la descripción del hecho económico y que el proceso utilizado para producir la información presentada se ha seleccionado y aplicado sin errores. En este contexto, libre de errores no significa exacto en todos los aspectos. Dado que, para ser útil, la información debe ser relevante y representar fielmente aquello que pretende representar, ni una representación fiel de un hecho irrelevante ni una representación no fidedigna de un hecho relevante ayudan a los usuarios a tomar decisiones adecuadas.*

(...)

## 5. PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD PÚBLICA

La información financiera de las entidades debe ser útil y para que sea útil, debe ser relevante y representar fielmente los hechos económicos. A fin de preparar información financiera que cumpla con estas características cualitativas, las entidades observan pautas básicas o macro-reglas que orientan el proceso contable, las cuales se conocen como principios de contabilidad. Los principios de contabilidad se aplican en las diferentes etapas del proceso contable; por tal razón, hacen referencia a los criterios que se deben tener en cuenta para reconocer, medir, revelar y presentar los hechos económicos en los estados financieros de la entidad. Los principios de contabilidad que observarán las entidades en la preparación de los estados financieros de propósito general son: Entidad en marcha, Devengo, Esencia sobre forma, Asociación, Uniformidad, No compensación y Periodo contable.

(...)

Uniformidad: los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación, se mantienen en el tiempo y se aplican a los elementos de los estados financieros que tienen las mismas características, en tanto no cambien los supuestos que motivaron su elección. Si se justifica un cambio en la aplicación de tales criterios para mejorar la relevancia y la representación fiel, la entidad debe revelar los impactos de dichos cambios, de acuerdo con lo establecido en las Normas.”

ML-GNE-01-001 Manual de presupuesto FOMAG 10.

### “(...) PRINCIPIOS DEL PRESUPUESTO

#### 10.1 Los principios del Presupuesto son:

d) Unidad de Caja. Con el recaudo de todas las rentas y recursos de capital se atenderá el pago oportuno de las apropiaciones autorizadas en el Presupuesto Anual del FOMAG, salvo las excepciones contempladas en la Ley.

Teniendo en consideración lo determinado por el artículo 57 de la Ley 1955 de 2019, modificado por la Ley 2294 de 2023 artículo 324-Paragrafo transitorio del Plan Nacional de Desarrollo 2022-2026, para el pago de las prestaciones económicas y los servicios de salud, el Fondo deberá aplicar el principio de unidad de caja con el fin de lograr mayor eficiencia en la administración y pago de las obligaciones definidas por la ley, con excepción de los recursos provenientes del Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales - FONPET. En virtud al artículo 57 de la Ley 1955 de 2019, modificado por la Ley 2294 de 2023 artículo 324-Paragrafo transitorio del Plan Nacional de Desarrollo 2022-2026, de la naturaleza del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio, este aplicará el principio de unidad de caja, exceptuando los recursos que se reciben del Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales - FONPET. Cuando el MEN no gire la totalidad de los recursos programados en la vigencia, la restitución de la unidad de caja se realizará en la siguiente vigencia, en la medida en que se recauden las cuentas por cobrar contabilizadas, respecto de las apropiaciones programadas en el Ministerio de Educación Nacional- MEN, con destino al FOMAG.

f) Especialización. En función de las unidades de negocio las apropiaciones deben referirse al objeto y funciones del Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio y se ejecutaran estrictamente conforme al fin para el cual fueron programadas. (...)”

“(...) 11.2.2. Gastos de Salud: que comprende los siguientes rubros presupuestales:

(...) c) Sentencias y Conciliaciones: mandamiento ejecutivo, laudos arbitrales o una conciliación ante autoridad competente, en los que se ordene resarcir un derecho de terceros. (...)”

ML-GCP-01-005 Manual de políticas contables de las normas internacionales de información financiera NIIF FOMAG

## 15. POLÍTICA CONTABLE PATRIMONIO

### 15.1 OBJETIVO

*El objetivo de esta política contable es definir y establecer las bases, los principios contables y los criterios que Fiduprevisora como administradora del Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio – FOMAG, aplicará para la contabilización de transacciones de Patrimonio.*  
(...)

*15.4 RECONOCIMIENTO Se reconocerán en el patrimonio el valor de los recursos provienen de los aportes realizados por la Nación y de las Entidades Territoriales de acuerdo con lo establecido en la Ley 91 de 1989 menos los pagos de las prestaciones sociales del personal afiliado, los contratos deservicio médico- asistencial y demás pagos que se puedan originar en cumplimiento con lo establecido contractualmente.*  
(...)

### 15.7 REVELACIONES

*El Fondo revelará la información relativa al valor en libros y a las condiciones generada como resultado de los aportes recibidos menos los pagos realizados y las utilidades generadas por la operación del fondo.*

Otrosí al Contrato de Fiducia Mercantil protocolizado en la Escritura Pública No. 83 del veintiuno (21) de junio de 1990 de la Notaria Cuarenta y Cuatro (44) del Círculo Notarial de Bogotá D.C., suscrito entre el Ministerio de Educación Nacional y Fiduprevisora S.A

#### Consideraciones:

*“Quinta. Que, de acuerdo con la celebración del negocio jurídico de fiducia mercantil, los recursos del FOMAG constituyen un patrimonio autónomo, y por lo tanto, es receptor de los derechos y obligaciones legales y convencionalmente derivados de los actos y contratos celebrados y ejecutados por la Fiduciaria en cumplimiento de aquél. En tal sentido, **la Fiduciaria, como vocera y administradora del patrimonio autónomo, celebrará y ejecutará diligentemente todos los actos jurídicos necesarios para lograr la finalidad del fideicomiso, comprometiendo al patrimonio autónomo dentro de los términos señalados en el contrato.**” (negrilla fuera de texto)*

*“Séptima. Que de acuerdo con los objetivos del FOMAG consagrados en el **artículo 5 de la Ley 91 de 1989**, su cumplimiento comporta la realización de derechos y garantías constitucionales en favor de los docentes afiliados al Fondo y sus beneficiarios, en tanto que **el Fondo a través de la Fiduciaria cancela sus prestaciones sociales y garantiza la prestación de los servicios médico asistenciales.** Por tal motivo, en el ejercicio de la obligación de administrar los recursos, la Fiduciaria como vocera y administradora del FOMAG, debe tener en cuenta las disposiciones que rigen en materia de salud, pensiones, cesantías, auxilios, **pago de sentencias y conciliaciones, y demás consagradas en la Constitución Política** y la Ley 1437 de 2011 (Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo) en lo que le sea aplicable. En ningún caso la Fiduciaria en virtud del presente contrato, como entidad financiera de carácter fiduciario, asumirá las responsabilidades inherentes al aseguramiento en salud, ni la de prestador de servicios médico asistenciales del plan de salud del Magisterio.” (negrilla fuera de texto).*

El día 14 de febrero de 2024 se llevó a cabo prueba de recorrido con el área de presupuesto, en las instalaciones del Fiduprevisora, en la cual se solicitó el detalle de la ejecución del

Rubro “Prestación de Servicios Médico-Asistenciales”. En la revisión del documento se identificó compromisos en los gastos de salud, dentro de los cuales, se desprende el Rubro de Sentencias y Conciliaciones, en donde se relacionaron 3 pagos al tercero Fiduciaria La Previsora S. A por valor de **\$68.101.994.018**.

Teniendo en cuenta lo mencionado, el equipo auditor analizó a detalle los pagos generados en el Rubro de Sentencias y Conciliaciones, del cual se identificó lo siguiente:

**Cuadro No. 29 Discriminación de pagos Rubro Sentencias y Conciliaciones**

Valores en pesos corrientes

<b>Rubro de Sentencias y Conciliaciones Código (31111004)</b>				
<b>No. Voucher</b>	<b>Fecha de pago</b>	<b>Valor</b>	<b>ConceptoProcesos Judiciales</b>	<b>Cantidad procesos</b>
24865	12/10/2023	12.837.524.313	Ley 50/90 Consignación Extemporánea de cesantías	4
25369	04/12/2023	40.295.240.373	Ley 50/90 Consignación extemporánea de cesantías y/o Ley 52/75 Indemnización intereses a las cesantías	529
25669	27/12/2023	14.969.229.332	Ley 50/90 Consignación extemporánea de cesantías	22
<b>Total</b>		<b>68.101.994.018</b>		<b>555</b>

Fuente: información suministrada por Fiduprevisora.

Elaboró: equipo auditor CGR.

Así las cosas, de los 3 pagos efectuados por el Rubro de sentencias y Conciliaciones, la CGR identificó que, los 555 procesos judiciales fueron comprometidos y pagados por concepto de Sanción moratoria generada por la consignación extemporánea de las cesantías anualizadas (Ley 50 de 1990) y en algunos casos por concepto de la indemnización por la inoportunidad de la consignación de los intereses a las cesantías (Ley 52 de 1975). No obstante, lo anterior, el Rubro sentencias y Conciliaciones tiene destinación específica para ser ejecutado para la prestación de Servicios Médico-Asistenciales (salud), tal como lo consagra el ML-GNE-01-001 Manual de presupuesto FOMAG 10:

“(…) 11.2.2. *Gastos de Salud: que comprende los siguientes rubros presupuestales:*  
(…) c) *Sentencias y Conciliaciones: mandamiento ejecutivo, laudos arbitrales o una conciliación ante autoridad competente, en los que se ordene resarcir un derecho de terceros.*  
(…)”

Frente al registro contable, se evidenció que se contabilizaron los 3 Voucher en la cuenta contable “310506157 Sentencia y conciliación salud” generando una incorrección, toda vez que fue registrado el pago por concepto salud, lo cual no revela el origen de la transacción. Ahora bien, este ente de control comprende la obligatoriedad de dar cumplimiento a los fallos que condenan al pago de sanción moratoria consagrada en la Ley 50 de 1990, proferidos con anterioridad a la SUJ-032-CE-S2-2023 del 11 de octubre de 2023, frente a

los cuales operó la calidad de cosa juzgada, que es el caso de los 555 procesos en cuestión; no obstante, la Fiduprevisora no puede equiparar la sanción moratoria a una prestación social, debido a que son dos supuestos distintos, reiterando que las prestaciones sociales y la prestación de servicios médicos asistenciales, son las que se pueden pagar con recursos del Fondo.

De conformidad con la ley 91 de 1989, en consonancia con lo estipulado en la Ley 1955 de 2019, art. 57, y la Ley 2294 de 2023, art. 324, los recursos del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio solamente pueden ser destinados para efectuar el pago de las prestaciones sociales del personal afiliado (pensiones y cesantías) y garantizar la prestación de los servicios médico asistenciales, razón por la cual no es procedente destinar estos recursos para el pago de sanciones y/o indemnizaciones, tal como lo expresa la Corte Constitucional en la Sentencia SU041 del 6 de febrero de 2020.

La situación evidenciada, fue ocasionada por debilidades en los controles para la destinación específica de los recursos, de conformidad con lo establecido con la Ley 91 de 1989, la Ley 1955 de 2019 y la Ley 2294 de 2023, ocasionando falta de revelación de los hechos económicos, incorrección en la clasificación del registro contable en la cuenta “310506157 Sentencia y conciliación salud”, y detrimento fiscal por **\$68.101.994.018** debido a la destinación indebida de recursos.

#### **Respuesta del sujeto auditado:**

Mediante oficio con radicado No. 20241080001360021 con fecha del 26 de abril de 2023, la Fiduprevisora da respuesta a lo observado, presentando los antecedentes jurídicos y presupuestales que justificaron el pago de las obligaciones asociadas a los trámites de sanción por mora Ley 50 de 1990 e indemnización por interés a las cesantías establecida en la Ley 52 de 1975, durante la vigencia 2023:

En la respuesta Fiduprevisora menciona los objetivos que tiene el Fondo, frente al cumplimiento del reconocimiento prestacional y la cobertura de los servicios asistenciales de salud, para garantizar el cumplimiento de las obligaciones que se generen con ocasión de las diferentes reclamaciones por parte de los docentes.

A su vez, Fiduprevisora argumenta que, “(...) *el Manual de Presupuesto establece el principio de unidad de caja, conforme al cual, para cubrir el flujo de giros en cada uno de los periodos, se pueden efectuar, operaciones internas, que no afecten o desfinancien la naturaleza de los ingresos o las prestaciones que deben atenderse. (...)*”.

Teniendo en cuenta el principio de unidad de caja, la Fiduprevisora realizó traslados bancarios entre fuentes en los meses de octubre por \$70.000.000.000 y en diciembre por \$120.000.000.000, todo ello para incorporar recursos a la fuente de salud en la cual se encuentra el Rubro de Sentencias y Conciliaciones, asimismo, manifiestan que los movimientos bancarios de dicho Rubro se realizaron debido a “(...) *no contar con otro más específico que atendiera contingencias derivadas de los conflictos judiciales, se consideró como el más adecuado para fondear con los recursos previstos para pagar esas contingencias derivadas de prestaciones económicas, sin afectar ninguna de las otras obligaciones de ley del FOMAG en materia de seguridad social. (...)*”.



Para evitar el pago de intereses moratorios, el Fondo optó por realizar el pago de sentencias y conciliaciones utilizando el único rubro disponible en el presupuesto aprobado para el año 2023, realizando un traslado bancario de la fuente de prestaciones económicas a la fuente de salud. Esto se hizo para evitar el uso de recursos de salud destinados específicamente para otros fines.

Se argumenta que en ningún momento se financió el pago de la Ley 50 de 1990 con recursos de la seguridad social en salud, evitando así el desfinanciamiento de esta fuente y cualquier perjuicio a la prestación del servicio de salud. Además, se destaca que todas las sentencias pagadas fueron revisadas y avaladas por la Oficina Jurídica del Ministerio de Educación Nacional, asegurando su conformidad. La operación se sustenta en antecedentes jurídicos y se ajusta a la Ley 1955 de 2019 y a la Ley 2294 de 2023, aplicando el principio de unidad de caja para la eficiencia en la administración y pago de obligaciones legales, sin representar un detrimento patrimonial, ya que no incrementó intereses ni afectó la disponibilidad de recursos.

Por tal motivo, el FNPSM solicita a la Contraloría General de la República no considerar la presunta connotación disciplinaria, fiscal y penal de esta acción, subrayando que no se evidencia detrimento fiscal o patrimonial por valor de \$68.101.994.018.

#### **Análisis de respuesta:**

Analizada la respuesta, el fondo argumenta *“que en ningún momento se financió el pago Ley 50 de 1990 con recursos de la fuente de los recursos de seguridad social en salud, lo cual no ocasionó ningún desfinanciamiento de dicha fuente ni perjuicio la prestación del servicio de salud general y de salud y seguridad en el trabajo”*, es necesario aclarar que, aunque el Fondo haya realizado el respectivo movimiento bancario mediante el traslado de recursos de pensión y cesantías para subsanar el pago por concepto de sanción moratoria generada por la consignación extemporánea de las cesantías anualizadas (Ley 50 de 1990) y en algunos casos por concepto de la indemnización por la inoportunidad de la consignación de los intereses a las cesantías (Ley 52 de 1975), por el rubro de “Sentencias y Conciliaciones”, a partir del principio de *“unidad de caja”*, este sí afectó los recursos destinados al pago de las prestaciones económicas, sociales y asistenciales de sus afiliados docentes, pensionados y beneficiarios, debido a que se destinaron los recursos para otro fin diferente al objeto principal del FNPSM.

Ahora bien, en el artículo 57 de la Ley 1955 de 2019, modificado por la Ley 2294 de 2023 señala que: *“Los recursos del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio sólo podrán destinarse para garantizar el pago de las prestaciones económicas, sociales y asistenciales a sus afiliados docentes, pensionados y beneficiarios. No podrá decretarse el pago de indemnizaciones económicas por vía judicial o administrativa con cargo a los recursos del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio”* (Subrayado fuera de texto); así mismo, en su parágrafo transitorio: *“Para efectos de financiar el pago de las sanciones por mora a cargo del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio causadas a diciembre de 2022, facúltase al Ministerio de Hacienda y Crédito Público para emitir Títulos de Tesorería que serán administrados por una o varias sociedades fiduciarias públicas; así mismo, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público definirá la operación, las reglas de negociación y pago de los mismos. El Consejo Directivo*



*del FOMAG efectuará la adición presupuestal de los recursos de los que trata el presente párrafo”*

Por tal motivo, es importante mencionar que la Ley es clara al momento de indicar la gestión que se debe realizar por parte de la Fiduprevisora ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público para solicitar los recursos y así suplir las obligaciones causadas por sanción mora (Ley 50 de 1990 y/o Ley 52 de 1975).

Este ente de control comprende la obligatoriedad de dar cumplimiento a los fallos que condenan al pago de sanción moratoria consagrada en la Ley 50 de 1990, proferidos con anterioridad a la SUJ-032-CE-S2-2023 del 11 de octubre de 2023, frente a los cuales operó la calidad de cosa juzgada, que es el caso de los 555 procesos en cuestión.

Teniendo en cuenta lo mencionado, es importante reiterar la destinación específica de los recursos del fondo, por tanto, la Fiduprevisora no puede equiparar la sanción moratoria a una prestación social, debido a que son dos supuestos distintos, enfatizando que, entre los objetivos del Fondo, según la Ley 91 de 1990, se encuentra los siguientes:

*“ARTÍCULO 5. El Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio, tendrá los siguientes objetivos:*

- 1. Efectuar el pago de las prestaciones sociales del personal afiliado.*
- 2. Garantizar la prestación de los servicios médico-asistenciales, que contratará con entidades de acuerdo con instrucciones que imparta el Consejo Directivo del Fondo. (...)”*

Por lo tanto, la situación evidenciada en relación con la destinación de recursos para fines no permitidos por la normativa podría adecuarse a la configuración del tipo penal de peculado por aplicación oficial diferente.

Así las cosas, la Fiduprevisora no aportó prueba pertinente que logre desvirtuar lo observado y los argumentos presentados no desvirtuaron las incidencias comunicadas, consecuencia de los tres (3) pagos efectuados por concepto sanción moratoria generada por la consignación extemporánea de las cesantías anualizadas (Ley 50 de 1990) y en algunos casos por concepto de la indemnización por la inoportunidad de la consignación de los intereses a las cesantías (Ley 52 de 1975), afectando el rubro sentencias y conciliaciones con código presupuestal “310506157” y ocasionando daño patrimonial por \$68.101.994.018, presunto alcance disciplinario por la destinación diferente de los recursos y presunto alcance penal, toda vez que se observa la posible adecuación típica de los hecho al tipo penal de peculado por aplicación oficial diferente.

Por lo expuesto anteriormente, se configura hallazgo con presunta connotación disciplinaria y penal, así como con incidencia fiscal por **\$68.101.994.018**.

### **Hallazgo No. 06 Pagos por Cesantías Parciales y Definitivas vigencia 2023 (D)**

En el reporte de ejecución presupuestal del gasto de la vigencia 2023, en los rubros presupuestales “31211006 Cesantías parciales” y “31211002 Cesantías definitivas” no se refleja la realidad presentada en los pagos de la vigencia 2023 y en las cuentas por pagar constituidas. Esta situación se presenta por debilidades en los controles y la conciliación

de la información al cierre de la vigencia fiscal, lo cual genera inexactitud e inconsistencia en la consolidación de la información.

Ley 87 de 1993, artículo 2, objetivos del sistema de control interno, literal e.

Ley 1952 de 2019, por medio de la cual se expide el Código General Disciplinario, se derogan la Ley 734 de 2002 y algunas disposiciones de la Ley 1474 de 2011, relacionadas con el derecho disciplinario, artículo 38, deberes de todo servidor público.

GNE-01-001 Manual de Presupuesto FOMAG. Versión 5.

### 3. GLOSARIO (...)

• *Cuentas por pagar: Las cuentas por pagar son aquellas obligaciones que quedan pendientes de pago para la siguiente vigencia fiscal, y se presentan en los casos en que el bien o servicio se ha recibido a satisfacción a 31 de diciembre. Corresponde a la diferencia entre las obligaciones (Vouchers) y los pagos. (...)*

## 14. CONTROL Y EVALUACIÓN A LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO

14.1 *Corresponde a la Dirección Administrativa y Financiera del FOMAG a través de la coordinación de presupuesto efectuar el seguimiento mensual de la ejecución del presupuesto de ingresos y gastos y proponer los ajustes que se requieran en coordinación con las distintas unidades de negocio del FOMAG.*

*El área de presupuesto una vez realice el cierre mensual de ejecución presupuestal de ingresos y gastos es responsable en conjunto con las diferentes áreas del FOMAG y la Gerencia de Contabilidad de adelantar, las conciliaciones de los ingresos recibidos y de los pagos efectuados, según corresponda teniendo en cuenta las bases de datos que sustentan el gasto. De lo anterior se levantarán las actas y/o formatos pertinentes y se consolidarán los archivos con las bases de datos respectivas.*

*Con el fin de mitigar errores en la afectación de los rubros presupuestales, los encabezados del memorando para pago deberán incorporar un cuadro control en el que se detalle la siguiente información: rubro presupuestal, periodo que debe afectar, vigencia o reserva presupuestal o si es pago de reprogramaciones, para que cada área que participa en el pago realice la revisión de la información de la imputación presupuestal del gasto según corresponda. (...)*

## 15. DEL RÉGIMEN DE LAS APROPIACIONES Y RESERVAS.

15.2.1 *Las apropiaciones incluidas en el Presupuesto del FOMAG, son autorizaciones máximas de gasto que el Consejo Directivo del Fondo aprueba para ser ejecutadas o comprometidas durante la vigencia fiscal respectiva. Después del 31 de diciembre de cada año estas autorizaciones expiran y, en consecuencia, no podrán comprometerse, adicionarse, transferirse ni contra - acreditarse.*

15.2.4 *Igualmente, el FOMAG constituirá al 31 de diciembre del año cuentas por pagar. Las obligaciones adquiridas a 31 de diciembre de cada año, correspondientes a la entrega de bienes y servicios, que se hayan reconocido por medio de causación de facturación o reconocimiento de prestaciones aprobadas y pendientes de pago, quedarán establecidas como cuentas por pagar. El valor de la cuenta por pagar corresponde a la diferencia entre las obligaciones y los pagos, a los cuales se realizará el correspondiente seguimiento para su desembolso. La Dirección de Prestaciones Económicas, La Dirección para Automatización de la Gestión y Aseguramiento de la Información, la Gerencia Servicios de Salud y Jurídica del FOMAG allegaran memorando firmado por el jefe del área con el detalle de la cuenta por*

*pagar constituida al cierre de la vigencia para cada rubro, con el fin de efectuar la validación y seguimiento en la ejecución por parte del área de presupuesto.*

De acuerdo con la información suministrada por la Dirección de Prestaciones Económicas (DPE), se analizó el documento en Excel “Rta\_Punto70\_ Información adicional solicitada”, en la que relacionan 75.759 registros correspondientes a los pagos realizados en la vigencia 2023, en los rubros presupuestales “31211006 Cesantías parciales” y “31211002 Cesantías definitivas” por \$2.132.245.429.089. Frente al reporte de la ejecución presupuestal del gasto y la reserva presupuestal de la vigencia 2023, se identificaron las siguientes inconsistencias:

1. Se evidenció una diferencia entre el reporte de la ejecución de gastos y la reserva presupuestal por \$313.924.005, para los rubros presupuestales “31211006 Cesantías parciales” y “31211002 Cesantías definitivas”, tal como se detalla en el siguiente cuadro:

**Cuadro No. 30 Ejecución Presupuestal de Gastos vs Relación de pagos detallada Cesantías Definitivas y Parciales – FOMAG vigencia 2023**

Valores en pesos corrientes

Código presupuestal	Descripción del rubro	Ejecución presupuestal - Coordinación de Presupuesto			Base de datos detallada pagos de cesantías - DPE	Diferencia (A – B)
		Ejecución pagos	Reserva presupuestal ejecutada vigencia 2023	Total pagos de cesantías en la vigencia 2023 (A)	Total pagos conceptos de cesantías 2023 (B)	
31211002	Cesantías Definitivas	320.896.914.475	453.665.877.656	774.562.792.131	774.876.716.136	-313.924.005
31211006	Cesantías Parciales	753.025.559.113	604.657.077.845	1.357.682.636.957,5	1.357.368.712.953	313.924.005

Fuente: Respuesta al Oficio 01

Elaborado por: Equipo Auditor

En oficio de aclaración del 3 de abril de 2024, el FNPSM manifiesta que: “Con relación a la diferencia presentada por \$313.924.005,00 (...) obedece a la tipificación del subtipo de prestación al relacionar cesantías parciales en lugar de cesantías definitivas (...)”. Con relación a este argumento, es de aclarar que, aunque el rubro presupuestal de cesantías parciales y cesantías definitivas afectan la misma cuenta bancaria, esto no quiere decir que no afecta en la clasificación del rubro presupuestal debido a que el valor pagado se ve reflejado en el reporte de la ejecución presupuestal, lo cual genera inconsistencia de la información.

Al analizar el documento en Excel “Rta\_Punto70\_ Información adicional solicitada”, se identificó 604 registros por \$16.802.343.659, que fueron pagados en la vigencia 2024. (Ver documento adjunto “Anexo 2. Cesantías parciales y definitivas sin constitución CxP”).

Pese a que los pagos se ejecutaron en la vigencia 2024, en el reporte de la ejecución presupuestal de gastos de la vigencia 2023, en los rubros presupuestales de cesantías parciales y cesantías definitivas no se reportaron pagos pendientes para la siguiente vigencia fiscal, tal como se detalla en la columna de las cuentas por pagar:

### Cuadro No. 31 Ejecución Presupuestal de gastos rubro Cesantías Definitivas y Parciales vigencia 2023

Valores en pesos corrientes

Código presupuestal	Descripción de rubros	Apropiación final 2023	Ejecución CRP	Ejecución obligación	Ejecución pagos	Reserva presupuestal	Cuentas por pagar
			Ejecución diciembre 2023	Ejecución diciembre 2023	Ejecución pagos 2023		
31211002	Cesantías Definitivas	714.050.779.961	714.050.779.961	320.896.914.475	320.896.914.475	393.153.865.486	0
31211006	Cesantías Parciales	1.340.322.574.920	1.340.322.574.920	753.025.559.113	753.025.559.113	587.297.015.807	0

Fuente: Respuesta FNPSM Comunicado No. 1  
 Elaborado por: Equipo Auditor

Así las cosas, se evidencia que el FNPSM no constituyó como cuentas por pagar de la vigencia 2023, los 604 registros correspondientes a cesantías definitivas y cesantías parciales por \$16.802.343.659, las cuales se encontraban obligadas y pendientes de pago durante la vigencia 2023, afectando el reporte de la ejecución presupuestal en los pagos generados de la vigencia, incumpliendo así lo establecido en el Manual de presupuesto, numeral 15.2.4: *“Igualmente, el FOMAG constituirá al 31 de diciembre del año cuentas por pagar. Las obligaciones adquiridas a 31 de diciembre de cada año, correspondientes a la entrega de bienes y servicios, que se hayan reconocido por medio de causación de facturación o reconocimiento de prestaciones aprobadas y pendientes de pago, quedarán establecidas como cuentas por pagar. El valor de la cuenta por pagar corresponde a la diferencia entre las obligaciones y los pagos, a los cuales se realizará el correspondiente seguimiento para su desembolso.”*

La anterior situación se presentó por debilidades en los controles y la conciliación de la información al cierre de la vigencia fiscal entre la Dirección de Prestaciones Económicas (DPE), contabilidad y la Coordinación de presupuesto, razón por la cual la ejecución presupuestal del gasto de la vigencia 2023, en cuanto a los rubros presupuestales de cesantías parciales y definitivas, no reflejan la realidad de los pagos realizados en la vigencia 2023 y en las cuentas por pagar constituidas, lo que genera inexactitud e inconsistencia en la consolidación de la información.

#### Respuesta del sujeto auditado:

Mediante oficio con radicado No. 20241080001381621 con fecha del 29 de abril de 2023, la Fiduprevisora da respuesta a Observación No.06, de la siguiente manera:

*“(…) se considera pertinente evaluar el impacto de la situación identificada por el equipo auditor respecto de los resultados obtenidos por el Fondo durante la vigencia 2023, lo cual permitió evidenciar que, del 100% de los vouchers causados y pagados por concepto de cesantías, tan solo 3 voucher presentaron diferencias que representan el 0.30%. Así las cosas, es pertinente precisar que la expedición de los 3 vouchers mencionados anteriormente, no afectaron la operación corriente del negocio en términos financieros, puesto que la imputación presupuestal aplicada a estos pagos tiene como destinación específica la misma cuenta de origen y contable.  
 (…)*

*El área de presupuesto ha trabajado en conjunto con la Vicepresidencia de tecnología a través de una solicitud de modulo KK para la generación de los reportes sistematizados de presupuesto, entre estos reportes se encuentra el informe de gastos, en el cual se solicitó un desarrollo con el fin que mostrara toda la cadena de presupuesto (CDP, CRP, obligación y pago), no obstante para la validación de la columna de pagos para el proceso automático no se cuenta con un informe que nos permita hacer la validación de esta columna, por tal razón se solicitó se generara esta consulta o reporte, pero la respuesta dada por Tecnología en su momento es que se tendría que realizar otra solicitud al requerimiento inicial el cual tendría un costo adicional sin embargo, en la presente vigencia se colocó caso No. 80994 en el aplicativo de Aranda – requerimientos tecnológicos, con el fin de solicitar la consulta de generación de pagos con la misma estructura que se maneja en el informe de trazabilidad para el proceso manual, ya que este, nos arroja el componente de pago el cual permitirá que se pueda constituir la cuenta por pagar de los procesos automáticos acorde a como se realiza en el proceso manual.*

*Al cierre de la vigencia 2023 se generó una nómina para pago, por lo que se evidenció que se causó a nivel de obligación los 604 registros correspondientes a cesantías definitivas y cesantías parciales por \$16.802.343.659, sin embargo por ser último día del año y de acuerdo a los horarios de fin de año establecidos por las Entidades Bancarias, la dispersión del pago no quedo el mismo día sino en la siguiente vigencia 02/01/2024, situación que desde el área de presupuesto no se podía visualizar teniendo en cuenta que según el soporte de pago con el cual se alimenta la ejecución presupuestal del sistema de información Peoplesoft es a nivel de obligación para los rubros automáticos.*

*(...) Es pertinente indicar que, el manual de presupuesto del Fomag en el numeral 14 control y evaluación a la ejecución del presupuesto, 14.1 segundo párrafo señala “....el área de presupuesto una vez realice el cierre mensual de ejecución presupuestal de ingresos y gastos es responsable en conjunto con las diferentes áreas del Fomag y de la Gerencia de Contabilidad de adelantar, las conciliaciones de los ingresos recibidos y de los pagos efectuados, según corresponda teniendo en cuenta las bases de datos que sustentan el gasto...”, en este sentido al cierre de cada mes se realizan las mesas de trabajo entre las áreas misionales del Fomag y la coordinación de presupuesto para hacer la revisión de las cifras presupuestales del ingresos y de gastos en las cuales se identifican las diferencias que se puedan presentar con su respectiva justificación, en razón a que al comparar las cifras de presupuesto vs las bases de datos se evidencian conceptos que no generan pago, pero que si se encuentran en la base de datos. Así las cosas, mensualmente se dejan los soportes pertinentes del cruce de esta información de cada concepto, de acuerdo con la conciliación que se realiza para cada concepto presupuestal.*

*Es importante resaltar que el insumo utilizado para la elaboración de los informes presupuestales del gasto corresponde al soporte de pago a nivel de obligación que suministra el sistema de información financiero Peoplesoft.*

*En virtud de los argumentos expuestos anteriormente, se solicita de manera respetuosa a la Contraloría General de la República no considerar la presunta connotación disciplinaria de la presente observación”.*

### **Análisis respuesta:**

De acuerdo con lo argumentado, el equipo auditor evidencia que no se realizó toda la cadena presupuestal debido a que quedaron pendientes de pago \$16.802.343.659, correspondientes a cesantías parciales y definitivas reconocidas en la vigencia 2023,



producto de la no dispersión del pago por parte de la entidad bancaria al cierre de fin de año, lo que conllevó a constituirse como una cuenta por pagar, la cual no se refleja en el reporte de la ejecución presupuestal de la vigencia 2023, sin embargo contablemente se reportó.

Ahora bien, para el equipo auditor es entendible que algunos procesos presupuestales se realizan de manera manual y automática conforme al aplicativo PeopleSoft, es por esto la importancia de la comunicación entre las áreas que intervienen en el proceso presupuestal, para la debida consolidación y exactitud de la información del reporte de ejecución presupuestal de gasto. Por tal motivo el equipo auditor evidencia debilidades en los controles y la conciliación de la información al cierre de la vigencia fiscal, tal como lo señala el Manual de Presupuesto en el numeral 14.1 *“Corresponde a la Dirección Administrativa y Financiera del FOMAG a través de la coordinación de presupuesto efectuar el seguimiento mensual de la ejecución del presupuesto de ingresos y gastos y proponer los ajustes que se requieran en coordinación con las distintas unidades de negocio del FOMAG. El área de presupuesto una vez realice el cierre mensual de ejecución presupuestal de ingresos y gastos es responsable en conjunto con las diferentes áreas del FOMAG y la Gerencia de Contabilidad de adelantar, las conciliaciones de los ingresos recibidos y de los pagos efectuados, según corresponda teniendo en cuenta las bases de datos que sustentan el gasto”*.

Así las cosas, los argumentos expuestos por el Fomag, no desvirtúan lo observado por este ente de control.

Hallazgo con presunta incidencia disciplinaria.

#### **Hallazgo No. 07 Oportunidad para el pago de cesantías (D-F)**

En el marco de la auditoría financiera adelantada al Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio, vigencia 2023, la Contraloría llevó a cabo revisión de la prestación social de cesantías, evidenciando las siguientes irregularidades: 1. Inoportunidad en el reconocimiento y pago de 1.211 cesantías por \$76.785.039.187; 2. Inoportunidad en el pago de cesantías, que conllevó al pago de 207 sanciones moratorias en las modalidades de vía administrativa, conciliación, ejecutivos y fallos ordinarios, generando detrimento patrimonial. Todo lo anterior fue ocasionado por deficiencias en el procedimiento de pago de cesantías y en los controles para el cumplimiento de los términos legales por parte de las secretarías de educación en las entidades territoriales y la Fiduprevisora, causando sanciones mora y menoscabo a los recursos del Fondo, financiados a través de los recursos TES, que asciende a **\$8.991.067.608**.

Ley 91 de 1989, por la cual se crea el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio. Artículos 5 y 9.

Ley 678 de 2001, por medio de la cual se reglamenta la determinación de responsabilidad patrimonial de los agentes del Estado a través del ejercicio de la acción de repetición o de llamamiento en garantía con fines de repetición. Modificada por la Ley 2195 de 2022, por medio de la cual se adoptan medidas en materia de transparencia, prevención y lucha contra la corrupción y se dictan otras disposiciones.

*Artículo 1. Objeto de la Ley. La presente ley tiene por objeto regular la responsabilidad de los*



*servidores y exservidores públicos y de los particulares que desempeñen funciones públicas, a través del ejercicio de la acción de repetición de que trata el artículo 90 de la Constitución Política o del llamamiento en garantía con fines de repetición.*

*Artículo 2. Acción de repetición. La acción de repetición es una acción civil de carácter patrimonial que deberá ejercerse en contra del servidor o exservidor público que como consecuencia de su conducta dolosa o gravemente culposa haya dado reconocimiento indemnizatorio por parte del Estado, proveniente de una condena, conciliación u otra forma de terminación de un conflicto. La misma acción se ejercitará contra el particular que investido de una función pública haya ocasionado, en forma dolosa o gravemente culposa, la reparación patrimonial (...)*

*Artículo 3. Finalidades. La acción de repetición está orientada a garantizar los principios de moralidad y eficiencia de la función pública, sin perjuicios de los fines retributivo y preventivo inherentes a ella.*

*Artículo 4. Obligatoriedad. Es deber de las entidades públicas ejercitar la acción de repetición o el llamamiento en garantía, cuando el daño causado por el Estado haya sido consecuencia de la conducta dolosa o gravemente culposa de sus agentes. El incumplimiento de este deber constituye falta disciplinaria.*

*Artículo 7. Jurisdicción y competencia. La jurisdicción de lo contencioso administrativo conocerá de la acción de repetición (...)*

*Artículo 11. Caducidad. <Artículo modificado por el artículo 42 de la Ley 2195 de 2022. El nuevo texto es el siguiente:> La acción de repetición caducará al vencimiento del plazo de cinco (5) años contados a partir del día siguiente de la fecha del pago, o, a más tardar desde el vencimiento del plazo con que cuenta la administración para el pago de condenas de conformidad con lo previsto en el artículo 192 del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo.*

*El término de caducidad dispuesto en el presente artículo aplicará a las condenas, conciliación o cualquier otra forma de solución de un conflicto permitida por la ley que quede ejecutoriada con posterioridad a la entrada en vigencia de la presente ley.*

Ley 734 de 2002, derogada a partir del 29 de marzo de 2022 por el artículo 265 de la Ley 1952 de 2019, modificado a su vez por el artículo 73 de la Ley 2094 de 2021, salvo el artículo 30, que continúa vigente hasta el 28 de diciembre de 2023.

Ley 1071 de 2006, por medio de la cual se adiciona y modifica la Ley 244 de 1995, se regula el pago de las cesantías definitivas o parciales a los servidores públicos, se establecen sanciones y se fijan términos para su cancelación:

*ARTÍCULO 4o. TÉRMINOS. Dentro de los quince (15) días hábiles siguientes a la presentación de la solicitud de liquidación de las cesantías definitivas o parciales, por parte de los peticionarios, la entidad empleadora o aquella que tenga a su cargo el reconocimiento y pago de las cesantías, deberá expedir la resolución correspondiente, si reúne todos los requisitos determinados en la ley.*

*PARÁGRAFO. En caso de que la entidad observe que la solicitud está incompleta deberá informársele al peticionario dentro de los diez (10) días hábiles siguientes al recibo de la solicitud, señalándole expresamente los documentos y/o requisitos pendientes.*

*Una vez aportados los documentos y/o requisitos pendientes, la solicitud deberá ser resuelta en los términos señalados en el inciso primero de este artículo.*

*ARTÍCULO 5o. MORA EN EL PAGO. La entidad pública pagadora tendrá un plazo máximo de cuarenta y cinco (45) días hábiles, a partir de la cual quede en firme el acto administrativo que ordena la liquidación de las cesantías definitivas o parciales del servidor público, para cancelar esta prestación social, sin perjuicio de lo establecido para el Fondo Nacional de Ahorro.*

*PARÁGRAFO. En caso de mora en el pago de las cesantías definitivas o parciales de los*

*servidores públicos, la entidad obligada reconocerá y cancelará de sus propios recursos, al beneficiario, un día de salario por cada día de retardo hasta que se haga efectivo el pago de las mismas, para lo cual solo bastará acreditar la no cancelación dentro del término previsto en este artículo. Sin embargo, la entidad podrá repetir contra el funcionario, cuando se demuestre que la mora en el pago se produjo por culpa imputable a este.*

**ARTÍCULO 6o. INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL.** Los Organismos de Control del Estado garantizarán que los funcionarios encargados del pago de las prestaciones sociales de los Servidores Públicos cumplan con los términos señalados en la presente ley.

Ley 1437 de 2011, por la cual se expide el Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo.

**ARTÍCULO 161. REQUISITOS PREVIOS PARA DEMANDAR.** La presentación de la demanda se someterá al cumplimiento de requisitos previos en los siguientes casos:

1. Cuando los asuntos sean conciliables, el trámite de la conciliación extrajudicial constituirá requisito de procedibilidad de toda demanda en que se formulen pretensiones relativas a nulidad con restablecimiento del derecho, reparación directa y controversias contractuales.

*<Inciso modificado por el artículo 34 de la Ley 2080 de 2021> El requisito de procedibilidad será facultativo en los asuntos laborales, pensionales, en los procesos ejecutivos diferentes a los regulados en la Ley 1551 de 2012, en los procesos en que el demandante pida medidas cautelares de carácter patrimonial, en relación con el medio de control de repetición o cuando quien demande sea una entidad pública. En los demás asuntos podrá adelantarse la conciliación extrajudicial siempre y cuando no se encuentre expresamente prohibida. (...)*

Ley 1955 de 2019, por la cual se expide el Plan Nacional de Desarrollo 2018-2022 “Pacto por Colombia, Pacto por la Equidad”,

**Artículo 57. Eficiencia en la administración de los recursos del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio.** Las cesantías definitivas y parciales de los docentes de que trata la Ley 91 de 1989 serán reconocidas y liquidadas por la Secretaría de Educación de la entidad territorial y pagadas por el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio.

Las pensiones que pagará el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio serán reconocidas por el citado Fondo, mediante la aprobación del proyecto de resolución por parte de quien administre el Fondo, el cual debe ser elaborado por el Secretario de Educación de la Entidad Territorial certificada correspondiente, a la que se encuentre vinculado el docente. El acto administrativo de reconocimiento de la pensión se hará mediante resolución que llevará la firma del Secretario de Educación de la entidad territorial.

(...) Los recursos del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio solo podrán destinarse para garantizar el pago de las prestaciones económicas, sociales y asistenciales a sus afiliados docentes, pensionados y beneficiarios. No podrá decretarse el pago de indemnizaciones económicas por vía judicial o administrativa con cargo a los recursos del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio.

**Parágrafo.** La entidad territorial será responsable del pago de la sanción por mora en el pago de las cesantías en aquellos eventos en los que el pago extemporáneo se genere como consecuencia del incumplimiento de los plazos previstos para la radicación o entrega de la solicitud de pago de cesantías por parte de la Secretaría de Educación territorial al Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio. En estos eventos el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio será responsable únicamente del pago de las cesantías.

**Parágrafo transitorio.** Para efectos de financiar el pago de las sanciones por mora a cargo Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio causadas a diciembre de 2019, facúltase al Ministerio de Hacienda y Crédito Público para emitir Títulos de Tesorería que serán

*administrados por una o varias sociedades fiduciarias públicas; así mismo, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público definirá la operación, las reglas de negociación y pago de los mismos. El Consejo Directivo del FOMAG efectuará la adición presupuestal de los recursos de los que trata el presente parágrafo.*

*La emisión de bonos o títulos no implica operación presupuestal alguna y solo debe presupuestarse para efectos de su redención.*

Ley 2220 de 2022, por medio de la cual se expide el estatuto de conciliación y se dictan otras disposiciones.

*Artículo 5. Clases. La conciliación podrá ser judicial, si se realiza dentro de un proceso judicial, o extrajudicial, si se realiza antes o por fuera de un proceso judicial.*

*La conciliación extrajudicial se denominará en derecho, cuando se realice a través de centros de conciliación, ante particulares autorizados para conciliar que cumplen función pública o ante autoridades en cumplimiento de funciones conciliatorias.*

*(...) Artículo 113. Aprobación judicial. El agente del Ministerio Público remitirá, dentro de los tres (3) días siguientes a la celebración de la correspondiente audiencia, el acta de acuerdo total o parcial de conciliación, junto con el respectivo expediente al juez o corporación competente para su aprobación*

*La decisión de aprobación o improbación judicial deberá ser adoptada dentro de los dos (2) meses siguientes. El plazo que tiene el juez para adoptar la decisión podrá prorrogarse por una única vez hasta por dos (2) meses adicionales para la práctica de pruebas, en caso de resultar necesario.*

*Los términos aquí establecidos son perentorios e improrrogables.*

*La providencia que decida sobre el acuerdo conciliatorio deberá ser notificada a las partes y al agente del Ministerio Público que adelantó la conciliación extrajudicial quienes podrán interponer el recurso de apelación contra el auto que apruebe o impruebe la conciliación.*

*No podrá realizarse aprobación parcial de los acuerdos conciliatorios, salvo aceptación expresa de las partes.*

*La improbación del acuerdo conciliatorio no hace tránsito a cosa juzgada.*

*El acta de acuerdo conciliatorio total o parcial adelantado ante el agente del Ministerio Público y el correspondiente auto aprobatorio debidamente ejecutoriado, prestarán mérito ejecutivo y tendrán efecto de cosa juzgada.*

Decreto 410 de 1971, por el cual se expide el Código de Comercio

*ARTÍCULO 1234. Son deberes indelegables del fiduciario, además de los previstos en el acto constitutivo, los siguientes:*

*1) Realizar diligentemente todos los actos necesarios para la consecución de la finalidad de la fiducia; (...)*

*ARTÍCULO 1243. El fiduciario responderá hasta de la culpa leve en el cumplimiento de su gestión.*

Decreto 2469 de 2015, Por el cual se adicionan los capítulos 4, 5 y 6 al Título 6 de la Parte 8 del Libro 2 del Decreto 1068 de 2015, Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público, que reglamenta el trámite para el pago de los valores dispuestos en sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones hasta tanto entre en funcionamiento el Fondo de Contingencias de que trata el artículo 194 del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo.

Decreto 1272 de 2018, por el cual se modifica el Decreto 1075 de 2015 -Único Reglamentario del Sector Educación-, se reglamenta el reconocimiento y pago de

Prestaciones Económicas a cargo del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio y se dictan otras disposiciones.

*Artículo 2.4.4.2.3.2.22. Término para resolver las solicitudes de reconocimiento de cesantías. Las solicitudes correspondientes a reconocimientos de cesantías parciales o definitivas a cargo del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio deben ser resueltas sin exceder 15 días hábiles contados desde la radicación completa de la solicitud por parte del peticionario.*

*Artículo 2.4.4.2.3.2.23. Gestión de la entidad territorial en las solicitudes de reconocimiento de cesantías. La entidad territorial certificada en educación, dentro de los 5 días hábiles siguientes a la presentación en debida forma de la solicitud de reconocimiento de cesantías parciales o definitivas a cargo del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio, deberá elaborar un proyecto de acto administrativo que resuelva el requerimiento.*

*Dentro del mismo término indicado en el inciso anterior, la entidad territorial deberá subir y remitir*

*a través de la plataforma dispuesta para tal fin el proyecto de acto administrativo debidamente digitalizado con su respectivo expediente para que sea revisado por la fiduciaria.*

*Artículo 2.4.4.2.3.2.24. Gestión a cargo de la sociedad fiduciaria en las solicitudes de reconocimiento de cesantías. La sociedad fiduciaria, dentro de los 5 días hábiles siguientes al recibo del proyecto de acto administrativo de reconocimiento de cesantías parciales o definitivas, deberá impartir su aprobación o desaprobación argumentando de manera precisa el sentido de su decisión.*

*Dentro del mismo término indicado en el inciso anterior, la sociedad fiduciaria deberá digitalizar y remitir a la entidad territorial certificada en educación la decisión adoptada, a través de la plataforma dispuesta para tal fin.*

*Artículo 2.4.4.2.3.2.25. Elaboración del acto administrativo que resuelve las solicitudes de reconocimiento de cesantías. La entidad territorial certificada en educación, dentro de los 5 días hábiles siguientes al recibo, por parte de la sociedad fiduciaria, del documento que contiene la aprobación o la desaprobación del proyecto de acto administrativo, deberá expedir el acto administrativo definitivo que resuelva la solicitud de reconocimiento de cesantías.*

*Si la entidad territorial certificada en educación tiene objeciones frente al resultado de la revisión de que trata el artículo anterior, podrá presentar ante la sociedad fiduciaria las razones de su inconformidad, dentro de los 2 días hábiles siguientes contados desde la recepción del documento que contiene la aprobación o desaprobación del proyecto de acto administrativo.*

*La sociedad fiduciaria contará con 2 días hábiles para resolver las observaciones propuestas por la entidad territorial certificada en educación, contados desde la recepción del documento que contiene las objeciones del proyecto.*

*La entidad territorial certificada en educación, dentro del día hábil siguiente contado desde la recepción de la respuesta a la objeción, debe expedir el acto administrativo definitivo.*

*En cualquier caso, la entidad territorial certificada en educación deberá subir y remitir en la plataforma dispuesta por la sociedad fiduciaria, el acto administrativo digitalizado.*

*Parágrafo. Bajo ninguna circunstancia, los términos previstos en los incisos 2, 3 y 4 del presente artículo podrán ser entendidos como una ampliación del plazo señalado en el artículo 4 de la Ley 1071 de 2006. En todos los casos, las solicitudes de que trata este artículo deberán resolverse dentro de los 15 días siguientes a la fecha de su radicación completa por parte del peticionario.*

*Artículo 2.4.4.2.3.2.26. Remisión del acto administrativo notificado y ejecutoriado que resuelve las solicitudes de reconocimiento de cesantías. Una vez notificado y ejecutoriado el acto administrativo definitivo que resuelve las solicitudes de reconocimiento de cesantías parciales o definitivas, la entidad territorial certificada en educación deberá subir y remitir este acto administrativo inmediatamente a través de la plataforma empleada para tal fin.*

*Artículo 2.4.4.2.3.2.27. Pago de los reconocimientos de cesantías. Dentro de los 45 días hábiles siguientes a la notificación y ejecutoria del acto administrativo que reconoce las*



*solicitudes de reconocimiento de cesantías parciales o definitivas, la sociedad fiduciaria deberá efectuar los pagos correspondientes.*

*Artículo 2.4.4.2.3.2.28. Sanción moratoria. El pago de la sanción moratoria se hará con cargo a los recursos del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio, sin perjuicio de las acciones legales o judiciales correspondientes que se deban adelantar en contra de quien dé lugar a la configuración de la sanción moratoria, con el fin de que el Fondo recupere las sumas pagadas por el incumplimiento de los términos previstos en la Ley 1071 de 2006.*

*Así mismo, la sociedad fiduciaria deberá interponer las acciones legales correspondientes en contra de las entidades territoriales certificadas en educación por el incumplimiento de los términos indicados en la Ley 1071 de 2006 y reintegrar las sumas de dinero canceladas con ocasión del pago de la sanción moratoria que le sea atribuible.*

*Artículo 2.4.4.2.3.2.29. Plataforma de digitalización. Si por fuerza mayor o caso fortuito se presentan fallas en la plataforma de digitalización, la entidad territorial certificada en educación o la sociedad fiduciaria deberán enviar por el medio más expedito los documentos pertinentes al trámite prestacional que se esté desarrollando. Lo anterior, sin perjuicio de la responsabilidad que le sea imputable a la sociedad fiduciaria por no garantizar el funcionamiento de la plataforma de digitalización.*

*Artículo 2.4.4.2.3.2.30. Notificación y recursos contra los actos administrativos. El término y la forma de notificación, así como la procedencia y el trámite de los recursos en contra de los actos administrativos que resuelven las solicitudes de reconocimiento de las prestaciones económicas que por disposición legal debe reconocer el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio, se sujetarán a lo establecido en el Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo o la norma que lo modifique, adicione o sustituya.*

Decreto 2020 de 2019, por el cual se ordena la emisión de Títulos de Tesorería –TES- Clase B destinados a financiar el pago de las sanciones por mora en el pago tardío de las cesantías a cargo del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio – FOMAG y se define la operación, las reglas de negociación y pago de estos.

Decreto 473 de 2021, por el cual se modifica el Decreto 2020 de 2019 y se ordena la emisión de 'Títulos de Tesorería (TES) Clase B' durante la vigencia 2021, destinados a financiar el pago de las sanciones por mora en el pago de las cesantías a cargo del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio -FOMAG.

Consejo de Estado, Sección Primera. Consejero de Estado Ponente: Camilo Arciniegas Andrade. Sentencia de 26 de julio de 2001. Expediente: 05001-23-31-000-1997-00655-01 (6620):

*“A su turno, el artículo 267 de la Constitución preceptúa que la Contraloría vigila la gestión fiscal «de la administración y de los particulares o entidades que manejen fondos o bienes de la Nación». Enseguida, el artículo 268, numeral 5 ibídem otorga competencia al Contralor para «Establecer la responsabilidad que se derive de la gestión fiscal, imponer las sanciones pecuniarias que sean del caso, recaudar su monto y ejercer la jurisdicción coactiva sobre los alcances deducidos de la misma.» Es la responsabilidad fiscal, originada en el manejo de fondos o bienes, o sea, en una conducta que recae directamente sobre los fondos o bienes confiados a la administración o custodia del servidor público, y que se resuelve en un saldo que la Constitución denomina «alcance». Esta especie de responsabilidad se establece mediante un acto administrativo de la Contraloría.*

*(...) Si un servidor público, con un acto suyo, doloso o gravemente culposo, que perjudica a un particular, ocasiona una condena al Estado, incurre para con éste en responsabilidad civil, que debe ser judicialmente declarada. Pero si dicho servidor, en ejercicio de sus competencias*

*para administrar o custodiar bienes o fondos, causa su pérdida, incurre en responsabilidad fiscal, cuyo pronunciamiento está reservado a la Contraloría (...)*

Concepto Sala de Consulta y Servicio Civil del concejo de estado, Rad. No. 11001-03-06-000-2013-00517-00, (29) de abril de dos mil catorce (2014), Régimen jurídico aplicable en caso de mora en el pago de las sentencias proferidas y conciliaciones aprobadas por la Jurisdicción de lo Contencioso Administrativo con posterioridad al 2 de julio de 2012, fecha de entrada en vigencia de la Ley 1437 de 2011.

Circular Externa No.10 del 13 de noviembre de 2014, Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, Lineamientos sobre pago de intereses de mora de sentencias, laudos y conciliaciones.

Circular Externa 12 (diciembre 22), Alcance a la Circular 10 sobre lineamientos sobre pago de intereses de mora de sentencias, laudos y conciliaciones, Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado.

Circular Externa 7 (septiembre 11) Lineamientos jurisprudenciales en materia de conciliación judicial y extrajudicial en lo contencioso administrativo, Agencia Nacional De Defensa Jurídica Del Estado.

#### MP-GNE-08-019 LIQUIDACIÓN DE FALLOS JUDICIALES, CONCILIACIONES Y VÍA ADMINISTRATIVA FOMAG

Concepto CGR-OJ-021-2023 de la Oficina Jurídica de la CGR:

*(...) los dos (2) mecanismos en mención, esto es, la acción de repetición y el proceso de responsabilidad fiscal no son simultáneos ni concomitantes (...) resultando su aplicación excluyente.*

En el marco de la auditoría financiera adelantada al Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio, vigencia 2023, la Contraloría llevó a cabo revisión de la prestación social cesantías, evidenciando las siguientes irregularidades:

#### 1. Inoportunidad en el reconocimiento y pago de cesantías 2023

De conformidad con la solicitud de información No.1, punto 70 y 71, durante la vigencia 2023, se realizaron 75.696 pagos de cesantías definitivas y parciales por \$2.131.125.225.017, de las cuales se reconocieron y pagaron de manera inoportuna 1.211 cesantías por \$76.785.039.187. Se identificó solicitudes de reconocimiento de pago por cesantías radicadas desde la vigencia 2015 y que fueron pagadas hasta 2023, como se detalla a continuación:

**Cuadro No. 32 Año de radicación de la solicitud al pago vigencia 2023**

Cifras en pesos corrientes

Año de radicación de la solicitud	Cantidad de solicitudes pagadas	Valor Pagado Vigencia 2023
2015	2	14.031.764
2016	1	38.618.723



Año de radicación de la solicitud	Cantidad de solicitudes pagadas	Valor Pagado Vigencia 2023
2017	1	18.383.749
2018	14	247.940.298
2019	28	650.596.620
2020	16	911.290.217
2021	57	2.272.105.388
2022	438	23.477.680.611
2023	654	49.154.391.817
<b>Total</b>	<b>1.211</b>	<b>76.785.039.187</b>

Fuente: Respuesta Comunicado No1, punto 70.  
 Elaboración: Equipo auditor CGR.

Por otra parte, en la vigencia 2023, existen 53 casos que fueron radicadas las solicitudes de cesantías parciales y/o definitivas por los docentes y que a 31 de diciembre del año 2023 ya tiene extemporaneidad según Ley 1071- 2006 y no se han pagado dichas cesantías de conformidad con la solicitud de información No.1, punto 71.

**Cuadro No. 33 Solicitudes radicadas que 31 de diciembre 2023 ya tienen extemporaneidad y no han sido canceladas**

Vigencia 2023 solicitud de cesantías	Fecha extrema en la vigencia 2023 para el pago de la Cesantía ley 1071 2006
Enero	2
Febrero	3
Marzo	1
Abril	3
Junio	2
Julio	7
Agosto	17
Septiembre	18
<b>Total, Solicitudes</b>	<b>53</b>

Fuente: Respuesta Comunicado No1, punto 71.  
 Elaboración: Equipo auditor CGR.

## 2. Oportunidad pago Cesantías - Pago Sanción mora

La causación y pago de sanciones moratorias ha sido recurrente por parte de Fiduprevisora S.A., puesto que, durante la vigencia 2023 se realizaron 5.714 pagos por concepto de sanción moratoria, por \$49.515.743.036, a su vez se evidenció el pago de indexación por \$3.394.927.950, producto de cesantías pagadas de manera inoportuna en la mencionada vigencia.

Dentro de la revisión de expedientes relacionados con sanción por mora, se verificó sanciones pagadas durante la vigencia 2023, correspondientes a las modalidades de pago por vía administrativa, por conciliación, y mediante fallos judiciales, dentro de los cuales se revisaron procesos ejecutivos.

- En lo concerniente a la modalidad de sanción mora por vía administrativa, de conformidad con la información suministrada por el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio en respuesta al Oficio 01, punto 67, durante la vigencia 2023

se pagaron 1.874 solicitudes de sanción moratoria por esta modalidad, por \$14.109.669.705. Fueron objeto de revisión 49 expedientes, como se detallan a continuación:

**Cuadro No. 34 Sanción moratoria - Modalidad vía administrativa**

Valores en pesos corrientes

ID Docente	Entidad Territorial	Fecha radicación solicitud Cesantías	Fecha Pago Efectivo Cesantías	Valor Sanción Moratoria	Fecha de pago
39273XXX	Antioquia	24/11/2017	30/07/2019	44.587.109	26/06/2023
39266XXX	Antioquia	27/07/2017	28/09/2018	36.580.601	26/06/2023
11799XXX	Apartado	15/11/2018	15/03/2019	49.783.860	13/06/2023
17545XXX	Arauca	2/02/2015	28/11/2016	50.803.657	26/06/2023
13837XXX	Arauca	21/09/2017	8/02/2019	42.423.709	17/07/2023
24244XXX	Arauca	25/03/2017	27/03/2018	31.484.232	26/06/2023
22696XXX	Atlántico	22/07/2015	24/04/2017	45.055.786	26/06/2023
22577XXX	Atlántico	3/10/2016	27/02/2018	37.078.464	10/07/2023
72186XXX	Barranquilla	15/02/2017	22/05/2018	35.032.228	27/07/2023
52729XXX	Bogotá D.C.	6/12/2016	29/05/2018	97.569.274	10/07/2023
52016XXX	Bogotá D.C.	26/03/2018	15/07/2019	48.648.067	13/06/2023
52486XXX	Bogotá D.C.	6/10/2017	27/02/2018	32.064.259	10/07/2023
41654XXX	Bogotá D.C.	7/07/2016	21/07/2018	31.839.189	22/09/2023
30763XXX	Bolívar	16/09/2014	27/10/2016	52.862.573	10/07/2023
72245XXX	Bolívar	6/04/2016	26/10/2017	43.134.238	1/08/2023
33129XXX	Bolívar	13/06/2015	27/01/2017	38.813.511	26/06/2023
37310XXX	Bucaramanga	24/10/2018	21/11/2019	38.154.560	13/06/2023
41562XXX	Bucaramanga	8/10/2018	16/10/2019	32.291.753	13/06/2023
31374XXX	Buenaventura	8/09/2016	28/12/2016	38.692.166	26/06/2023
16733XXX	Buga	27/04/2018	15/07/2019	41.032.378	26/06/2023
38866XXX	Buga	26/04/2018	15/07/2019	40.668.185	23/06/2023
38858XXX	Buga	27/04/2018	15/07/2019	40.546.787	13/06/2023
16762XXX	Cali	29/11/2018	17/09/2019	36.319.049	3/08/2023
57402XXX	Cesar	7/11/2017	19/02/2019	44.067.317	14/07/2023
54255XXX	Choco	15/02/2019	28/08/2019	44.027.952	28/07/2023
2755XXX	Córdoba	25/10/2017	30/08/2018	47.952.039	23/06/2023
6882XXX	Córdoba	14/02/2018	18/02/2019	31.927.560	4/07/2023
5642XXX	Cundinamarca	10/09/2018	31/12/2019	33.001.482	31/03/2023
56069 XXX	La Guajira	2/01/2019	15/03/2019	51.609.689	23/06/2023
77039 XXX	La Guajira	23/05/2019	17/09/2019	51.018.289	23/06/2023
27002 XXX	La Guajira	18/05/2018	12/12/2018	47.339.601	4/07/2023
56069 XXX	La Guajira	07/09/2017	18/02/2019	43.006.094	26/06/2023
40797 XXX	La Guajira	07/10/2016	26/01/2018	41.903.474	26/06/2023
27002 XXX	La Guajira	22/02/2017	26/04/2018	34.322.699	17/07/2023
45436 XXX	Magangue	18/05/2017	29/06/2018	33.636.032	10/07/2023
7595 XXX	Magdalena	05/06/2017	26/02/2019	49.763.546	17/07/2023
77156 XXX	Magdalena	27/07/2018	31/12/2019	45.408.291	02/09/2023
8736 XXX	Magdalena	26/12/2016	26/04/2018	43.602.264	26/06/2023
39092 XXX	Magdalena	16/06/2015	27/02/2017	43.377.730	10/07/2023
32724 XXX	Magdalena	17/05/2017	14/06/2019	39.262.297	26/06/2023
12589 XXX	Magdalena	07/11/2017	12/12/2018	31.338.117	26/06/2023
49737 XXX	Magdalena	12/01/2016	20/11/2017	31.190.611	26/06/2023
54255 XXX	Medellín	20/06/2018	31/12/2019	48.499.466	08/05/2023
6869 XXX	Montería	16/11/2017	26/02/2019	45.339.390	22/08/2023
27686 XXX	Norte de Santander	06/12/2017	12/12/2018	32.170.355	17/07/2023

ID Docente	Entidad Territorial	Fecha radicación solicitud Cesantías	Fecha Pago Efectivo Cesantías	Valor Sanción Moratoria	Fecha de pago
36536 XXX	Santa Marta	11/05/2018	16/10/2019	50.397.422	24/04/2023
22376 XXX	Soledad	17/05/2016	07/09/2017	35.547.068	10/07/2023
7446 XXX	Soledad	03/10/2017	15/03/2019	34.400.388	10/07/2023
20439 XXX	Villavicencio	30/07/2018	15/07/2019	31.077.777	13/06/2023
<b>Total</b>				<b>2.050.652.585</b>	

Fuente: Respuesta Comunicado No1, punto 66.

Elaborado por: Equipo GR

Frente a la modalidad de vía administrativa, en los casos objeto de revisión, se evidenció que, en el 100% de los expedientes hubo pago por concepto de sanción mora, debido al pago inoportuno de las cesantías parciales o definitivas, valor que asciende a \$2.050.652.585, con cargo a los recursos del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio, generando menoscabo del patrimonio público, por el incumplimiento funcional por parte de servidores públicos de las secretarías de educación respectivas y el FNPSM, en los términos indicados en la Ley 1071 de 2006.

- En cuanto al pago de sanción moratoria, mediante el mecanismo alternativo de solución de conflictos consistente en la conciliación, durante la vigencia 2023 se pagó en total 749 conciliaciones por \$ 4.236.847.563. Fueron objeto de revisión y análisis 12 expedientes, como se detallan a continuación:

#### **Cuadro No. 35 Sanción moratoria - Modalidad Conciliación**

Valores en pesos corrientes

ID Docente	Entidad Territorial	Fecha radicación solicitud Cesantías	Fecha Pago Efectivo Cesantías	Valor Sanción Moratoria	Fecha de pago
41600 XXX	Bogotá D.C.	9/11/2017	18/02/2019	33.231.514	10/01/2023
66733 XXX	Cauca	31/10/2018	18/02/2019	47.298.483	24/03/2023
25888 XXX	Córdoba	25/04/2018	28/12/2018	33.409.626	21/12/2023
11320 XXX	Cundinamarca	4/09/2018	28/08/2019	48.194.834	23/03/2023
52276 XXX	Cundinamarca	26/04/2018	30/07/2019	42.488.950	19/12/2023
38232 XXX	Ibagué	5/03/2020	31/12/2019	34.355.511	23/03/2023
6866 XXX	Montería	08/08/2018	12/09/2019	35.812.115	13/06/2023
27123 XXX	Tumaco	07/07/2017	24/08/2018	34.541.860	22/11/2023
31195 XXX	Valle Del Cauca	15/02/2018	21/05/2020	70.167.793	23/12/2023
66718 XXX	Valle Del Cauca	13/09/2018	01/11/2019	37.511.673	26/09/2023
29543 XXX	Valle Del Cauca	17/04/2018	26/10/2019	33.144.750	10/01/2023
22634 XXX	Valledupar	15/07/2018	14/11/2019	43.488.768	15/03/2023
<b>Total</b>				<b>493.645.877</b>	

Fuente: Respuesta Comunicado No1, punto 66.

Elaborado por: Equipo GR

Respecto a la modalidad de conciliación, en los casos objeto de revisión, se evidenció que, en el 100% de los expedientes hubo pago por concepto de sanción mora, debido al pago inoportuno de las cesantías parciales o definitivas, valor que asciende a \$493.645.877, con cargo a los recursos del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio, generando menoscabo del patrimonio público, por el incumplimiento funcional por parte de servidores públicos de las secretarías de educación respectivas y el FNPSM, en los términos indicados en la Ley 1071 de 2006.

- Referente al pago de sanción moratoria, mediante procesos ejecutivos, durante la vigencia 2023, se pagó en total 145 procesos, cuyo pago total ascendió a \$1.271.842.800. Fueron objeto de revisión y análisis el total de 4 procesos, respecto a esta modalidad, como se detalla a continuación:

**Cuadro No. 36 Sanción moratoria – Procesos Ejecutivos**

Valores en pesos corrientes

ID Docente	Entidad Territorial	Radicado Proceso Judicial	Fecha radicación solicitud Cesantías	Fecha Pago Efectivo Cesantías	Valor Sanción Moratoria	Indexación	Fecha de pago
3272 XXX	Bogotá D.C.	11001333502920210019400	27/08/2012	12/09/2014	53.738.999	-	24/07/2023
41626 XXX	Bogotá D.C.	11001333502820220009500	5/04/2013	8/09/2014	33.606.797	-	30/01/2023
27737 XXX	Norte de Santander	54001334001020160061700	29/10/2009	12/10/2011	46.315.941	7.088.647	23/05/2023
21558 XXX	Turbo	05837333300120190028400	02/06/2016	15/05/2019	88.769.066	6.603.087	14/11/2023
Subtotal					222.430.803	13.691.734	
<b>Total</b>					<b>236.122.537</b>		

Fuente: Respuesta Comunicado No1, punto 66.

Elaborado por: Equipo CGR

En cuanto a los pagos realizados mediante procesos ejecutivos, en los casos objeto de revisión, se evidenció que, en 4 procesos se pagó \$222.430.803 por concepto de sanción mora, e indexación por \$13.691.734 debido al pago inoportuno de las cesantías parciales o definitivas, lo anterior con cargo a los recursos del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio, generando menoscabo del patrimonio público por un total de \$236.122.537, por el incumplimiento funcional por parte de servidores públicos de las secretarías de educación respectivas y el FNPSM, en los términos indicados en la Ley 1071 de 2006.

- Por otra parte, frente al pago de sanción moratoria, mediante fallos ordinarios, durante la vigencia 2023, se pagó 2.946 fallos por \$29.897.382.968. Fueron objeto de revisión y análisis 130 expedientes, como se detalla a continuación:

**Cuadro No. 37 Sanción moratoria – Fallos Ordinarios**

Valores en pesos corrientes

ID Docente	Entidad Territorial	No. Proceso	Fecha radicación solicitud Cesantías	Fecha Pago Efectivo Cesantías	Valor Sanción Moratoria	Indexación	Fecha de pago
22116XXX	Antioquia	05837333300120170009900	17/01/2014	5/06/2015	36.068.789	-	23/05/2023
70579 XXX	Antioquia	05001233300020200033900	19/01/2016	27/06/2017	34.635.719	-	23/02/2023
22175 XXX	Antioquia	05001333301520190017700	22/06/2017	27/07/2018	33.296.274	-	17/07/2023
21523 XXX	Antioquia	05001333300720190004400	21/06/2017	3/09/2018	33.113.730	-	18/02/2023
94365 XXX	Antioquia	05001333302820210001900	26/11/2018	16/03/2019	32.068.948	-	10/01/2023
40512 XXX	Arauca	81001333300220200018601	24/11/2015	26/08/2016	37.236.010	-	11/09/2023
4564 XXX	Armenia	63001233300020170012600	13/02/2015	26/08/2016	41.366.571	1.871.523	29/05/2023
24485 XXX	Armenia	63001233300020140016502	27/01/2011	18/11/2012	38.327.764	-	22/09/2023
89003 XXX	Armenia	63001333300420200025800	15/03/2018	31/12/2019	34.508.347	6.407.237	20/02/2023
22509 XXX	Atlántico	08001233300020200007100	29/08/2016	27/02/2018	46.180.973	-	8/11/2023
63542 XXX	Barrancabermeja	68081333300120200012300	10/05/2018	18/02/2019	41.168.814	-	23/10/2023
72131 XXX	Barranquilla	08001233300020190032600	23/05/2016	30/10/2017	37.900.401	-	11/09/2023
52305 XXX	Bogotá D.C.	11001333501620200025400	25/04/2017	26/04/2018	69.538.470	-	17/07/2023
19152 XXX	Bogotá D.C.	25000234200020200031700	28/08/2017	26/02/2019	49.831.159	10.997.052	1/08/2023
53072 XXX	Bogotá D.C.	11001333501620220023800	3/12/2018	28/11/2019	49.648.913	-	8/11/2023
51947 XXX	Bogotá D.C.	11001334205520180038400	4/10/2012	10/01/2014	46.886.939	-	17/10/2023
11787 XXX	Bogotá D.C.	11001333502120190049901	21/07/2015	21/07/2018	46.780.622	-	10/01/2023
41465 XXX	Bogotá D.C.	11001334204720200020400	11/07/2016	26/12/2017	44.204.760	-	15/11/2023
21054 XXX	Bogotá D.C.	25000234200020180115001	24/02/2012	25/10/2013	41.235.064	-	16/12/2023
79629 XXX	Bogotá D.C.	25000234200020150370601	24/01/2013	29/07/2014	40.407.912	-	2/09/2023
28421 XXX	Bogotá D.C.	11001333502620160036000	4/12/2012	19/06/2014	38.712.454	-	15/03/2023
35324 XXX	Bogotá D.C.	11001334204620210019500	19/09/2016	26/12/2017	37.444.032	-	10/01/2013
35486 XXX	Bogotá D.C.	11001333501620190048100	9/05/2017	31/07/2018	37.373.369	-	10/01/2023
11382 XXX	Bogotá D.C.	11001333501620200022900	13/06/2018	25/07/2019	36.662.065	-	30/01/2023
41471 XXX	Bogotá D.C.	25000234200020180175200	27/02/2015	15/07/2016	35.616.799	-	23/01/2023
51995 XXX	Bogotá D.C.	11001334205620190003800	3/08/2016	27/02/2018	34.667.031	-	10/01/2023
52264 XXX	Bogotá D.C.	11001333501820190033201	28/10/2016	29/10/2018	33.952.280	-	23/01/2023
20407 XXX	Bogotá D.C.	11001333500920200035500	1/11/2018	21/11/2019	33.869.921	9.761.237	17/07/2023
52703 XXX	Bogotá D.C.	11001334205120210018000	24/05/2016	5/01/2018	33.608.229	9.220.083	13/06/2013
19407 XXX	Bogotá D.C.	11001333502320180023500	20/02/2013	6/05/2015	31.981.347	-	10/01/2023
22807 XXX	Bolívar	13001233300020190018801	7/12/2014	20/11/2017	49.455.636	-	11/09/2023
9264 XXX	Bolívar	13001333300720220013200	24/12/2018	28/08/2019	37.390.451	-	20/11/2023
33217 XXX	Bolívar	13001333301020180007500	1/08/2013	26/01/2015	31.903.364	-	24/05/2023
27614 XXX	Bucaramanga	68001233300020200091001	28/08/2017	15/03/2019	51.869.706	-	19/12/2023
13840XXX	Bucaramanga	68001333300020180019300	17/02/2017	29/08/2017	51.256.525	-	19/12/2023

ID Docente	Entidad Territorial	No. Proceso	Fecha radicación solicitud Cesantías	Fecha Pago Efectivo Cesantías	Valor Sanción Moratoria	Indexación	Fecha de pago
6349XXX	Buga	76001233300020200141900	11/09/2017	27/02/2018	35.355.955	-	24/05/2023
1056301XXX	Caldas	17001333900620220022800	28/08/2018	12/12/2018	39.746.369	10.345.980	18/05/2023
31958XXX	Cali	76001233300020170069901	11/03/2014	19/06/2014	48.688.465	-	20/11/2023
31207XXX	Cali	76001233300420160046400	4/03/2013	29/01/2015	48.645.255	-	21/12/2023
16754XXX	Cali	76001333301120200009500	31/05/2017	18/02/2019	39.622.240	11.493.298	28/09/2023
38980XXX	Cali	76001233300420160048400	15/07/2011	16/08/2012	32.768.367	15.013.526	16/06/2023
84042XXX	Cesar	20001333300220150034600	27/10/2011	25/09/2013	47.259.649	-	20/10/2023
77143XXX	Cesar	20001333300420190020900	21/07/2017	24/08/2018	33.409.527	-	12/05/2023
54257XXX	Choco	27001333300420200010601	23/11/2017	26/04/2018	43.824.522	-	25/08/2023
35586XXX	Choco	27001333300220210015800	27/02/2018	27/07/2018	32.050.495	-	16/06/2023
35696XXX	Choco	27001333300520210017800	18/07/2017	31/12/2019	31.701.376	-	17/08/2023
15667XXX	Córdoba	23001333300620190043901	11/05/2017	7/09/2017	37.146.864	-	28/09/2023
34998XXX	Córdoba	23001333300320200014200	23/04/2018	29/10/2018	31.441.970	6.528.968	13/01/2023
20697XXX	Cundinamarca	25307333300320200001100	6/09/2018	8/04/2019	39.454.209	11.455.320	21/07/2023
23275XXX	Cundinamarca	25269333300120210000400	18/05/2018	14/06/2019	34.355.511	-	14/11/2023
20792XXX	Cundinamarca	25269333300220200012600	2/04/2018	8/04/2019	32.170.355	-	13/01/2023
51759XXX	Cundinamarca	25269333300220200018300	10/01/2019	26/12/2019	31.751.911	6.028.898	28/04/2023
41566XXX	Cundinamarca	25899333300220220009700	20/09/2017	29/06/2018	31.710.737	-	12/05/2023
35333XXX	Cundinamarca	25269333300320200009500	8/09/2017	15/07/2019	31.322.840	6.548.159	28/04/2023
7527XXX	Facatativá	25000234200020140321800	23/06/2010	28/11/2011	35.579.420	-	20/10/2023
36182XXX	Huila	41001233330020170024100	29/11/2012	11/09/2013	40.749.952	-	23/02/2023
25452XXX	Huila	41001233300020160048100	23/07/2015	2/02/2016	40.392.440	-	13/01/2023
26578XXX	Huila	41001333300120210006100	24/10/2016	26/12/2017	34.219.685	-	14/11/2023
12270XXX	Huila	41001233300020170031501	26/11/2013	27/01/2015	34.080.033	-	21/12/2023
26441XXX	Huila	41001233300020140055601	16/07/2012	21/11/2012	33.153.451	-	25/05/2023
27004XXX	La Guajira	44001234000020210016201	25/07/2018	1/11/2019	81.881.654	-	14/11/2023
40983XXX	La Guajira	44001334000320190034800	18/10/2017	08/02/2019	45.159.895	-	14/08/2023
84080XXX	La Guajira	44001334000220200013400	03/08/2017	12/12/2018	44.168.527	-	08/05/2023
26994XXX	La Guajira	44001334000320190035300	01/06/2017	28/09/2018	42.696.243	-	14/08/2023
27002XXX	La Guajira	44001334000220190033100	25/10/2017	12/12/2018	37.147.655	-	18/02/2023
27002XXX	La Guajira	44001334000220190027900	06/01/2017	26/01/2018	31.710.737	-	18/02/2023
30656XXX	Lorica	23001333300620150039701	30/08/2011	22/03/2013	40.746.701	-	21/11/2023
39094XXX	Magdalena	47001233300020200063300	18/07/2016	14/06/2019	87.581.890	26.212.319	11/09/2023
19500XXX	Magdalena	47001333300720200021000	16/05/2018	27/08/2020	59.242.013	-	18/12/2023
9066XXX	Magdalena	47001233300020200061300	12/04/2016	26/04/2018	57.673.903	21.271.297	08/11/2023
9130XXX	Magdalena	47001333300720210029300	30/05/2018	18/12/2019	55.842.881	14.310.411	16/12/2023



ID Docente	Entidad Territorial	No. Proceso	Fecha radicación solicitud Cesantías	Fecha Pago Efectivo Cesantías	Valor Sanción Moratoria	Indexación	Fecha de pago
39093XXX	Magdalena	47001333300120220000200	05/09/2017	08/02/2019	41.466.744	8.790.884	15/11/2023
85445XXX	Magdalena	47001233300020200063400	17/11/2017	14/06/2019	38.730.661	11.346.564	13/06/2023
32518XXX	Medellín	05001233300020170120000	17/03/2015	07/09/2016	56.084.191	-	01/08/2023
43564XXX	Medellín	05001333302320200017700	23/08/2018	26/02/2020	39.953.772	-	10/04/2023
8296XXX	Medellín	05001233300020170191800	16/12/2014	11/07/2016	36.511.687	-	18/02/2023
32558XXX	Medellín	05001233300020180140600	04/11/2015	10/05/2017	35.780.716	-	27/03/2023
60344XXX	Medellín	05001233300020210053900	30/08/2017	29/06/2018	31.833.965	10.921.188	17/07/2023
3254XXX	Mosquera	25269333300320190022300	12/09/2017	27/09/2018	31.031.222	-	01/08/2023
5430XXX	Norte De Santander	54001333300520200018500	12/10/2018	18/10/2019	31.806.162	-	10/01/2023
14975XXX	Palmira	76001233300920170072200	15/04/2015	12/09/2016	39.178.220	-	16/12/2023
16883XXX	Palmira	76001333300220170032701	25/04/2014	30/07/2015	31.277.696	7.581.802	15/11/2023
43028XXX	Pereira	66001333300120220023000	06/08/2018	15/10/2019	36.807.105	10.085.211	01/08/2023
10104XXX	Pereira	66001233300020160007601	29/03/2012	11/09/2013	34.605.113	23.285.643	17/07/2023
34554XXX	Popayán	19001333300520190013601	19/07/2010	06/07/2012	38.728.297	-	16/12/2023
34536XXX	Popayán	19001333300520190019501	21/07/2017	18/02/2019	35.674.695	6.730.875	17/07/2023
27469XXX	Putumayo	86001333300120210029501	20/04/2017	06/11/2018	48.585.380	-	15/11/2023
27469XXX	Putumayo	86001333100120210022301	11/05/2017	29/06/2018	34.428.801	-	29/05/2023
10122XXX	Risaralda	66001233300020200053800	16/05/2017	13/06/2019	50.153.496	-	10/07/2023
24411XXX	Risaralda	66001333300120220018000	23/10/2017	14/03/2019	44.961.295	14.229.042	22/08/2023
24411XXX	Risaralda	66001233300020190074000	23/04/2015	28/09/2016	39.560.446	5.463.678	18/02/2023
15046XXX	Sahagún	23001333300420200012000	30/04/2017	27/09/2018	46.093.822	14.967.633	23/05/2023
84452XXX	Santa Marta	47001333300420190040400	25/03/2017	16/08/2018	31.001.586	10.458.743	22/09/2023
34963XXX	Sincelejo	70001333300620190037600	02/06/2016	27/07/2017	32.243.472	10.006.942	08/05/2023
2355XXX	Sogamoso	15759333300220190006200	01/08/2017	29/05/2018	31.370.979	10.316.737	15/05/2023
19310XXX	Soledad	08001233300020160069300	01/08/2011	29/01/2013	39.078.194	-	18/02/2023
3767XXX	Soledad	08001333301020190014200	11/07/2017	01/01/2020	36.653.583	-	30/01/2023
92522XXX	Sucre	70001333300120200010401	06/10/2017	14/08/2019	60.437.796	-	14/08/2023
22977XXX	Sucre	70001333300720190035300	08/07/2015	14/02/2017	46.058.297	-	23/01/2023
92550XXX	Sucre	70001333100120190010901	04/08/2016	24/01/2018	44.932.838	-	23/05/2023
23062XXX	Sucre	70001333300120200015100	18/10/2018	18/11/2019	38.023.893	-	23/01/2023
92525XXX	Sucre	70001333300420200018400	17/08/2016	06/06/2018	32.607.184	10.657.831	13/06/2023
4861XXX	Tolima	73001233300520170014201	13/03/2013	28/09/2016	93.787.666	-	17/07/2023
5971XXX	Tolima	73001233300320180058401	24/09/2013	12/05/2016	65.943.101	31.510.922	21/11/2023
93082XXX	Tolima	73001233300120170019601	02/10/2013	30/12/2015	64.453.750	-	19/12/2023
93200XXX	Tolima	73001333301120180004300	26/03/2015	06/07/2016	34.209.275	18.021.028	08/11/2023
28683XXX	Tolima	73001233300020140065801	10/11/2011	07/06/2013	32.189.285	-	14/08/2023

ID Docente	Entidad Territorial	No. Proceso	Fecha radicación solicitud Cesantías	Fecha Pago Efectivo Cesantías	Valor Sanción Moratoria	Indexación	Fecha de pago
28739XXX	Tolima	73001233300220170078301	15/07/2015	28/09/2016	32.107.029	-	15/03/2023
16345XXX	Tuluá	76001233300020190104100	23/03/2017	15/05/2019	41.016.164	-	23/05/2023
40015XXX	Tunja	15001333300120180015701	29/04/2014	30/07/2015	31.729.686	18.985.034	01/12/2023
29897XXX	Valle Del Cauca	76111333300120210008400	05/04/2018	22/10/2020	64.340.710	-	21/11/2013
29598XXX	Valle Del Cauca	76001233300020190076900	21/06/2017	04/04/2019	61.043.169	-	09/10/2023
29770XXX	Valle Del Cauca	76147333300120190023601	15/12/2011	17/01/2014	51.584.257	-	23/12/2023
14981XXX	Valle Del Cauca	76001233300420160127300	13/09/2012	03/12/2014	51.022.335	-	22/09/2023
38860XXX	Valle Del Cauca	76001333300220210000100	11/01/2018	15/05/2019	46.738.063	-	10/07/2023
29897XXX	Valle Del Cauca	76001233300020200156900	19/10/2017	19/02/2019	46.252.473	-	18/02/2023
6512XXX	Valle Del Cauca	76001233300020200019600	17/08/2017	31/05/2019	44.788.980	13.121.414	26/06/2023
2571XXX	Valle Del Cauca	76001333301820180024600	11/11/2016	26/03/2018	44.621.538	-	26/06/2023
94251XXX	Valle Del Cauca	76001333300120210016400	10/05/2018	17/07/2019	42.205.215	6.461.572	18/02/2023
31841XXX	Valle Del Cauca	76001233300020200121101	03/04/2017	24/08/2018	41.604.480	-	16/12/2023
94307XXX	Valle Del Cauca	76001333301120210014400	21/06/2017	30/07/2019	39.091.585	7.477.300	17/10/2023
66752XXX	Valle Del Cauca	76001233300020200099201	06/07/2017	28/02/2019	38.289.228	-	16/12/2023
66752XXX	Valle Del Cauca	76001233300020210022700	04/09/2018	29/10/2019	38.240.234	-	21/11/2023
38893XXX	Valle Del Cauca	76001233300520180032800	02/12/2011	28/08/2015	37.014.267	-	15/03/2015
66880XXX	Valle Del Cauca	76001333301120150034601	29/04/2011	25/01/2013	34.568.675	-	17/10/2023
29991XXX	Valle Del Cauca	76001233300020190036001	31/07/2015	25/10/2016	33.158.152	-	15/11/2023
6245XXX	Valle Del Cauca	76001333301920200007200	13/03/2018	27/09/2019	32.898.740	-	21/11/2023
66702XXX	Valle Del Cauca	76147333300220180032600	20/11/2013	02/03/2016	31.162.134	-	10/01/2023
16245XXX	Valle Del Cauca	76001333301820190013101	09/07/2008	13/01/2016	31.075.449	-	15/03/2023
13349XXX	Valledupar	20001233300120180024700	02/05/2013	29/01/2015	46.630.385	28.528.807	11/09/2023
Subtotal					5.382.050.418	446.414.158	
<b>Total</b>					<b>5.828.464.576</b>		

Fuente: Respuesta Comunicado No1, punto 66.  
 Elaborado por: Equipo GR

Respecto a los pagos realizados mediante procesos judiciales, en los casos objeto de revisión, se evidenció que, en el 100% de los expedientes hubo pago por concepto de sanción mora, debido al pago inoportuno de las cesantías parciales o definitivas, valor que asciende a \$5.382.050.418, e Indexación por \$446.414.158 para un total de \$5.828.464.576 con cargo a los recursos del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio, generando menoscabo del patrimonio público, por el incumplimiento funcional por parte de servidores públicos de las secretarías de educación respectivas y el FNPSM, en los términos indicados en la Ley 1071 de 2006.

- Finalmente, en desarrollo del presente proceso auditor se recibieron 12 insumos de auditoría relacionados con el pago de sanción mora, los cuales se revisaron y

analizaron, verificando la existencia de daño patrimonial, como se evidencia a continuación:

**Cuadro No. 38 Sanción moratoria – Insumos**

Valores en pesos corrientes

ID Docente	Entidad Territorial	No. Proceso	Fecha radicación solicitud Cesantías	Fecha Pago Efectivo Cesantías	Valor Sanción Moratoria	indexación	Fecha de pago
48622XXX	Tolima	73001333300520210014900	16/11/2016	24/05/2017	5.188.627	2.069.081	22/09/2023
26386XXX	Valle del Cauca	76001233300020200002800	8/02/2018	24/05/2018	45.289.268	13.114.315	22/09/2023
66817XXX	Cali	76001333300920170010801	23/04/2015	12/05/2016	18.998.916	-	11/09/2023
41652XXX	Tolima	73001333300320180022901	3/01/2017	27/09/2017	18.233.572	6.895.303	11/09/2023
5963XXX	Tolima	73001233300120160074900	18/03/2013	15/08/2014	35.653.364	-	22/08/2023
6030XXX	Tolima	73001233300620180024100	25/02/2015	27/10/2016	42.203.092	-	11/08/2023
31944XXX	Valle del Cauca	76001233300020200093800	19/10/2017	3/09/2019	54.796.882	15.675.963	26/06/2023
6433XXX	Valle del Cauca	76111333300120190025701	13/07/2017	23/07/2018	32.048.958	-	13/12/2023
38210XXX	Ibagué	73001333300520210020000	27/06/2018	30/10/2018	1.327.440	-	26/09/2021
7531XXX	Armenia	63001333375620140006200	6/03/2013	28/04/2014	23.410.984	-	2/09/2023
65738XXX	Tolima	73001333300220190043501	15/06/2017	6/04/2018	21.291.495	-	13/03/2024
26271XXX	Chocó	27001233300020150003900	7/09/2011	9/02/2013	26.744.226	19.240.547	15/05/2024
Subtotal					325.186.824	56.995.209	
<b>Total</b>					<b>382.182.033</b>		

Fuente: Respuesta Comunicado No1, punto 66.

Elaborado por: Equipo GR

Una vez analizados los expedientes de los insumos incorporados al proceso auditor, se evidenció que, hubo pago por concepto de sanción mora, debido al pago inoportuno de las cesantías parciales o definitivas, valor que asciende a \$325.186.824 e Indexación por \$56.995.209 para un total de \$382.182.033 con cargo a los recursos del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio, generando menoscabo del patrimonio público, por el incumplimiento funcional por parte de servidores públicos de las secretarías de educación respectivas y el FNPSM, en los términos indicados en la Ley 1071 de 2006.

Si bien es cierto, el proceso de responsabilidad fiscal no es simultáneo ni concomitante con la acción de repetición, esta última, procedente para el reconocimiento indemnizatorio con ocasión de una condena, conciliación u otra forma de terminación del conflicto, es de recordar, que la acción fiscal es autónoma e independiente, y se entiende sin perjuicio de cualquier otra clase de responsabilidad, de acuerdo con lo preceptuado en el artículo 4 de la Ley 610 de 2000. Lo anterior, teniendo en cuenta también que el término de caducidad de la acción de repetición y de la acción de responsabilidad fiscal son iguales, razón por la cual, ante la inactividad para resarcir el detrimento a través de la primera, debe la CGR perseguir ese resarcimiento, en protección del erario.

Así las cosas, para los casos analizados por este ente de control, la acción fiscal procede en el sentido en el cual se han configurado los elementos de esta responsabilidad,

concretándose el pago efectivo de la sanción moratoria como daño al patrimonio del Estado, y como una conducta gravemente culposa por parte de los funcionarios de las Secretarías de Educación de las entidades territoriales y del FNPSM, por la inoportunidad en el reconocimiento y pago de la prestación social, y que en definitiva existe un nexo causal entre estas dos últimas, en los términos previstos en el artículo 5 de la Ley 610 de 2000.

En conclusión, es evidente que, para los casos observados por este ente de control, no se inició la acción de repetición para la recuperación de los valores pagados, razón por la cual, en defensa del patrimonio público, procede la CGR a establecer la responsabilidad que se derivó por la gestión fiscal que conllevó al pago de las sanciones moratorias, lo que se constituye como un daño patrimonial, como se determina a continuación:

### Cuadro No. 39 Daño Patrimonial

Valores en pesos corrientes

Modalidad	No. Expedientes	Valor Sanción Mora	Indexación
Vía Administrativa	49	2.050.652.585	-
Conciliación	12	493.645.877	-
Ejecutivos	4	222.430.803	13.691.734
Fallos Judiciales	130	5.382.050.418	446.414.158
Insumos	12	325.186.824	56.995.209
<b>Total</b>	<b>207</b>	<b>8.473.966.507</b>	<b>517.101.101</b>
<b>Total, Detrimento</b>		<b>8.991.067.608</b>	

Fuente: Respuesta Comunicado No1, punto 66.  
Elaborado por: Equipo GR

Todo lo anterior fue ocasionado por deficiencias en el procedimiento de pago de cesantías y en los controles para el cumplimiento de los términos legales por parte de las secretarías de educación en las entidades territoriales y la Fiduprevisora, causando sanciones mora y menoscabo a los recursos del Fondo, financiados a través de los recursos TES, que asciende a \$8.991.067.608.

### Respuesta de la Fiduprevisora:

Mediante oficio con radicado N° 20241080001865881 del 30 de mayo de 2024, la Fiduprevisora da respuesta a la observación realizada en el marco de la presente auditoría financiera, en los siguientes términos:

#### Respuesta Cesantías

(...) *Fiduprevisora en calidad de vocera y administradora del Fondo, gestionó durante la vigencia del 2023 un total de 75.696 solicitudes radicadas por los docentes por concepto de cesantías, de las cuales 74.485 solicitudes fueron pagadas por valor de \$ 2.054.340.185.830 con una oportunidad del 98%, y únicamente el 2% pagados por fuera de términos. Así las cosas, se resalta la gestión operativa adelantada por la Fiduciaria, la cual permitió aumentar el grado de oportunidad con respecto al año inmediatamente anterior. Ahora bien, respecto de la responsabilidad en los pagos extemporáneos durante la vigencia 2023, se evidenció que las Secretarías de Educación incurrieron con mayor participación en la inoportunidad de los pagos realizados con un porcentaje equivalente al 94%. Por otra parte, Fiduprevisora, únicamente participó en el 6% de los tramites pagados por fuera de términos.*

*Cabe aclarar que, si bien es cierto que se superaron los términos de pago, la sanción por mora solo se materializa una vez se haga la solicitud de pago de esta y se realice el respectivo estudio, de conformidad con lo establecido en el ARTÍCULO 2.4.4.2.3.2.29 que versa sobre Solicitudes de reconocimiento y pago de la sanción moratoria. del Decreto 1075 de 2015 subrogado por el artículo tercero del Decreto 942 DE 2022, que señala.*

*Ahora bien, es menester esclarecer que, dentro de los 1.211 casos reportados como cesantías pagadas extemporáneamente, 88 casos corresponden a trámites relacionados con AJUSTE A LA CESANTÍA PARCIAL O DEFINITIVA, pagos que de acuerdo con su naturaleza jurídica no generan pago de sanción por mora, esto en atención a que el ajuste a la cesantía se reconoce como modificación de una cesantía ya reconocida, con ocasión a una situación jurídica o fáctica en la cual se evidencia que, hay lugar a reconocer un valor adicional; sin embargo los términos de que trata el artículo 4 y 5 de la ley 1071 de 2006, no se refieren a este tipo de reconocimiento, así como los términos de la Sentencia de Unificación 012 del 2018 del Consejo de Estado; (...)*

*Por otra parte, se informa que, respecto de las cesantías que se remiten a Fiduprevisora S.A. de manera extemporánea para su pago desde la Secretaría de Educación, y las cesantías que por gestión administrativa superan los términos establecidos para pago en Fiduprevisora S.A, se establecieron controles administrativos internos que permitieron durante la vigencia 2023 la detección de estos casos, priorizando la gestión del pago de estas prestaciones con el objetivo de mitigar la posible causación de mora; estos controles se han orientado de conformidad con la gestión de cada área que interviene en el proceso de revisión y pago de las cesantías (...)*

*Respecto del pago de cesantías y sanción por mora, es necesario realizar la diferenciación de la información reportada respecto de las cesantías pagadas durante la vigencia 2023 y los pagos de sanción por mora realizados en el 2023, de la siguiente manera:*

*La base reportada como "Rta\_Punto70\_Cesantiaspagadas\_2023" corresponde a las solicitudes de reconocimiento y pago de cesantías ya sean parciales o definitivas, solicitadas a las Secretarías de Educación y que fueron efectivamente pagadas por Fiduprevisora S.A en calidad de vocera y administradora de los recursos del FOMAG en la vigencia del 2023, trámite surtido de acuerdo con lo establecido en la ley 1071 de 2006 y ley 1955 del 2019 artículo 57. De acuerdo con lo expuesto, para las cesantías pagadas en dicha vigencia, en las cuales se superó los términos de reconocimiento y pago legalmente establecidos, la fecha de causación de la mora corresponderá a la fecha en que se haya vencido dicho plazo, y con la observancia de los términos de contabilización de la mora que establece la Sentencia de Unificación del Consejo de Estado SU012 del 2018. Precizando como se mencionó con anterioridad, que para estos casos no se ha generado pago de sanción por mora.*

*Por lo anterior, es importante diferenciar, que las cesantías pagadas durante la vigencia 2023, que resultan extemporáneas no corresponden a los casos reportados dentro de la base reportada como "Rta\_Punto66\_SXM\_2023\_completo\_V2", toda vez que esta última corresponde a las solicitudes y respectivo pago de sanción por mora efectuada en la vigencia 2023, los cuales son realizados con cargo a los recursos TES de que trata el parágrafo 1 del artículo 57 de la ley 1955 (...)*

*En conclusión, al respecto de lo señalado, es necesario diferenciar la vigencia de causación de la mora y la vigencia del pago de la sanción por mora, por lo que se desvirtúa que las cesantías pagadas durante la vigencia 2023 hayan generado un menoscabo patrimonial a los recursos del Fondo por valor de \$9.191.182.767 a título de sanción por mora toda vez que este valor corresponde al pago de sanción por mora causada con anterioridad al 31/12/2019. Finalmente, es menester informar que, los pagos de sanción por mora tanto en la instancia administrativa, conciliatoria y judicial; efectuados por Fiduprevisora en su calidad de vocera y administradora de los recursos de FNPSM, se realizan en cumplimiento del mandato legal establecido en el parágrafo transitorio del artículo 57 de la ley 1955 de 2019 (...)*



*Lo anterior implica que, los pagos de sanción por mora reportados para la vigencia 2023 Fiduprevisora S.A. los realizó en cumplimiento de un mandato legal; dado que a su cargo se encuentra la ejecución de los recursos TES reglamentados mediante el Decreto 2020 de 2019 y subsiguientes, y dichos pagos se realizaron únicamente hasta diciembre de 2019 toda vez que no se cuenta con la reglamentación por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, sobre el parágrafo transitorio del artículo 324 de la ley 2294 del 2023 que, modifica el parágrafo transitorio del artículo 57 de la ley 1955 de 2019, respecto de la utilización de los recursos TES pasando del pago de sanción por mora causada a corte diciembre de 2019 a pago de sanción por mora causada a corte diciembre de 2022.*

*En virtud de los argumentos expuestos, se solicita de manera respetuosa a la Contraloría General de la República no considerar la incidencia fiscal y disciplinaria teniendo en cuenta que Fiduprevisora no incurrió en irregularidades administrativas por acción u omisión que causarán daño al patrimonio del Estado.*

*En virtud de los argumentos expuestos, se solicita de manera respetuosa al equipo auditor se tenga en cuenta los argumentos de hecho y de derecho en los que se contextualiza el pago de las cesantías y no se considere como hallazgo con connotaciones disciplinarias y fiscales teniendo en cuenta la diferenciación entre la vigencia de causación de la mora y la vigencia del pago de la sanción por mora, por lo que se desvirtúa que las cesantías pagadas durante la vigencia 2023 hayan generado un menoscabo patrimonial a los recursos del Fondo por valor de \$9.191.182.767 a título de sanción por mora toda vez que este valor corresponde al pago de sanción por mora causada con anterioridad al 31/12/2019. Así las cosas, Fiduprevisora no incurrió en irregularidades administrativas por acción u omisión que causarán daño al patrimonio del Estado para la vigencia 2023.*

### **Análisis de la respuesta de Fiduprevisora:**

Culminada la oportunidad de controvertir las observaciones presentadas por la Contraloría General de la República, en cumplimiento del principio del debido proceso, se procede al análisis respectivo de la respuesta del sujeto auditado en los siguientes términos:

#### **1. Inoportunidad en el reconocimiento y pago de cesantías en la vigencia del 2023.**

Durante las fases del proceso de reconocimiento y pago de las cesantías, para los casos analizados, se evidencia que tanto las secretarías de educación como Fiduprevisora incumplieron los términos de reconocimiento y pago de cesantías. Si bien se evidencia que han mejorado en los tiempos de cumplimiento en respuesta a las solicitudes de cesantías de los docentes, aún se observan casos en los cuales incumplen y se causa la correspondiente sanción por mora. Para la CGR es claro que el reconocimiento y pago de cesantías, cuya inoportunidad causa sanciones moratorias, independientemente de su pago posterior, es diferente al pago efectivo de las sanciones moratorias, razón por la cual en lo observado se trató por aparte estos dos temas, aunque estén intrínsecamente relacionados por obedecer a la misma causa, razón por la cual forman parte del mismo hallazgo.



## 2. Oportunidad pago Cesantías - Pago Sanción mora

La Fiduprevisora enfoca su respuesta en la obligatoriedad del pago de la sanción moratoria determinada en la ley; alega que el pago de la sanción moratoria a cargo del FNPSM es un deber legal, no obstante, como ya se ha señalado, el pago de la sanción moratoria es un efecto del resultado de la inoportunidad del reconocimiento de la prestación social.

Si bien es cierto, el mandato legal establece como obligación el pago de la sanción moratoria frente al pago inoportuno de cesantías, este ente de control no cuestiona el hecho del pago en sí mismo; el reproche versa sobre la causación de la sanción mora, evidenciada en los incumplimientos demostrados por la CGR y por jueces de la República (en el caso de los fallos), en el proceso de reconocimiento y pago de la prestación social cesantías, que se genera por deficiencias en el deber funcional por parte de los servidores públicos de las entidades responsables del procedimiento, situación que se materializa con el pago de la sanción mora, pues sin la existencia de un pago, no sería posible establecer el daño patrimonial.

Es procedente resaltar que, el pago de sanciones moratorias sí constituye detrimento patrimonial, toda vez que la finalidad de los recursos públicos no es el pago de sanciones producto de la inobservancia del ordenamiento jurídico.

A las Secretarías de educación de las entidades territoriales, en el marco de la garantía del derecho a la defensa, se les comunicó los incumplimientos de los términos legales del reconocimiento y pago de cesantías. Una vez culminada la oportunidad de controvertir, este órgano de control procede a analizar las respuestas emitidas por las Entidades Territoriales, como se detalla a continuación:

### Respuestas de las Secretarías de Educación y análisis:

**Cuadro No. 40 Respuestas y análisis de respuestas - Sanción mora Entidades Territoriales**

ID Docente	Entidad territorial	Respuesta de la entidad territorial	Análisis de respuesta
21523XXX	Antioquia	La secretaría de Educación Territorial emite respuesta a lo observado, por medio de comunicación con radicado No.2024030155091, de fecha 29 de mayo 2024. En la respuesta emitida, la entidad expresa:“(…) <i>Respuesta: se adjunta archivo denominado “Punto 2 Contraloría Observación 7”, el cual detalla el seguimiento de cada expediente”, también se adjunta documentos soporte, en carpeta digital identificada para cada con numero de cedula, relaciona de la siguiente forma: • Evidencias punto 2 Contraloría observación 7 • Punto 2 Contraloría observación 7(…) En primer lugar, la posible mora en la que se pudo incurrir en el cumplimiento y pago de sentencias judiciales, conciliaciones o transacciones no puede ser atribuido a la entidad territorial, por cuanto en dichas sentencias solo resulto condenado</i>	A partir de los tiempos empleados para el trámite de la prestación social, tanto por la Secretaría de Educación (SE) como por Fiduprevisora, se evidencia incumplimiento por ambos en cuanto a los términos de reconocimiento y pago de la prestación, teniendo en cuenta los soportes analizados en el desarrollo de la auditoría y los que adjunto la SE de las afirmaciones hechas por cada caso. Adicionalmente, para la CGR no es procedente el argumento expuesto por la secretaría, toda vez que, de conformidad con la Ley 1071 de 2006, el Decreto 2831 de 2005 y el Decreto 1272 de 2018, en el trámite de reconocimiento y pago de las cesantías intervienen tanto la SE como Fiduprevisora, razón por la cual es relevante la intervención de ambos en la conformación del acto administrativo y en el cumplimiento de los términos, pese a que el pago lo
94365XXX			
39273XXX			

ID Docente	Entidad territorial	Respuesta de la entidad territorial	Análisis de respuesta
39266XXX		el MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL – FOMAG, adicional a que la obligación de pago y reconocimiento de las prestaciones sociales solo está en cabeza de dicha entidad nunca en el Departamento - Secretaría de Educación. En segundo lugar, El departamento no tiene competencia de pago de ninguna prestación social, no paga cesantías, no paga pensiones, no paga mesadas pensionales, no paga auxilios funerarios y no paga condenas impuestas al Ministerio de Educación Nacional o cualquier otra entidad, de tal manera, que el pago de estas obligaciones la debe hacer la entidad obligada en los términos estipulados por la normatividad que regula la materia y obviamente, previo el trámite que corresponda a los beneficiarios de dichos fallos y de no hacerlo asumir las consecuencias que su actuar ocasione. (...)	realice finalmente la fiduciaria con recursos del fondo a través de TES. Por ende, en cuanto al pago de la sanción moratoria, si bien esta se realiza con recursos TES por parte de Fidupervisora, obedece a la corresponsabilidad entre las entidades territoriales y la fiduciaria por haberla causado. Así las cosas, teniendo en cuenta que los argumentos de la SE y los soportes enviados no desvirtúan lo comunicado por este ente de control, lo observado se configura como hallazgo con las incidencias comunicadas.
22116XXX			
70579XXX			
22175XXX			
11799XXX	Apartadó	La Secretaría de Educación Territorial emite respuesta a lo observado, por medio de comunicación con radicado No. APA2024EE003294, de fecha 28/05/2024. En la respuesta emitida, la entidad expresa: "(...) El docente mediante radicado SAC No. 2018PER5269 del 13 de noviembre del 2018, solicitó el reconocimiento de cesantías parciales para mejoramiento de vivienda. Mediante radicado No. 2018CES-668359 del 15 de noviembre del 2018 la prestación fue radicada en la plataforma autorizada por la Fidupervisora y enviada a la entidad, para su estudio y posterior aprobación. (Oficio adjunto a folio No.1). Mediante oficio No. APA20219ER000194 del 18 de enero del 2019 la Fidupervisora envió la hoja de revisión con la prestación aprobada (oficio adjunto a folio No. 25) Mediante acto administrativo No.023 del 25 de enero de 2019 se realizó el reconocimiento de la prestación la cual fue notificada al docente el 30 de enero del 2019. En este sentido, desde la fecha en que el docente radicó su solicitud y se realizó el estudio de la prestación y expedición del Acto Administrativo no existió mora por parte de la Entidad Territorial Municipio de Apartadó. (...) "	Una vez analizada la respuesta y los tiempos empleados para el trámite de la prestación social, tanto por la Secretaría de Educación de Apartadó como por Fidupervisora, se evidencia diligencia por parte de la SE en cuanto a los términos de reconocimiento de la prestación, teniendo en cuenta los soportes analizados en el desarrollo de la auditoría y que la SE adjuntó los soportes de las afirmaciones hechas para este caso, se desvirtúa lo observado para esta ET. Así las cosas, teniendo en cuenta que los argumentos de la SE y los soportes enviados desvirtúan su corresponsabilidad, lo observado se configura como hallazgo con las incidencias comunicadas para Fidupervisora, quien incurrió en incumplimiento de los términos para el pago oportuno de las cesantías.
24244XXX	Arauca	La SE de Arauca, emite respuesta el 27 de mayo 2024 mediante oficio, en los siguientes términos: "(...) Tal como se evidencia en el documento remisorio, estos tres ítems correspondientes a esta secretaría de Educación son concernientes a la modalidad de sanción mora por vía administrativa por parte del FNPSM — Fidupervisora, por tal motivo esta Secretaría de Educación no cuenta con los archivos de análisis por la cual el FNPSM — Fidupervisora les pagó a los docentes los enunciados valores y por lo tanto la responsabilidad recae en el FNPSM — Fidupervisora. En atención al único proceso de sanción moratoria por fallos ordinarios correspondiente a esta Secretaría de Educación, se procede a verificar el documento "Anexo oportunidad pago fallos 3" el cual evidencia que después del debido análisis probatorio la sentencia en primera instancia y en segunda instancia el juzgado falló en contra de La Nación — Ministerio de Educación-Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio, por lo tanto, la responsabilidad recae en el FNPSM — Fidupervisora.(...).	En los tiempos empleados para el trámite de la prestación social, tanto por la Secretaría de Educación (SE) como por Fidupervisora, se evidencia incumplimiento en cuanto a los términos de reconocimiento y pago de la prestación, teniendo en cuenta los soportes analizados en el desarrollo de la auditoría y que la SE no adjuntó los soportes de las afirmaciones hechas por cada caso. Así las cosas, teniendo en cuenta que los argumentos de la SE y los soportes enviados no desvirtúan lo comunicado por este ente de control, lo observado se configura como hallazgo con las incidencias comunicadas.
40512XXX			
13837XXX			
17545XXX			

ID Docente	Entidad territorial	Respuesta de la entidad territorial	Análisis de respuesta
89003XXX	Armenia	La entidad territorial emite respuesta a lo observado, mediante radicado ARM2024ER010638 - ARM2024EE009310 con fecha 29/5/2024. En la respuesta emitida, la entidad expresa: "(...) Para la fecha de la radicación de las cesantías atrás referenciadas las disposiciones que reglaban su trámite era el Decreto 1075 de 2015 a través del cual se compilo el Decreto 2831 de 2005, (...) Como corolario de lo anterior, se verifica la trazabilidad de las cesantías reportadas con pago de sanción moratoria a través de fallos judiciales (...) Es importante señalar que no fue posible allegar la totalidad de los soportes en atención a que mucha de esa información se encuentra en los repositorios de los aplicativos dispuestos en su momento por Fidupervisora a los cuales las entidades no tenemos acceso, y además a que mucho de los oficios remisorios datan con más de cinco años los cuales se encuentran en archivos de gestión de la entidad territorial y requieren de un término superior para acceder a ella. (...)".	Se evidencia incumplimiento en cuanto a los términos de reconocimiento y pago de la prestación en los tiempos empleados para el trámite de la prestación social, tanto por parte de Fidupervisora como de la Secretaría de Educación de Armenia, teniendo en cuenta los soportes analizados en el desarrollo de la auditoría y que la SE no adjuntó los soportes de las afirmaciones hechas por cada caso. Adicionalmente, para la CGR no es procedente el argumento expuesto por la secretaria, toda vez que el Decreto 2831 de 2005 y el Decreto 1075 de 2015 deben interpretarse de conformidad con la Ley 1071 de 2006, la cual tiene mayor rango de jerarquía. Así las cosas, teniendo en cuenta que los argumentos de la SE y los soportes enviados no desvirtúan lo comunicado por este ente de control, lo observado se configura como hallazgo con las incidencias comunicadas.
4564XXX			
24485XXX			
22577XXX	Atlántico	La secretaria de Educación Territorial emite respuesta a lo observado, por medio de comunicación con radicado No. 0287, de fecha 29 de mayo 2024. En la respuesta emitida, la entidad expresa: "(...) Frente a la modalidad de pago por vía administrativa, fueron realizados 2 pagos por parte de FIDUCIARIA LA PREVISORA S.S., de manera unilateral con cargo a los recursos del FONDO NACIONAL DE PRESTACIONES DEL MAGISTRIO – FOMAG. De las cuales la Entidad no tuvo conocimiento de su existencia ni le fueron retroalimentados tales reclamaciones administrativas, sin ser parte actora dentro del trámite de reconocimiento alguno.(...) Una vez analizado el trámite en mención, se logra evidenciar que tal fallo contencioso emitido por la Jurisdicción Contencioso Administrativa que ordeno el pago de la sanción moratoria NUNCA llegó a la Secretaría de Educación del Departamento del Atlántico , sino fue tramitado y reconocido de oficio o de manera unilateral por parte FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.(...)"	A partir de los tiempos empleados para el trámite de la prestación social, tanto por la Secretaría de Educación (SE) como por Fidupervisora, se evidencia incumplimiento por ambos en cuanto a los términos de reconocimiento y pago de la prestación, teniendo en cuenta los soportes analizados en el desarrollo de la auditoría y que la SE no adjuntó soportes que desvirtúen su corresponsabilidad. Por lo tanto, en el trámite de reconocimiento y pago de las cesantías intervienen tanto la SE como Fidupervisora, razón por la cual es relevante la intervención de ambos en la conformación del acto administrativo y en el cumplimiento de los términos, pese a que el pago lo realice finalmente la fiduciaria con recursos del fondo. Por ende, en cuanto al pago de la sanción moratoria, si bien esta se realiza con recursos TES por parte de Fidupervisora, obedece a la corresponsabilidad entre las entidades territoriales y la fiduciaria por haberla causado. Así las cosas, teniendo en cuenta que los argumentos de la SE y los soportes enviados no desvirtúan lo comunicado por este ente de control, lo observado se configura como hallazgo con las incidencias comunicadas.
22696XXX			
22509XXX			
63542XXX	Barrancabermeja	La Secretaría de Educación Territorial emite respuesta a lo observado, por medio de comunicación con fecha 30/05/2024. En la respuesta emitida, la entidad expresa: "(...) En tal sentido, el fallo referido cuyo demandante es la Docente, fue condenatorio al Ministerio de Educación Nacional y el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio, por ende, la responsabilidad que se predica no recae sobre la Secretaría De Educación Distrital de Barrancabermeja sino sobre estas Entidades. (...)".	Una vez analizada la respuesta y los tiempos empleados para el trámite de la prestación social, tanto por la Secretaría de Educación de Apartado como por Fidupervisora, se evidencia diligencia por parte de la SE en cuanto a los términos de reconocimiento de la prestación, teniendo en cuenta los soportes analizados en el desarrollo de la auditoría y que la SE adjuntó los soportes de las afirmaciones hechas para este caso, se desvirtúa lo observado para esta ET. Así las cosas, teniendo en cuenta que los soportes enviados por la SE desvirtúan su corresponsabilidad, lo observado se configura como hallazgo con las incidencias comunicadas para Fidupervisora, quien incurrió en incumplimiento de los términos para el pago oportuno de las cesantías. Sin perjuicio de lo anterior, no es de recibo el argumento según el cual las SE no son responsables por el simple hecho de no ser condenadas al pago de las sanciones, toda vez que lo relevante es la participación

ID Docente	Entidad territorial	Respuesta de la entidad territorial	Análisis de respuesta
			y corresponsabilidad de ambas al momento de causar las sanciones.
72186XXX	Barranquilla	La Entidad Territorial no emite respuesta alguna a los incumplimientos observados, en el término establecido para controvertir lo comunicado	Considerando que la Entidad Territorial no allegó respuesta a este ente de control, ni remitió soportes que desvirtuaran los incumplimientos evidenciados, se confirma lo observado, configurando el hallazgo con las incidencias comunicadas.
72131XXX			Adicionalmente, de conformidad con la Ley 1071 de 2006, el Decreto 2831 de 2005 y el Decreto 1272 de 2018, en el trámite de reconocimiento y pago de las cesantías intervienen tanto la SE como Fiduprevisora, razón por la cual es relevante la intervención de ambos en la conformación del acto administrativo y en el cumplimiento de los términos, pese a que el pago lo realice finalmente la fiduciaria con recursos del fondo.
41626XXX	Bogotá D.C.	La Entidad Territorial de Bogotá emite respuesta a lo observado, por medio de comunicación con radicado No. I-2024-63560, de fecha 28/05/2024. En la respuesta emitida, la entidad expresa: "(...) Es así que, mientras la FIDUPREVISORA no dé su visto bueno, estaremos frente al cumplimiento de lo imposible. Con relación a lo anterior, es pertinente resaltar y extraer como antecedente jurisprudencial la Sentencia T-875/10 de la Honorable Corte Constitucional, que al respecto señala: "No obstante, las exigencias sustanciales de la respuesta, que en últimas se resumen en el hecho de que la misma sea de fondo, no podrían desconocer la incidencia de eventualidades que obstaculicen o impidan su cumplimiento, en vigor de aquella máxima del derecho que ordena: "nadie está obligado a lo imposible." En este sentido, cuando se aduzcan motivos que reflejen la imposibilidad de la administración para dar respuesta a la petición con base en circunstancias que desborden las posibilidades y la voluntad del sujeto, ora porque se trate de asuntos de competencia privativa de otra autoridad, ora porque acaezcan hechos que sobrepasen la esfera de dominio humano, éste estaría eximido de la obligación de ofrecer una respuesta materialmente conexa". Bajo estas consideraciones, la Secretaría de Educación no puede certificar o acreditar ningún valor a reconocer en relación con ninguna prestación social, sin que previamente haya sido aprobada por la Fiduprevisora, pues de acuerdo con lo contemplado en el Decreto 2831 de 2005 y en el Decreto 1272 de 2018 carecería de validez y no prestaría mérito ejecutivo, sin perjuicio además de las responsabilidades administrativa, disciplinaria, fiscal y penal a la que pueda haber lugar.(...) Como se evidencia en la tabla anterior, 23 de los 25 registros correspondientes a la auditoría presentada y, que corresponden a la Secretaría de Educación del Distrito fueron tramitados de acuerdo con las disposiciones del Decreto 2831 de 2005 y los procedimientos y observaciones ya definidos en el numeral 1 de este documento. Revisadas las bases de datos de la SED para estos procesos, se identificaron varias causas o inconvenientes que generaron tiempos mayores para el reconocimiento de la prestación: • Documentación incompleta por	Se evidencia incumplimiento en cuanto a los términos de reconocimiento y pago de la prestación en los tiempos empleados para el trámite de la prestación social, tanto por parte de Fiduprevisora como de la Secretaría de Educación de Bogotá, teniendo en cuenta los soportes analizados en el desarrollo de la auditoría y que la SE adjuntó soportes que no lograran desvirtuar su corresponsabilidad. Adicionalmente, para la CGR no es procedente el argumento expuesto por la secretaria, toda vez que, de conformidad con la Ley 1071 de 2006, el Decreto 2831 de 2005 y el Decreto 1272 de 2018, en el trámite de reconocimiento y pago de las cesantías intervienen tanto la SE como Fiduprevisora, razón por la cual es relevante la intervención de ambos en la conformación del acto administrativo y en el cumplimiento de los términos, pese a que el pago lo realice finalmente la fiduciaria con recursos del fondo. Por ende, en cuanto al pago de la sanción moratoria, si bien esta se realiza con recursos TES por parte de Fiduprevisora, obedece a la corresponsabilidad entre las entidades territoriales y la fiduciaria por haberla causado. Así las cosas, teniendo en cuenta que los argumentos de la SE y los soportes enviados no desvirtúan lo comunicado por este ente de control, lo observado se configura como hallazgo con las incidencias comunicadas.
21054XXX			
52016XXX			
52703XXX			
35324XXX			
53072XXX			
20407XXX			
41471XXX			
35486XXX			
28421XXX			
41600XXX			
41465XXX			
79629XXX			
3272XXX			
11382XXX			
52729XXX			
19152XXX			
52264XXX			
52486XXX			
41654XXX			
51995XXX			
52305XXX			
11787XXX			



ID Docente	Entidad territorial	Respuesta de la entidad territorial	Análisis de respuesta
19407XXX		<i>parte de los solicitantes. • Reenvió de los expedientes a la Fidupervisora para su aprobación. • Falta de unificación de criterios de liquidación • Demora en el estudio de la prestación por parte de la Fidupervisora. • Volumen de solicitudes recibidas. (...).</i>	
51947XXX			
30763XXX	Bolívar	La Entidad Territorial no emite respuesta alguna a los incumplimientos observados, en el término establecido para controvertir lo comunicado.	Considerando que la Entidad Territorial no allegó respuesta a este ente de control, ni remitió soportes que desvirtuaran los incumplimientos evidenciados, se confirma lo observado, configurando el hallazgo con las incidencias comunicadas.  Adicionalmente, de conformidad con la Ley 1071 de 2006, el Decreto 2831 de 2005 y el Decreto 1272 de 2018, en el trámite de reconocimiento y pago de las cesantías intervienen tanto la SE como Fidupervisora, razón por la cual es relevante la intervención de ambos en la conformación del acto administrativo y en el cumplimiento de los términos, pese a que el pago lo realice finalmente la fiduciaria con recursos del fondo.
22807XXX			
72245XXX			
33129XXX			
9264XXX			
33217XXX			
9264XXX			
33217XXX			
13840XXX	Bucaramanga	La entidad territorial emite respuesta a lo observado, por medio de comunicación con radicado No.2-SEB-TH-202405-00036435, la entidad allegó soportes de trazabilidad de los casos y expresa: "(...)Sea lo primero indicar que la Auditoría de Cumplimiento efectuada por este Ente de Control se realizó respecto del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio (FOMAG) y no frente a la Secretaría de Educación de Bucaramanga, en la que se encontró que dicho Fondo realizó el pago de 1.211 cesantías por el valor de \$76.785.039.187 que conllevó al pago de 212 sanciones moratorias en las modalidades de vía administrativa, conciliación, ejecutivos y fallos ordinarios, generando detrimento patrimonial.(...) Así mismo, se realizó con este ente de control un plan de mejoramiento con el objetivo de monitorear el número de días con los que cuenta el Ente territorial para el reconocimiento de prestaciones sociales y económica (...)."	A partir de los tiempos empleados para el trámite de la prestación social, tanto por la Secretaría de Educación (SE) como por Fidupervisora, se evidencia incumplimiento por ambos en cuanto a los términos de reconocimiento y pago de la prestación, teniendo en cuenta los soportes analizados en el desarrollo de la auditoría y que la SE adjuntó los soportes de las afirmaciones hechas por cada caso.  Adicionalmente, para la CGR no es procedente el argumento expuesto por la secretaría, toda vez que, de conformidad con la Ley 1071 de 2006, el Decreto 2831 de 2005 y el Decreto 1272 de 2018, en el trámite de reconocimiento y pago de las cesantías intervienen tanto la SE como Fidupervisora, razón por la cual es relevante la intervención de ambos en la conformación del acto administrativo y en el cumplimiento de los términos, pese a que el pago lo realice finalmente la fiduciaria con recursos del fondo.  Por ende, en cuanto al pago de la sanción moratoria, si bien esta se realiza con recursos TES por parte de Fidupervisora, obedece a la corresponsabilidad entre las entidades territoriales y la fiduciaria por haberla causado.  Así las cosas, teniendo en cuenta que los argumentos de la SE y los soportes enviados no desvirtúan lo comunicado por este ente de control, lo observado se configura como hallazgo con las incidencias comunicadas.
27614XXX			
37310XXX			
41562XXX			
31374XXX	Buenaventura	La Entidad Territorial no emite respuesta alguna a los incumplimientos observados, en el término establecido para controvertir lo comunicado.	Considerando que la Entidad Territorial no allegó respuesta a este ente de control, ni remitió soportes que desvirtuaran los incumplimientos evidenciados, se confirma lo observado, configurando el hallazgo con las incidencias comunicadas.  Adicionalmente, de conformidad con la Ley 1071 de 2006, el Decreto 2831 de 2005 y el Decreto 1272 de 2018, en el trámite de reconocimiento y pago de las cesantías intervienen tanto la SE como Fidupervisora, razón por la cual es relevante la intervención de ambos en la conformación del acto administrativo y en el cumplimiento de los términos, pese a que el pago lo realice finalmente la fiduciaria con recursos del fondo.

ID Docente	Entidad territorial	Respuesta de la entidad territorial	Análisis de respuesta
6349XXX	Buga	La Secretaría de Educación Territorial emite respuesta de fecha 29/05/2024, la entidad allega soportes de trazabilidad y expresa: <i>"De acuerdo a lo anterior, cabe indicar que la Secretaría de Educación se encuentra sujeta a directriz del Fomag (fiduprevisora), por lo cual es esta última quien reconoce o niega una prestación, lo cual da lugar en este caso a reconocer y liquidar intereses moratorios comerciales por incumplimiento en los términos legalmente establecidos."</i>	A partir de los tiempos empleados para el trámite de la prestación social, tanto por la Secretaría de Educación (SE) como por Fiduprevisora, se evidencia incumplimiento por ambos en cuanto a los términos de reconocimiento y pago de la prestación, teniendo en cuenta los soportes analizados en el desarrollo de la auditoría y que la SE adjuntó los soportes de las afirmaciones hechas por cada caso. Adicionalmente, para la CGR no es procedente el argumento expuesto por la secretaría, toda vez que, de conformidad con la Ley 1071 de 2006, el Decreto 2831 de 2005 y el Decreto 1272 de 2018, en el trámite de reconocimiento y pago de las cesantías intervienen tanto la SE como Fiduprevisora, razón por la cual es relevante la intervención de ambos en la conformación del acto administrativo y en el cumplimiento de los términos, pese a que el pago lo realice finalmente la fiduciaria con recursos del fondo.  Por ende, en cuanto al pago de la sanción moratoria, si bien esta se realiza con recursos TES por parte de Fiduprevisora, obedece a la corresponsabilidad entre las entidades territoriales y la fiduciaria por haberla causado.  Así las cosas, teniendo en cuenta que los argumentos de la SE y los soportes enviados no desvirtúan lo comunicado por este ente de control, lo observado se configura como hallazgo con las incidencias comunicadas.
16733XXX			
38858XXX			
38866XXX			
1056301XXX	Caldas	La Secretaría de Educación Territorial emite respuesta de fecha 29/05/2024, la entidad expresa: <i>"Acreditamos documentalmente el cumplimiento en los términos legalmente establecidos para el trámite de las cesantías en el decreto 1272 de 2018 e igualmente, respecto a las notificaciones"</i>	A partir de los tiempos empleados para el trámite de la prestación social, la Secretaría de Educación (SE) cumplió con los tiempos, se evidencia incumplimiento por Fiduprevisora en cuanto a los términos de pago de la prestación, teniendo en cuenta los soportes analizados en el desarrollo de la auditoría y que la SE adjuntó los soportes de las afirmaciones hechas para este caso. Así las cosas, teniendo en cuenta los argumentos de la SE y los soportes enviados, se desvirtúa lo comunicado por este ente de control a la Secretaría; sin embargo, lo observado se configura como hallazgo con las incidencias comunicadas para Fiduprevisora.
16754XXX	Cali	La entidad territorial emite respuesta a lo observado, por medio de comunicación con radicado No.202441430200021151 fecha 26-05-2024 emitida, la entidad expresa: <i>"De acuerdo con la información que corresponde a la Secretaría de Educación Distrital, de Santiago de Cali, se procedió a revisar cada una de las prestaciones,"</i> para cada docente muestran cuadro de trazabilidad, y expresan <i>"En conclusión: El Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio es el ente encargado del reconocimiento y pago de las cesantías de los docentes afiliados al mismo, por lo tanto, de la sanción moratoria que se cause por la no consignación oportuna de las cesantías"</i> .	A partir de los tiempos empleados para el trámite de la prestación social, tanto por la Secretaría de Educación (SE) como por Fiduprevisora, se evidencia incumplimiento por ambos en cuanto a los términos de reconocimiento y pago de la prestación, teniendo en cuenta los soportes analizados en el desarrollo de la auditoría y que la SE adjuntó los soportes de las afirmaciones hechas por cada caso. Adicionalmente, para la CGR no es procedente el argumento expuesto por la secretaría, toda vez que, de conformidad con la Ley 1071 de 2006, el Decreto 2831 de 2005 y el Decreto 1272 de 2018, en el trámite de reconocimiento y pago de las cesantías intervienen tanto la SE como Fiduprevisora, razón por la cual es relevante la intervención de ambos en la conformación del acto administrativo y en el cumplimiento de los términos, pese
16762XXX			
31207XXX			



ID Docente	Entidad territorial	Respuesta de la entidad territorial	Análisis de respuesta
31958XXX			a que el pago lo realice finalmente la fiduciaria con recursos del fondo. Por ende, en cuanto al pago de la sanción moratoria, si bien esta se realiza con recursos TES por parte de Fidupervisora, obedece a la corresponsabilidad entre las entidades territoriales y la fiduciaria por haberla causado.
38980XXX			Así las cosas, teniendo en cuenta que los argumentos de la SE y los soportes enviados no desvirtúan lo comunicado por este ente de control, lo observado se configura como hallazgo con las incidencias comunicadas.
66733XXX	Cauca	La Entidad Territorial no emite respuesta alguna a los incumplimientos observados, en el término establecido para controvertir lo comunicado.	Considerando que la Entidad Territorial no allegó respuesta a este ente de control, ni remitió soportes que desvirtuaran los incumplimientos evidenciados, se confirma lo observado, configurando el hallazgo con las incidencias comunicadas. Adicionalmente, de conformidad con la Ley 1071 de 2006, el Decreto 2831 de 2005 y el Decreto 1272 de 2018, en el trámite de reconocimiento y pago de las cesantías intervienen tanto la SE como Fidupervisora, razón por la cual es relevante la intervención de ambos en la conformación del acto administrativo y en el cumplimiento de los términos, pese a que el pago lo realice finalmente la fiduciaria con recursos del fondo.
57402XXX	Cesar	La entidad territorial emite respuesta a lo observado, por medio de comunicación con radicado No. CES2024ER021725, de fecha 29/05/2024. En la respuesta emitida, la entidad expresa: <i>"Teniendo en cuenta la normatividad vigente al momento de los hechos, se puede demostrar que el Fomag, está incurriendo en errores de información, pues se está liquidando la mora desde el momento en que la sociedad Fiduciaria enviaba la aprobación del proyecto de acto administrativo a la entidad territorial, operación aritmética que no tiene ningún sustento normativo pues el artículo 5 de la Ley 1071 de 2006, es claro al determinar en qué momento nace la mora que además podía ser susceptible de reclamación por parte del interesado. A saber, el reconocimiento de dichas sanciones por mora no tiene fundamento legal alguno y el departamento del cesar, no tiene por qué asumir un pago que no debió realizarse, pues el ente territorial desconoce los parámetros bajo los cuales se liquidó la mora en cesantías."</i>	A partir de los tiempos empleados para el trámite de la prestación social, tanto por la Secretaría de Educación (SE) como por Fidupervisora, se evidencia incumplimiento por ambos en cuanto a los términos de reconocimiento y pago de la prestación, teniendo en cuenta los soportes analizados en el desarrollo de la auditoría y que la SE adjuntó los soportes de las afirmaciones hechas por cada caso. Adicionalmente, para la CGR no es procedente el argumento expuesto por la secretaria, toda vez que, de conformidad con la Ley 1071 de 2006, el Decreto 2831 de 2005 y el Decreto 1272 de 2018, en el trámite de reconocimiento y pago de las cesantías intervienen tanto la SE como Fidupervisora, razón por la cual es relevante la intervención de ambos en la conformación del acto administrativo y en el cumplimiento de los términos, pese a que el pago lo realice finalmente la fiduciaria con recursos del fondo.
77143XXX			Por ende, en cuanto al pago de la sanción moratoria, si bien esta se realiza con recursos TES por parte de Fidupervisora, obedece a la corresponsabilidad entre las entidades territoriales y la fiduciaria por haberla causado.
84042XXX			Así las cosas, teniendo en cuenta que los argumentos de la SE y los soportes enviados no desvirtúan lo comunicado por este ente de control, lo observado se configura como hallazgo con las incidencias comunicadas.
35586XXX	Choco	La Entidad Territorial no emite respuesta alguna a los incumplimientos observados, en el término establecido para controvertir lo comunicado.	Considerando que la Entidad Territorial no allegó respuesta a este ente de control, ni remitió soportes que desvirtuaran los incumplimientos evidenciados, se confirma lo observado, configurando el hallazgo con las incidencias comunicadas. Adicionalmente, de conformidad con la Ley 1071 de 2006, el Decreto 2831 de 2005 y el Decreto 1272 de 2018, en el trámite de reconocimiento y pago de las cesantías intervienen tanto la SE como Fidupervisora,
35696XXX			
54255XXX			

ID Docente	Entidad territorial	Respuesta de la entidad territorial	Análisis de respuesta
54257XXX			razón por la cual es relevante la intervención de ambos en la conformación del acto administrativo y en el cumplimiento de los términos, pese a que el pago lo realice finalmente la fiduciaria con recursos del fondo.
2755XXX	Córdoba	Contesta la SE de Córdoba el 28 de mayo de 2024, mediante radicado No. 002268, aportando soportes y dando las siguientes explicaciones: "(...) <u>Dadas las anteriores explicaciones, respetuosamente solicito al grupo auditor del ente de control, considerar los argumentos expuestos para que no se genere la resunta responsabilidad fiscal en el órgano auditado-Secretaría de Educación Departamental</u> "	Una vez analizada la respuesta se evidencia que, la SE informa los tiempos utilizados por cada entidad, respecto al trámite del reconocimiento de las cesantías. Sin embargo, para la CGR no es procedente el argumento expuesto por la secretaría, toda vez que la Ley 1071 de 2006 y el Decreto 1272 2018 informan claramente los procesos y términos que se establecen para dar cumplimiento al pago de las prestaciones sociales. Así las cosas, se configura hallazgo con las incidencias comunicadas.
6882XXX			
15667XXX			
25888XXX			
34998XXX			
5642XXX	Cundinamarca	Contesta la SE de Cundinamarca el 29 de mayo de 2024, No CE 2024648485 dando las siguientes explicaciones: "(...) <u>Así las cosas, no le es dable a los funcionarios de la Secretaría de Educación de Cundinamarca adelantar los trámites que, de conformidad con lo expuesto, le corresponden a Fiduprevisora S.A, por lo anterior, se solicita al órgano de control fiscal desestimar las observaciones en relación con la Secretaría de Educación – Departamento de Cundinamarca.</u> "	Una vez analizada la respuesta, a partir de los tiempos empleados para el trámite de la prestación social, tanto por la Secretaría de Educación (SE) como por Fiduprevisora, se evidencia incumplimiento por ambos en cuanto a los términos de reconocimiento y pago de la prestación, teniendo en cuenta los soportes analizados en el desarrollo de la auditoría y que la SE no adjuntó los soportes de las afirmaciones hechas por cada caso. Así las cosas, teniendo en cuenta que los argumentos de la SE no desvirtúan lo comunicado por este ente de control, lo observado se configura como hallazgo con las incidencias comunicadas.
11320XXX			
20697XXX			
20792XXX			
23275XXX			
35333XXX			
41566XXX			
51759XXX			
52276XXX			
7527XXX	Facatativá	Contesta la SE de Facatativá el 31 de mayo de 2024, dando las siguientes explicaciones: "(...) <u>A partir de este contexto, se tiene que, en principio, las normas que integran el ordenamiento jurídico rigen con efecto general e inmediato para los actos, hechos o situaciones jurídicas que tienen lugar con posterioridad a su entrada en vigencia (...) Por último, por regla general las deudas prescriben a los 3 años, es decir que la mayoría de los dineros aquí cobrados están prescritos, para tal efecto</u> "	Una vez analizada la respuesta se evidencia que, la SE indica la normativa y responsabilidades de cada entidad respecto al ejercicio como empleador y pagador; asimismo, adjunta los mismos soportes que Fomag entregó. Sin embargo, para la CGR no es procedente el argumento expuesto por la secretaría, toda vez que la Ley 1071 de 2006 y el Decreto 1272 2018 informan claramente los procesos y términos que se establecen para dar cumplimiento al pago de las prestaciones sociales. Se confirma lo observado, configurando el hallazgo con las incidencias comunicadas.
12270XXX	Huila	La Entidad Territorial no emite respuesta alguna a los incumplimientos observados, en el término establecido para controvertir lo comunicado.	Considerando que la Entidad Territorial no allegó respuesta a este ente de control, ni remitió soportes que desvirtuaran los incumplimientos evidenciados, se confirma lo observado, configurando el hallazgo con las incidencias comunicadas. Adicionalmente, de conformidad con la Ley 1071 de 2006, el Decreto 2831 de 2005 y el Decreto 1272 de 2018, en el trámite de reconocimiento y pago de las cesantías intervienen tanto la SE como Fiduprevisora, razón por la cual es relevante la intervención de ambos en la conformación del acto administrativo y en el cumplimiento de los términos, pese a que el pago lo realice finalmente la fiduciaria con recursos del fondo.
25452XXX			
26441XXX			
26578XXX			
36182XXX			
38232XXX	Ibagué	La Secretaría de Educación emite respuesta el día 07/06/2024 adjuntando soportes del trámite gestionado al docente sin ninguna explicación o respuesta a la observación.	A partir de los tiempos empleados para el trámite de la prestación social, tanto por la Secretaría de Educación (SE) como por Fiduprevisora, se evidencia incumplimiento por ambos en cuanto a los términos de reconocimiento y pago de la prestación, teniendo en cuenta los soportes analizados en el desarrollo de la auditoría. Adicionalmente, de conformidad con la Ley 1071 de 2006, el Decreto 2831 de 2005 y el Decreto 1272 de 2018, en el trámite de reconocimiento y pago de

ID Docente	Entidad territorial	Respuesta de la entidad territorial	Análisis de respuesta
			las cesantías intervienen tanto la SE como Fiduprevisora, razón por la cual es relevante la intervención de ambos en la conformación del acto administrativo y en el cumplimiento de los términos, pese a que el pago lo realice finalmente la fiduciaria con recursos del fondo. Se confirma lo observado, configurando el hallazgo con las incidencias comunicadas.
27002XXX	La Guajira	La Secretaría de Educación emitió respuesta el 30 de mayo del 2024, indicando que, no había realizado pagos por concepto de sanción moratoria a los docentes relacionados, también manifestó que el MEN descontó de los recursos SGP el monto pagado por sanción moratoria, para finalizar enfatizó en que no existe responsabilidad fiscal de su parte ni de sus funcionarios.	Recibida la respuesta, se pudo evidenciar que en los casos relacionados no se adjuntaron soportes de la trazabilidad del reconocimiento de las prestaciones económicas. Cabe resaltar que, los tiempos empleados para el trámite de la prestación social, tanto por la Secretaría de Educación (SE) como por Fiduprevisora, se evidencia incumplimiento por ambos en cuanto a los términos de reconocimiento y pago de la prestación, teniendo en cuenta los soportes analizados en el desarrollo de la auditoría. Adicionalmente, para la CGR no es procedente el argumento expuesto por la secretaria, toda vez que, de conformidad con la Ley 1071 de 2006, el Decreto 2831 de 2005 y el Decreto 1272 de 2018, en el trámite de reconocimiento y pago de las cesantías intervienen tanto la SE como Fiduprevisora, razón por la cual es relevante la intervención de ambos en la conformación del acto administrativo y en el cumplimiento de los términos, pese a que el pago lo realice finalmente la fiduciaria con recursos del fondo. Se confirma lo observado, configurando el hallazgo con las incidencias comunicadas.
27004XXX			
56069XXX			
77039XXX			
40983XXX			
84080XXX			
56069XXX			
26994XXX			
40797XXX			
27002XXX			
27002XXX			
27002XXX			
30656XXX	Lorica	La Secretaría de Educación emitió respuesta el día 30 de mayo del 2024, relacionando los soportes y la trazabilidad del caso, concluyendo que: "(...)la gestión a cargo de la Entidad territorial certificada se radicó la solicitud de la prestación No PAG-WEB -2011-CES-028198, en fecha 30 de agosto de 2011, enviándola a Fiduprevisora su estudio en la fecha 31 de agosto de 2011, a través de correo certificado Servientrega según la guía No 7170761195. Por su parte la Fiduprevisora mediante oficio No 2011EE104993 de fecha 20 de diciembre de 2011, remite 15 expedientes revisados por los abogados sustanciadores, (...) de lo anterior no se puede determinar con exactitud la fecha de recibo por parte de Secretaría de educación, pues en el expediente no se encontró la guía, téngase en cuenta que la correspondencia enviada por correo certificado para la época tomaba sus días en hacerse efectiva la entrega de correspondencia a destinatario, si bien en el oficio que se envía por parte de Fiduprevisora hace referencia a la fecha 20 de diciembre de 2011, en dicha fecha no se hizo efectiva la entrega, en razón al envío por correo certificado de manera física.(...)"	A partir de los tiempos empleados para el trámite de la prestación social, tanto por la Secretaría de Educación (SE) como por Fiduprevisora, se evidencia incumplimiento por ambos en cuanto a los términos de reconocimiento y pago de la prestación, teniendo en cuenta los soportes analizados en el desarrollo de la auditoría. Adicionalmente, para la CGR no es procedente el argumento expuesto por la secretaria, toda vez que, de conformidad con la Ley 1071 de 2006, el Decreto 2831 de 2005 y el Decreto 1272 de 2018, en el trámite de reconocimiento y pago de las cesantías intervienen tanto la SE como Fiduprevisora, razón por la cual es relevante la intervención de ambos en la conformación del acto administrativo y en el cumplimiento de los términos, pese a que el pago lo realice finalmente la fiduciaria con recursos del fondo. Se confirma lo observado, configurando el hallazgo con las incidencias comunicadas.
45436XXX	Magangué	La Entidad Territorial no emite respuesta alguna a los incumplimientos observados, en el término establecido para controvertir lo comunicado.	Considerando que la Entidad Territorial no allegó respuesta a este ente de control, ni remitió soportes que desvirtuaran los incumplimientos evidenciados, se confirma lo observado, configurando el hallazgo con las incidencias comunicadas. Adicionalmente, de conformidad con la Ley 1071 de 2006, el Decreto 2831 de 2005 y el Decreto 1272 de 2018, en el trámite de reconocimiento y pago de las

ID Docente	Entidad territorial	Respuesta de la entidad territorial	Análisis de respuesta
			cesantías intervienen tanto la SE como Fiduprevisora, razón por la cual es relevante la intervención de ambos en la conformación del acto administrativo y en el cumplimiento de los términos, pese a que el pago lo realice finalmente la fiduciaria con recursos del fondo.
39094XXX	Magdalena	La Secretaría de Educación Departamental del Magdalena emitió respuesta el día 29 de mayo del 2024, relacionando cada caso con los soportes de los procesos que tenían conocimiento, concluyendo que: "(...) Frente a la revisión y análisis de los expedientes encontrados se observa que tanto el Ente territorial como el Fomag no cumplieron con los términos requeridos en la gestión de cada uno de los trámites de prestaciones económicas. Así mismo, es importante resaltar la información suministrada obedece a un proceso de recolección y reconstrucción de expedientes, como quiera que no encontramos los suficientes soportes que dieran fe de la trazabilidad de los tramites realizados en vigencias anteriores, sin contar que los funcionarios encargados de dar manejo a dichos expedientes ya no hacen parte de la planta personal (...)"	Una vez analizada la respuesta se evidencia que, la SE informa los tiempos utilizados en cada caso, respecto al trámite del reconocimiento de las cesantías. Igualmente manifiesta que, tanto la ET como el Fomag no cumplió con los términos establecidos para reconocer la prestación económica, situación que, para la CGR permite mantener lo observado y da paso a configurarlo como hallazgo con las incidencias comunicadas.
19500XXX			
9066XXX			
9130XXX			
7595XXX			
77156XXX			
8736XXX			
39092XXX			
39093XXX			
32724XXX			
85445XXX			
12589XXX			
49737XXX			
32518XXX	Medellín	La secretaría de Educación emite respuesta a lo observado, por medio de comunicación de fecha 30 de mayo de 2024, puntualizando "(...) Por parte de la Secretaría de Educación se solicita a la Fiduprevisora la revisión de la documentación para verificar el valor aprobado, en relación al extracto, el proyecto de resolución y el expediente. Además, el pago de la prestación fue tardío".	Recibida la respuesta, se pudo evidenciar que en los casos relacionados no se adjuntaron soportes de la trazabilidad del reconocimiento de las prestaciones económicas. Se evidencia incumplimiento en cuanto a los términos de reconocimiento y pago de la prestación en los tiempos empleados para el trámite de la prestación social, tanto por parte de La Fiduprevisora como de la Secretaría de Educación, teniendo en cuenta los soportes analizados en el desarrollo de la auditoría. Adicionalmente, para la CGR no es procedente el argumento expuesto por la secretaría, toda vez que, de conformidad con la Ley 1071 de 2006, el Decreto 2831 de 2005 y el Decreto 1272 de 2018, en el trámite de reconocimiento y pago de las cesantías intervienen tanto la SE como Fiduprevisora, razón por la cual es relevante la intervención de ambos en la conformación del acto administrativo y en el cumplimiento de los términos, pese a que el pago lo realice finalmente la fiduciaria con recursos del fondo. Se confirma lo observado, configurando el hallazgo con las incidencias comunicadas.
54255XXX			
43564XXX			
8296XXX			
32558XXX			
60344XXX			
6869XXX	Montería	La Secretaría de Educación emite respuesta a lo observado, por medio de comunicación de fecha 30 de mayo de 2024, remite la trazabilidad de los casos, también solicitaron información del pago de la sanción moratoria ante el Fomag, finalmente puntualizan en que "(...)se considera que la mora en el reconocimiento de la prestación cesantía parcial, no es atribuible a la entidad territorial SE Montería,	A partir de los tiempos empleados para el trámite de la prestación social, tanto por la Secretaría de Educación (SE) como por Fiduprevisora, se evidencia incumplimiento por ambos en cuanto a los términos de reconocimiento y pago de la prestación, teniendo en cuenta los soportes analizados en el desarrollo de la auditoría. Adicionalmente, de conformidad con la Ley 1071 de 2006, el Decreto 2831 de 2005 y el Decreto



ID Docente	Entidad territorial	Respuesta de la entidad territorial	Análisis de respuesta
6866XXX		<i>puesto que las gestiones correspondientes fueron ejecutadas de manera oportuna sujetas a la decisión adoptada por el FOMAG. Con respecto al pago de la sanción moratoria, el docente presentó dicha solicitud ante la Fiduprevisora de manera directa, entidad que realizó el estudio y pago correspondiente sin requerir dentro del proceso a esta entidad territorial, por lo que se presume fue asumido con recursos de la fiduciaria en virtud de las consideraciones anteriormente expuestas. (...)"</i>	1272 de 2018, en el trámite de reconocimiento y pago de las cesantías intervienen tanto la SE como Fiduprevisora, razón por la cual es relevante la intervención de ambos en la conformación del acto administrativo y en el cumplimiento de los términos, pese a que el pago lo realice finalmente la fiduciaria con recursos del fondo. Se confirma lo observado, configurando el hallazgo con las incidencias comunicadas.
3254XXX	Mosquera	La Entidad Territorial no emite respuesta alguna a los incumplimientos observados, en el término establecido para controvertir lo comunicado.	Considerando que la Entidad Territorial no allegó respuesta a este ente de control, ni remitió soportes que desvirtuaran los incumplimientos evidenciados, se confirma lo observado, configurando el hallazgo con las incidencias comunicadas. Adicionalmente, de conformidad con la Ley 1071 de 2006, el Decreto 2831 de 2005 y el Decreto 1272 de 2018, en el trámite de reconocimiento y pago de las cesantías intervienen tanto la SE como Fiduprevisora, razón por la cual es relevante la intervención de ambos en la conformación del acto administrativo y en el cumplimiento de los términos, pese a que el pago lo realice finalmente la fiduciaria con recursos del fondo.
27737XXX	Norte de Santander	La secretaría de Educación emite respuesta a lo observado, por medio de comunicación de fecha 29 de mayo de 2024: "(...) Con el fin de poder conocer si el pago de esta sentencia fue dado por el FOMAG, se solicitó vía correo electrónico información del pago, sin recibir respuesta alguna, a su vez se consultó en la plataforma digital de la Fiduprevisora ON BASE sin encontrar ningún radicado IPE (Identificador de Prestaciones Económicas) para esta sentencia. Por tal razón no es posible para la oficina del Fondo Prestacional, brindar la información solicitada, pues como oficina encargada de realizar trámites prestacionales ante el FOMAG no se encuentran en el historial de archivo revisados (2012 al 2022) ninguna solicitud por parte del apoderado el cumplimiento de sentencia en mención. (...)"	A partir de los tiempos empleados para el trámite de la prestación social, tanto por la Secretaría de Educación (SE) como por Fiduprevisora, se evidencia incumplimiento por ambos en cuanto a los términos de reconocimiento y pago de la prestación, teniendo en cuenta los soportes analizados en el desarrollo de la auditoría. Adicionalmente, la SE se excusa en la falta de soportes relacionados con el trámite del pago del fallo, pero lo relevante para la causación de la sanción mora es el trámite del pago de las cesantías.
27686XXX			Al respecto, de conformidad con la Ley 1071 de 2006, el Decreto 2831 de 2005 y el Decreto 1272 de 2018, en el trámite de reconocimiento y pago de las cesantías intervienen tanto la SE como Fiduprevisora, razón por la cual es relevante la intervención de ambos en la conformación del acto administrativo y en el cumplimiento de los términos, pese a que el pago lo realice finalmente la fiduciaria con recursos del fondo. Se confirma lo observado, configurando el hallazgo con las incidencias comunicadas.
5430XXX			
14975XXX	Palmira	La secretaría de Educación Territorial emite respuesta a lo observado, por medio de comunicación de fecha 29 de mayo de 2024: "(...) En el ejercicio de defensa y contradicción constitucionalmente establecido me permito aportar las siguientes pruebas que considero pertinentes, conducentes y útiles para controvertir el oficio radicado N°2024EE0095517 en comento lo cual lo hago de la siguiente manera:  1. Cuadro comparativo de los términos establecidos por la Ley para llevar a cabo el trámite administrativo de reconocimiento y pago de cesantías de los docentes del magisterio. 2. Carpeta de la docente con su respectivo soporte probatorio enumerado y nombrado en el anterior cuadro comparativo. PERTINENCIA, CONDUCTENCIA Y UTILIDAD DE LAS PRUEBAS APORTADAS. (...)"	A partir de los tiempos empleados para el trámite de la prestación social, tanto por la Secretaría de Educación (SE) como por Fiduprevisora, se evidencia incumplimiento por ambos en cuanto a los términos de reconocimiento y pago de la prestación, teniendo en cuenta los soportes analizados en el desarrollo de la auditoría. Adicionalmente, de conformidad con la Ley 1071 de 2006, el Decreto 2831 de 2005 y el Decreto 1272 de 2018, en el trámite de reconocimiento y pago de las cesantías intervienen tanto la SE como Fiduprevisora, razón por la cual es relevante la intervención de ambos en la conformación del acto administrativo y en el cumplimiento de los términos, pese a que el pago lo realice finalmente la fiduciaria con recursos del fondo. Se confirma lo observado, configurando el hallazgo con las incidencias comunicadas para estos dos casos.
16883XXX			

ID Docente	Entidad territorial	Respuesta de la entidad territorial	Análisis de respuesta
43028XXX	Pereira	La secretaría de Educación Territorial emite respuesta a lo observado, por medio de comunicación de fecha 29 de mayo de 2024: <i>"En respuesta a las observaciones según el asunto, me permito anexo la información respectiva y trazabilidad y certificados de los ítem, según nuestra competencia y conocimiento (...)"</i>	A partir de los tiempos empleados para el trámite de la prestación social, tanto por la Secretaría de Educación (SE) como por Fiduprevisora, se evidencia incumplimiento por ambos en cuanto a los términos de reconocimiento y pago de la prestación, teniendo en cuenta los soportes analizados en el desarrollo de la auditoría. se confirma lo observado, configurando el hallazgo con las incidencias comunicadas.
10104XXX			
34554XXX	Popayán	La Entidad Territorial no emite respuesta alguna a los incumplimientos observados, en el término establecido para controvertir lo comunicado.	Considerando que la Entidad Territorial no allegó respuesta a este ente de control, ni remitió soportes que desvirtuaran los incumplimientos evidenciados, se confirma lo observado, configurando el hallazgo con las incidencias comunicadas. Adicionalmente, de conformidad con la Ley 1071 de 2006, el Decreto 2831 de 2005 y el Decreto 1272 de 2018, en el trámite de reconocimiento y pago de las cesantías intervienen tanto la SE como Fiduprevisora, razón por la cual es relevante la intervención de ambos en la conformación del acto administrativo y en el cumplimiento de los términos, pese a que el pago lo realice finalmente la fiduciaria con recursos del fondo.
34536XXX			
27469XXX	Putumayo	La Entidad Territorial no emite respuesta alguna a los incumplimientos observados, en el término establecido para controvertir lo comunicado.	Considerando que la Entidad Territorial no allegó respuesta a este ente de control, ni remitió soportes que desvirtuaran los incumplimientos evidenciados, se confirma lo observado, configurando el hallazgo con las incidencias comunicadas. Adicionalmente, de conformidad con la Ley 1071 de 2006, el Decreto 2831 de 2005 y el Decreto 1272 de 2018, en el trámite de reconocimiento y pago de las cesantías intervienen tanto la SE como Fiduprevisora, razón por la cual es relevante la intervención de ambos en la conformación del acto administrativo y en el cumplimiento de los términos, pese a que el pago lo realice finalmente la fiduciaria con recursos del fondo.
27469XXX			
10122XXX	Risaralda	La Entidad Territorial no emite respuesta alguna a los incumplimientos observados, en el término establecido para controvertir lo comunicado.	Considerando que la Entidad Territorial no allegó respuesta a este ente de control, ni remitió soportes que desvirtuaran los incumplimientos evidenciados, se confirma lo observado, configurando el hallazgo con las incidencias comunicadas. Adicionalmente, de conformidad con la Ley 1071 de 2006, el Decreto 2831 de 2005 y el Decreto 1272 de 2018, en el trámite de reconocimiento y pago de las cesantías intervienen tanto la SE como Fiduprevisora, razón por la cual es relevante la intervención de ambos en la conformación del acto administrativo y en el cumplimiento de los términos, pese a que el pago lo realice finalmente la fiduciaria con recursos del fondo.
24411XXX			
24411XXX			



ID Docente	Entidad territorial	Respuesta de la entidad territorial	Análisis de respuesta
15046XXX	Sahagún	La secretaría de Educación Territorial emite respuesta a lo observado, por medio de comunicación con radicado No. SEM-SAHAGUN No 400-H 05-039-2024: "(...) Esta Secretaría de educación procede a responder de la siguiente manera, de acuerdo a los diferentes conceptos de pago de la auditoría al FOMAG: 1. Cuadro No 5 SANCIÓN MORATORIA-FALLOS ORDINARIOS: En este grupo de pago a nuestra secretaría le relacionan un docente, (...) al respecto se precisa que: esta secretaría realizó todo el proceso de reconocimiento dentro de los tiempos establecidos en la norma(...)" A su vez, enviaron la trazabilidad del proceso.	<p>A partir de los tiempos empleados para el trámite de la prestación social, tanto por la Secretaría de Educación (SE) como por Fiduprevisora, se evidencia incumplimiento por ambos en cuanto a los términos de reconocimiento y pago de la prestación, teniendo en cuenta los soportes analizados en el desarrollo de la auditoría.</p> <p>La Entidad Territorial argumenta que, las fechas de la radicación de la solicitud les genera duda, al respecto la CGR expresa que, en la resolución de reconocimiento de cesantías emitida por la SE de Sahagún se indicó que la fecha de solicitud fue el 30/4/2017 lo cual es una presunción de legalidad, al igual que, la sentencia que condenó al pago de la sanción moratoria tiene consignada la misma fecha, por tanto, los tiempos allí consignados se toman como ciertos.</p> <p>Adicionalmente, de conformidad con la Ley 1071 de 2006, el Decreto 2831 de 2005 y el Decreto 1272 de 2018, en el trámite de reconocimiento y pago de las cesantías intervienen tanto la SE como Fiduprevisora, razón por la cual es relevante la intervención de ambos en la conformación del acto administrativo y en el cumplimiento de los términos, pese a que el pago lo realice finalmente la fiduciaria con recursos del fondo. se confirma lo observado, configurando el hallazgo con las incidencias comunicadas.</p>
36536XXX	Santa Marta	La Entidad Territorial no emite respuesta alguna a los incumplimientos observados, en el término establecido para controvertir lo comunicado.	<p>Considerando que la Entidad Territorial no allegó respuesta a este ente de control, ni remitió soportes que desvirtuaran los incumplimientos evidenciados, se confirma lo observado, configurando el hallazgo con las incidencias comunicadas.</p> <p>Adicionalmente, de conformidad con la Ley 1071 de 2006, el Decreto 2831 de 2005 y el Decreto 1272 de 2018, en el trámite de reconocimiento y pago de las cesantías intervienen tanto la SE como Fiduprevisora, razón por la cual es relevante la intervención de ambos en la conformación del acto administrativo y en el cumplimiento de los términos, pese a que el pago lo realice finalmente la fiduciaria con recursos del fondo.</p>
84452XXX			
34963XXX	Sincelejo	La Alcaldía de Sincelejo da respuesta con Oficio No. SIN2024ER004972/SIN2024EE003979 de 30 de mayo de 2024, así: "(...)Cabe recordar que no fue por el incumplimiento funcional por parte de servidores públicos de la secretaría de educación el pago de sanciones moratoria e indexaciones en el reconocimiento de pago de cesantías, sino, que la ETC Sincelejo no cuenta con recursos para atender cesantías retroactivas del personal administrativo, por lo que se tuvo que recurrir al gobierno nacional para que apalancara recursos para atender este tipo de solicitudes del personal que tiene el derecho y el cual está reclamando las cesantías, por lo que se tuvo que esperar que se aprobara por parte del Ministerio de Educación Nacional, la asignación de estos recursos para atender las reclamaciones realizadas, la cual se hizo en la vigencia 2023." (sic)	<p>La respuesta por parte de la SE no atiende a lo observado, toda vez que alude a falta de presupuesto por parte de la SE para el pago de las cesantías, sin embargo, estos pagos se realizan con cargo al FNPSM. Además, afirma que el MEN debió asignar recursos en 2023, pero las cesantías fueron solicitadas en 2016 y pagadas en 2017. Ahora bien, la sanción moratoria fue cancelada en 2023, con recursos TES, pero fue causada por el incumplimiento de los términos para el pago oportuno de cesantías, por parte de la SE y de la fiduciaria, entre 2016 y 2017.</p> <p>Así las cosas, teniendo en cuenta que los argumentos de la Alcaldía no desvirtúan lo comunicado por este ente de control, lo observado se configura como hallazgo con las incidencias comunicadas.</p>

ID Docente	Entidad territorial	Respuesta de la entidad territorial	Análisis de respuesta
23552XXX	Sogamoso	La Entidad Territorial no emite respuesta a los incumplimientos observados, en el término establecido para controvertir lo comunicado.	Considerando que la Entidad Territorial no allegó respuesta a este ente de control, ni remitió soportes que desvirtuaran los incumplimientos observados, se confirma lo observado, configurando el hallazgo con las incidencias comunicadas. Adicionalmente, de conformidad con la Ley 1071 de 2006, el Decreto 2831 de 2005 y el Decreto 1272 de 2018, en el trámite de reconocimiento y pago de las cesantías intervienen tanto la SE como Fidupervisora, razón por la cual es relevante la intervención de ambos en la conformación del acto administrativo y en el cumplimiento de los términos, pese a que el pago lo realice finalmente la fiduciaria con recursos del fondo.
19310XXX	Soledad	La Entidad Territorial no emite respuesta a los incumplimientos observados, en el término establecido para controvertir lo comunicado	Considerando que la Entidad Territorial no allegó respuesta a este ente de control, ni remitió soportes que desvirtuaran los incumplimientos observados, se confirma lo observado, configurando el hallazgo con las incidencias comunicadas. Adicionalmente, de conformidad con la Ley 1071 de 2006, el Decreto 2831 de 2005 y el Decreto 1272 de 2018, en el trámite de reconocimiento y pago de las cesantías intervienen tanto la SE como Fidupervisora, razón por la cual es relevante la intervención de ambos en la conformación del acto administrativo y en el cumplimiento de los términos, pese a que el pago lo realice finalmente la fiduciaria con recursos del fondo.
3767XXX			
22376XXX			
7446XXX			
92522XXX	Sucre	La Entidad Territorial no emite respuesta a los incumplimientos observados, en el término establecido para controvertir lo comunicado.	Considerando que la Entidad Territorial no allegó respuesta a este ente de control, ni remitió soportes que desvirtuaran los incumplimientos observados, se confirma lo observado, configurando el hallazgo con las incidencias comunicadas. Adicionalmente, de conformidad con la Ley 1071 de 2006, el Decreto 2831 de 2005 y el Decreto 1272 de 2018, en el trámite de reconocimiento y pago de las cesantías intervienen tanto la SE como Fidupervisora, razón por la cual es relevante la intervención de ambos en la conformación del acto administrativo y en el cumplimiento de los términos, pese a que el pago lo realice finalmente la fiduciaria con recursos del fondo.
22977XXX			
92550XXX			
23062XXX			
92525XXX			
4861XXX	Tolima	La Entidad Territorial no emite respuesta a los incumplimientos observados, en el término establecido para controvertir lo comunicado.	Considerando que la Entidad Territorial no allegó respuesta a este ente de control, ni remitió soportes que desvirtuaran los incumplimientos observados, se confirma lo observado, configurando el hallazgo con las incidencias comunicadas. Adicionalmente, de conformidad con la Ley 1071 de 2006, el Decreto 2831 de 2005 y el Decreto 1272 de 2018, en el trámite de reconocimiento y pago de las cesantías intervienen tanto la SE como Fidupervisora, razón por la cual es relevante la intervención de ambos en la conformación del acto administrativo y en el cumplimiento de los términos, pese a que el pago lo realice finalmente la fiduciaria con recursos del fondo.
5971XXX			
93082XXX			
93200XXX			
28683XXX			
28739XXX			

ID Docente	Entidad territorial	Respuesta de la entidad territorial	Análisis de respuesta
16345XXX	Tuluá	La Secretaría de Educación da respuesta con Oficio No. TUL2024ER004494/ TUL2024EE008556 del 30 de mayo de 2024, así: <i>"(...) nos permitimos informar que tras una exhaustiva revisión de nuestras bases de datos y el análisis de los anexos con las observaciones proporcionadas respecto al pago no oportuno de cesantías, no hemos encontrado registros de procesos correspondientes a la Secretaría de Educación de Tuluá. No obstante, estamos en entera disposición de colaborar en el seguimiento de los casos específicos que puedan existir ligados a esta entidad, por lo que rogamos nos sea informado de manera puntual cada uno de ellos con el fin de pronunciarnos de fondo."</i>	Considerando que la Entidad Territorial no remitió soportes que desvirtuaran los incumplimientos observados, se confirma lo observado, configurando el hallazgo con las incidencias comunicadas. Adicionalmente, de conformidad con la Ley 1071 de 2006, el Decreto 2831 de 2005 y el Decreto 1272 de 2018, en el trámite de reconocimiento y pago de las cesantías intervienen tanto la SE como Fidupervisora, razón por la cual es relevante la intervención de ambos en la conformación del acto administrativo y en el cumplimiento de los términos, pese a que el pago lo realice finalmente la fiduciaria con recursos del fondo.
27123XXX	Tumaco	La Entidad Territorial no emite respuesta a los incumplimientos observados, en el término establecido para controvertir lo comunicado.	Considerando que la Entidad Territorial no allegó respuesta a este ente de control, ni remitió soportes que desvirtuaran los incumplimientos observados, se confirma lo observado, configurando el hallazgo con las incidencias comunicadas. Adicionalmente, de conformidad con la Ley 1071 de 2006, el Decreto 2831 de 2005 y el Decreto 1272 de 2018, en el trámite de reconocimiento y pago de las cesantías intervienen tanto la SE como Fidupervisora, razón por la cual es relevante la intervención de ambos en la conformación del acto administrativo y en el cumplimiento de los términos, pese a que el pago lo realice finalmente la fiduciaria con recursos del fondo.
40015XXX	Tunja	La Entidad Territorial no emite respuesta a los incumplimientos observados, en el término establecido para controvertir lo comunicado.	Considerando que la Entidad Territorial no allegó respuesta a este ente de control, ni remitió soportes que desvirtuaran los incumplimientos observados, se confirma lo observado, configurando el hallazgo con las incidencias comunicadas. Adicionalmente, de conformidad con la Ley 1071 de 2006, el Decreto 2831 de 2005 y el Decreto 1272 de 2018, en el trámite de reconocimiento y pago de las cesantías intervienen tanto la SE como Fidupervisora, razón por la cual es relevante la intervención de ambos en la conformación del acto administrativo y en el cumplimiento de los términos, pese a que el pago lo realice finalmente la fiduciaria con recursos del fondo.
21558XXX	Turbo	La Secretaría de Educación da respuesta con Oficio No. 0329 de 28 de mayo de 2024, así: <i>"(...) La entidad Territorial no ha adelantado acciones de resarcimiento en cuanto a los pagos realizados mediante proceso ejecutivo, en el caso objeto de revisión, donde se evidenció que se pagó \$88.769.066 por concepto de sanción moratoria, e indexación por \$6.603.087, debido a considerar la no responsabilidad por el pago inoportuno de las cesantías parciales o definitivas realizados por la Fidupervisora con cargo a los recursos TES asignados al Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio"</i>	De conformidad con la Ley 1071 de 2006, el Decreto 2831 de 2005 y el Decreto 1272 de 2018, en el trámite de reconocimiento y pago de las cesantías intervienen tanto la SE como Fidupervisora, razón por la cual es relevante la intervención de ambos en la conformación del acto administrativo y en el cumplimiento de los términos, pese a que el pago lo realice finalmente la fiduciaria con recursos del fondo. Así las cosas, teniendo en cuenta que los argumentos de la SE no desvirtúan lo comunicado por este ente de control, lo observado se configura como hallazgo con las incidencias comunicadas.
31195XXX	Valle del Cauca	La Secretaría de Educación da respuesta con Oficio No. 1.210.30-23-2024031794 de 27 de mayo de 2024, así:  <i>"(...) Como bien puede verse, de conformidad con las normas transcritas del Decreto 2831 de 2005, el FONDO NACIONAL DE PRESTACIONES SOCIALES DEL MAGISTERIO es la entidad</i>	A partir de los tiempos empleados para el trámite de la prestación social, tanto por la Secretaría de Educación (SE) como por Fidupervisora, se evidencia incumplimiento por ambos en cuanto a los términos de reconocimiento y pago de la prestación, teniendo en cuenta los soportes analizados en el desarrollo de la auditoría.
29897XXX			
29598XXX			
29770XXX			
14981XXX			

ID Docente	Entidad territorial	Respuesta de la entidad territorial	Análisis de respuesta
38860XXX		<p>encargada del reconocimiento y pago de las prestaciones a su cargo, a través de la Sociedad Fiduciaria encargada del manejo y administración de los recursos de dicho fondo, para el presente caso la FIDUPREVISORA S.A., obrando las Secretarías de educación, en nombre y representación del FONDO NACIONAL DE PRESTACIONES SOCIALES DEL MAGISTERIO, siendo las primeras, las encargadas de recibir y radicar las correspondientes solicitudes, proyectar los actos administrativos respectivos y remitirlos a la FIDUPREVISORA S.A. para su aprobación, tal y como lo establece el PARÁGRAFO 2 del Artículo 3 del Decreto 2831 del 16 de Agosto de 2005.</p> <p>(...) Sin embargo, sea esta la oportunidad para expresarle a la Contraloría General de la República que, en aras de mejorar el servicio que presta el Departamento del Valle del Cauca- Secretaría de Educación Departamental, se han tomado distintas medidas a fin de mitigar o evitar los posibles riesgos y daños que se puedan generar en la respuesta y resolución a las solicitudes de prestaciones sociales que se reciben por parte de los docentes. Una de esas medidas resulta ser la conformación del comité de daño antijurídico que tiene, dentro de sus objetivos principales el analizar todos los eventuales escenarios que podrían generar daños antijurídicos y deprecar responsabilidad para la entidad pública, siendo el pago oportuno de las cesantías, uno de los derroteros y objetivos principales. (...)”</p>	<p>Adicionalmente, el Decreto 2831 de 2005 y el Decreto 1272 de 2018 deben interpretarse de manera armónica con la Ley 1071 de 2006, la cual tiene mayor rango de jerarquía.</p> <p>En ese orden de ideas, en el trámite de reconocimiento y pago de las cesantías intervienen tanto la SE como Fiduprevisora, razón por la cual es relevante la intervención de ambos en la conformación del acto administrativo y en el cumplimiento de los términos, pese a que el pago lo realice finalmente la fiduciaria con recursos del fondo. Lo anterior, por cuanto el reproche no versa sobre el pago de la sanción en sí misma, sino por su causación.</p> <p>Por ende, en cuanto al pago de la sanción moratoria, si bien esta se realiza con recursos TES por parte de Fiduprevisora, obedece a la corresponsabilidad entre las entidades territoriales y la fiduciaria por haberla causado.</p> <p>Así las cosas, teniendo en cuenta que los argumentos de la SE y los soportes enviados no desvirtúan lo comunicado por este ente de control, lo observado se configura como hallazgo con las incidencias comunicadas.</p> <p>No obstante, cabe resaltar la labor de la Secretaría de Educación frente a las medidas a adoptar para mitigar que se presenten estos casos nuevamente.</p>
29897XXX			
6512XXX			
2571XXX			
94251XXX			
31841XXX			
94307XXX			
66752XXX			
66752XXX			
66718XXX			
38893XXX			
66880XXX			
29991XXX			
29543XXX			
6245XXX			
66702XXX			
16245XXX			
13349XXX	Valledupar	<p>La Alcaldía de Valledupar da respuesta con Oficio No. VAL2024ER009198/VAL2024EE019790 de 30 de mayo de 2024, así:</p> <p>Respecto al docente de cédula 13349XXX la alcaldía responde lo siguiente:</p> <p>“(...) Con la trazabilidad antes descrita se evidencia claramente que en el proceso de reconocimiento de una cesantía parcial dando cumplimiento a el fallo contencioso, existe una tardanza considerable en la elaboración del estudio a cargo de la administradora de los recursos, lo que no permite un estricto cumplimiento de los estipulado en los términos de que refiere la Ley 1071 de 2006.”</p>	<p>De conformidad con la Ley 1071 de 2006, el Decreto 2831 de 2005 y el Decreto 1272 de 2018, en el trámite de reconocimiento y pago de las cesantías intervienen tanto la SE como Fiduprevisora, razón por la cual es relevante la intervención de ambos en la conformación del acto administrativo y en el cumplimiento de los términos, pese a que el pago lo realice finalmente la fiduciaria con recursos del fondo.</p> <p>Así las cosas, teniendo en cuenta que los argumentos de la Alcaldía no desvirtúan lo comunicado por este ente de control, lo observado se configura como hallazgo con las incidencias comunicadas.</p>
22634XXX		<p>Respecto al docente de cédula 22634XXX la alcaldía narra el proceso ya descrito en el hallazgo sin agregar alguna respuesta respecto a lo comunicado por la Contraloría General de la República.</p>	

ID Docente	Entidad territorial	Respuesta de la entidad territorial	Análisis de respuesta
20439XXX	Villavicencio	<p>La Secretaría de Educación da respuesta con Oficio No. 1500-19.18/711 de 30 de mayo de 2024, así: <i>"(...) Por lo anterior expuesto y que de conformidad a la Ley 91 de 1989, Decreto 2831 del 2005 y Decreto 1272 del 2018 vigentes para la época del trámite de reconocimiento y pago de las cesantías de los docentes y directivos docentes afiliados al FOMAG, se puede evidenciar que la Fiduprevisora tuvo una demora de 9 meses y 25 días en realizar el estudio, remitir la hoja de revisión y el expediente de la docente a esta Secretaría de Educación, como también de 37 días para realizar el correspondiente pago y dejando a disposición ante la entidad financiera los recursos.</i></p> <p><i>Lo anterior para que obre dentro del proceso de referencia como observaciones presentadas por este ente territorial."</i></p>	<p>A partir de los tiempos empleados para el trámite de la prestación social, tanto por la Secretaría de Educación (SE) como por Fiduprevisora, se evidencia incumplimiento por ambos en cuanto a los términos de reconocimiento y pago de la prestación, teniendo en cuenta los soportes analizados en el desarrollo de la auditoría y que la SE adjuntó los soportes de las afirmaciones.</p> <p>Lo anterior, teniendo en cuenta que, la solicitud se radicó el 19 de julio de 2018 en la SE y el oficio de remisión a la fiduciaria tiene fecha del 30 de julio de 2018, sin embargo, en la hoja de revisión figura que la solicitud la recibió la fiduciaria, por parte de la SE, el 24 de diciembre de 2018.</p> <p>Así las cosas, teniendo en cuenta que los argumentos de la SE no desvirtúan lo comunicado por este ente de control, lo observado se configura como hallazgo con las incidencias comunicadas.</p>

Fuente: Información suministrada por las Entidades Territoriales.  
Elaboró: Equipo auditor.

## Respuestas de los insumos comunicados a las Secretarías de Educación y análisis:

**Cuadro No. 41 Respuestas y análisis de respuestas de las alertas e insumos - Sanción mora de las Entidades Territoriales.**

ID Docente	Entidad territorial	Respuesta de la entidad territorial	Análisis de respuesta
48622XXX	Tolima	La Entidad Territorial no emite respuesta alguna a los incumplimientos observados, en el término establecido para controvertir lo comunicado.	<p>De conformidad con la Ley 1071 de 2006, el Decreto 2831 de 2005 y el Decreto 1272 de 2018, en el trámite de reconocimiento y pago de las cesantías intervienen tanto la SE como Fiduprevisora, razón por la cual es relevante la intervención de ambos en la conformación del acto administrativo y en el cumplimiento de los términos, pese a que el pago lo realice finalmente la fiduciaria con recursos del fondo.</p> <p>Considerando que la Entidad Territorial no allegó respuesta a este ente de control, ni remitió soportes que desvirtuaran los incumplimientos evidenciados, se confirma lo observado, configurando el hallazgo con las incidencias comunicadas.</p>
41652XXX			
5963XXX			
6030XXX			
65738XXX			
26386XXX	Valle del Cauca	<p>La Secretaría de Educación da respuesta con Oficio No. 1.210.30-23-2024031794 de 27 de mayo de 2024, así:</p> <p><i>"(...) Como bien puede verse, de conformidad con las normas transcritas del Decreto 2831 de 2005, el FONDO NACIONAL DE PRESTACIONES SOCIALES DEL MAGISTERIO es la entidad encargada del reconocimiento y pago de las prestaciones a su cargo, a través de la Sociedad Fiduciaria encargada del manejo y administración de los recursos de dicho fondo, para el presente caso la FIDUPREVISORA S.A., obrando las Secretarías de educación, en nombre y representación</i></p>	<p>A partir de los tiempos empleados para el trámite de la prestación social, tanto por la Secretaría de Educación (SE) como por Fiduprevisora, se evidencia incumplimiento por ambos en cuanto a los términos de reconocimiento y pago de la prestación, teniendo en cuenta los soportes analizados en el desarrollo de la auditoría.</p> <p>Adicionalmente, el Decreto 2831 de 2005 y el Decreto 1272 de 2018 deben interpretarse de manera armónica con la Ley 1071 de 2006, la cual tiene mayor rango de jerarquía.</p>



ID Docente	Entidad territorial	Respuesta de la entidad territorial	Análisis de respuesta
31944XXX		<p>del FONDO NACIONAL DE PRESTACIONES SOCIALES DEL MAGISTERIO, siendo las primeras, las encargadas de recibir y radicar las correspondientes solicitudes, proyectar los actos administrativos respectivos y remitirlos a la FIDUPREVISORA S.A. para su aprobación, tal y como lo establece el PARÁGRAFO 2 del Artículo 3 del Decreto 2831 del 16 de Agosto de 2005.</p> <p>(...) Sin embargo, sea esta la oportunidad para expresarle a la Contraloría General de la República que, en aras de mejorar el servicio que presta el Departamento del Valle del Cauca- Secretaría de Educación Departamental, se han tomado distintas medidas a fin de mitigar o evitar los posibles riesgos y daños que se puedan generar en la respuesta y resolución a las solicitudes de prestaciones sociales que se reciben por parte de los docentes.</p> <p>Una de esas medidas resulta ser la conformación del comité de daño antijurídico que tiene, dentro de sus objetivos principales el analizar todos los eventuales escenarios que podrían generar daños antijurídicos y deprecar responsabilidad para la entidad pública, siendo el pago oportuno de las cesantías, uno de los derroteros y objetivos principales. (...)”</p>	<p>En ese orden de ideas, en el trámite de reconocimiento y pago de las cesantías intervienen tanto la SE como Fiduprevisora, razón por la cual es relevante la intervención de ambos en la conformación del acto administrativo y en el cumplimiento de los términos, pese a que el pago lo realice finalmente la fiduciaria con recursos del fondo. Lo anterior, por cuanto el reproche no versa sobre el pago de la sanción en sí misma, sino por su causación.</p> <p>Por ende, en cuanto al pago de la sanción moratoria, si bien esta se realiza con recursos TES por parte de Fiduprevisora, obedece a la corresponsabilidad entre las entidades territoriales y la fiduciaria por haberla causado, sin perjuicio de las medidas adoptadas por la SE para evitar causación de sanciones moratorias a futuro.</p> <p>Así las cosas, teniendo en cuenta que los argumentos de la SE y los soportes enviados no desvirtúan lo comunicado por este ente de control, lo observado se configura como hallazgo con las incidencias comunicadas.</p> <p>No obstante, cabe resaltar la labor de la Secretaría de Educación frente a las medidas a adoptar para mitigar que se presenten estos casos nuevamente.</p>
6433XXX			
66817XXX	Cali	<p>La entidad territorial emite respuesta a lo observado, por medio de comunicación con radicado No.202441430200021151 fecha 26-05-2024, la entidad expresa: "De acuerdo con la información que corresponde a la Secretaría de Educación Distrital de Santiago de Cali, se procedió a revisar cada una de las prestaciones (...)" para cada docente muestran cuadro de trazabilidad, y expresan "En conclusión: El Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio es el ente encargado del reconocimiento y pago de las cesantías de los docentes afiliados al mismo, por lo tanto, de la sanción moratoria que se cause por la no consignación oportuna de las cesantías".</p>	<p>A partir de los tiempos empleados para el trámite de la prestación social, tanto por la Secretaría de Educación (SE) como por Fiduprevisora, se evidencia incumplimiento por ambos en cuanto a los términos de reconocimiento y pago de la prestación, teniendo en cuenta los soportes analizados en el desarrollo de la auditoría y que la SE adjuntó los soportes de las afirmaciones hechas por cada caso. Adicionalmente, para la CGR no es procedente el argumento expuesto por la secretaria, toda vez que, de conformidad con la Ley 1071 de 2006, el Decreto 2831 de 2005 y el Decreto 1272 de 2018, en el trámite de reconocimiento y pago de las cesantías intervienen tanto la SE como Fiduprevisora, razón por la cual es relevante la intervención de ambos en la conformación del acto administrativo y en el cumplimiento de los términos, pese a que el pago lo realice finalmente la fiduciaria con recursos del fondo.</p> <p>Por ende, en cuanto al pago de la sanción moratoria, si bien esta se realiza con recursos TES por parte de Fiduprevisora, obedece a la corresponsabilidad entre las entidades territoriales y la fiduciaria por haberla causado.</p> <p>Así las cosas, teniendo en cuenta que los argumentos de la SE y los soportes enviados no desvirtúan lo comunicado por este ente de control, lo observado se configura como hallazgo con las incidencias comunicadas.</p>
38210XXX	Ibagué	<p>La Entidad Territorial no emite respuesta alguna a los incumplimientos observados, en el término establecido para controvertir lo comunicado.</p>	<p>De conformidad con la Ley 1071 de 2006, el Decreto 2831 de 2005 y el Decreto 1272 de 2018, en el trámite de reconocimiento y pago de las cesantías intervienen tanto la SE como Fiduprevisora, razón por la cual es relevante la intervención de ambos en la conformación del acto administrativo y en el cumplimiento de los</p>



ID Docente	Entidad territorial	Respuesta de la entidad territorial	Análisis de respuesta
			términos, pese a que el pago lo realice finalmente la fiduciaria con recursos del fondo. Considerando que la Entidad Territorial no allegó respuesta a este ente de control, ni remitió soportes que desvirtuaran los incumplimientos evidenciados, se confirma lo observado, configurando el hallazgo con las incidencias comunicadas.
7531XXX	Armenia	La entidad territorial emite respuesta a lo observado, mediante radicado ARM2024ER010638 - ARM2024EE009310 con fecha 29/5/2024. En la respuesta emitida, la entidad expresa: <i>"(...) Para la fecha de la radicación de las cesantías atrás referenciadas las disposiciones que reglaban su trámite era el Decreto 1075 de 2015 a través del cual se compilo el Decreto 2831 de 2005, (...) Como corolario de lo anterior, se verifica la trazabilidad de las cesantías reportadas con pago de sanción moratoria a través de fallos judiciales (...) Es importante señalar que no fue posible allegar la totalidad de los soportes en atención a que mucha de esa información se encuentra en los repositorios de los aplicativos dispuestos en su momento por Fiduprevisora a los cuales las entidades no tenemos acceso, y además a que mucho de los oficios remisorios datan con más de cinco años los cuales se encuentran en archivos de gestión de la entidad territorial y requieren de un término superior para acceder a ella. (...)".</i>	Se evidencia incumplimiento en cuanto a los términos de reconocimiento y pago de la prestación en los tiempos empleados para el trámite de la prestación social, tanto por parte de Fiduprevisora como de la Secretaría de Educación, teniendo en cuenta los soportes analizados en el desarrollo de la auditoría y que la SE adjuntó los soportes de las afirmaciones hechas por cada caso.  Adicionalmente, el Decreto 2831 de 2005 y el Decreto 1272 de 2018 deben interpretarse de manera armónica con la Ley 1071 de 2006, la cual tiene mayor rango de jerarquía.  Así las cosas, teniendo en cuenta que los argumentos de la SE y los soportes enviados no desvirtúan lo comunicado por este ente de control, lo observado se configura como hallazgo con las incidencias comunicadas.
26271XXX	Chocó	La Entidad Territorial no emite respuesta alguna a los incumplimientos observados, en el término establecido para controvertir lo comunicado.	De conformidad con la Ley 1071 de 2006, el Decreto 2831 de 2005 y el Decreto 1272 de 2018, en el trámite de reconocimiento y pago de las cesantías intervienen tanto la SE como Fiduprevisora, razón por la cual es relevante la intervención de ambos en la conformación del acto administrativo y en el cumplimiento de los términos, pese a que el pago lo realice finalmente la fiduciaria con recursos del fondo. Considerando que la Entidad Territorial no allegó respuesta a este ente de control, ni remitió soportes que desvirtuaran los incumplimientos evidenciados, se confirma lo observado, configurando el hallazgo con las incidencias comunicadas.

Fuente: Información suministrada por las Entidades Territoriales.

Elaboró: Equipo auditor.

Una vez analizadas las respuestas emitidas por las secretarías de educación territoriales y Fiduprevisora, en el marco del debido proceso y el derecho a la defensa, se confirma la responsabilidad por parte de las secretarías de educación de las entidades territoriales y de la Fiduprevisora, por los incumplimientos de los términos legales en el reconocimiento y pago de cesantías, causando sanciones mora, y por consiguiente menoscabo a los recursos del Fondo, financiados a través de los recursos TES, que asciende a \$8.991.067.608. Lo anterior, sin establecer una responsabilidad objetiva, sino teniendo en cuenta la corresponsabilidad entre las SE y Fiduprevisora en cuanto a la oportunidad de los pagos de cesantías y la causación de sanciones moratorias, a partir del análisis de la trazabilidad de los casos.

Si bien es cierto, el proceso de responsabilidad fiscal no es simultáneo ni concomitante con la acción de repetición para el reconocimiento indemnizatorio con ocasión de una condena,

conciliación u otra forma de terminación del conflicto, es de recordar, que la acción fiscal es autónoma e independiente, y se entiende sin perjuicio de cualquier otra clase de responsabilidad, de acuerdo con lo preceptuado en el artículo 4 de la Ley 610 de 2000. Lo anterior, teniendo en cuenta también que el término de caducidad de la acción de repetición y de la acción de responsabilidad fiscal son iguales, razón por la cual, ante la inactividad para resarcir el detrimento a través de la primera, debe la CGR perseguir ese resarcimiento, en protección del erario.

En conclusión, para los casos analizados por este ente de control, la acción fiscal procede toda vez que se han configurado los elementos de esta responsabilidad, materializándose el daño patrimonial del Estado, con el pago efectivo de la sanción moratoria, causado por la inoportunidad en el respectivo pago de las cesantías de los docentes, determinándose como una conducta gravemente culposa por parte de las secretarías de educación departamentales, distritales y municipales, así como del FNPSM, por el reconocimiento y pago inoportuno de las cesantías, y que igualmente existe un nexo causal entre estas dos últimas, en los términos previstos en el artículo 5 de la Ley 610 de 2000.

Hallazgo con presunta connotación disciplinaria y con incidencia fiscal en cuantía de **\$8.991.067.608**, de conformidad con lo dispuesto en la Ley 610 de 2000, artículos 3 y 6.

#### **Hallazgo No. 08 Oportunidad para el pago de fallos (Sanción Mora y Pensión) (D-F)**

El FNPSM pagó de manera inoportuna fallos relacionados con sanción mora y pensiones, por lo cual se causaron y pagaron intereses moratorios por el incumplimiento de los términos establecidos en los artículos 177 del C.C.A y 192 del CPACA. Lo anterior fue ocasionado por deficiencias de controles en cuanto al cumplimiento de los términos para el pago oportuno y/u oficioso de los fallos, afectando la garantía de los derechos amparados por los fallos judiciales, ocasionando detrimento patrimonial por el pago de intereses moratorios por **\$3.419.184.418**.

Ley 734 de 2002, derogada a partir del 29 de marzo de 2022 por el artículo 265 de la Ley 1952 de 2019, modificado a su vez por el artículo 73 de la Ley 2094 de 2021, salvo el artículo 30, que continúa vigente hasta el 28 de diciembre de 2023.

Ley 1437 de 2011 CPACA. Artículos 192 y 195.

Ley 1955 de 2019, por la cual se expide el Plan Nacional de Desarrollo 2018-2022 “Pacto por Colombia, Pacto por la Equidad”. Artículo 57.

Decreto 410 de 1971, por el cual se expide el Código de Comercio

*ARTÍCULO 1234. Son deberes indelegables del fiduciario, además de los previstos en el acto constitutivo, los siguientes:*

*1) Realizar diligentemente todos los actos necesarios para la consecución de la finalidad de la fiducia;*

*(...)*

*ARTÍCULO 1243. El fiduciario responderá hasta de la culpa leve en el cumplimiento de su gestión.*

Decreto 01 de 1984, Código Contencioso Administrativo. Artículo 177.

Decreto 1068 de 2015 Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público, adicionado por el Decreto 2469 de 2015 y sus modificaciones. Artículos 2.8.6.4.1 a 2.8.6.6.1.

*Artículo 2.8.6.4.1. Inicio del trámite de pago oficioso. El abogado que haya sido designado como apoderado deberá comunicar al ordenador del gasto de la entidad sobre la existencia de un crédito judicial, en un término no mayor a quince (15) días calendario, contados a partir de la ejecutoria del auto aprobatorio de la conciliación, sentencia o laudo arbitral, sin perjuicio de la comunicación que el despacho judicial efectúe a la entidad demandada.*

*(...) Con la anterior información la entidad deberá expedir la resolución de pago y proceder al mismo.*

*Artículo 2.8.6.4.2. Resolución de pago. Vencido el término anterior y en un término máximo de dos meses, contados a partir de la fecha en que el apoderado radique la comunicación con destino al ordenador del gasto, la entidad obligada procederá a expedir una resolución mediante la cual se liquiden las sumas adeudadas, se ordene su pago y se adopten las medidas para el cumplimiento de la resolución de pago según lo establecido en el artículo 65 de la Ley 179 de 1994, salvo los casos en los que exista la posibilidad de compensación. Dicha resolución deberá señalar expresamente en su parte resolutive que se trata de un acto de ejecución no susceptible de recursos y será notificada al beneficiario de conformidad con lo previsto en los artículos 67 a 71 del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo.*

*En ningún caso la entidad deberá esperar a que el acreedor presente la solicitud de pago para cumplir con este trámite. Si durante la ejecución de este trámite el acreedor presenta la solicitud de pago, este se efectuará en la cuenta que el acreedor indique. (Subrayado fuera del texto).*

*Parágrafo. En caso de que la entidad no cuente con disponibilidad presupuestal para soportar el pago de la sentencia, laudo arbitral o conciliación, no expedirá la resolución de pago, pero deberá dejar constancia de la situación en el expediente y realizar las gestiones necesarias para apropiar los recursos a más tardar en la siguiente vigencia fiscal.*

*Artículo 2.8.6.5.1. Solicitud de pago. Sin perjuicio del pago de oficio por parte de la entidad pública, quien fuere beneficiario de una obligación dineraria a cargo de la Nación establecida en una sentencia, laudo arbitral o conciliación, o su apoderado, podrá presentar la solicitud de pago ante la entidad condenada para que los dineros adeudados le sean consignados en su cuenta bancaria. Esta solicitud deberá ser presentada mediante escrito donde se afirme bajo la gravedad de juramento que no se ha presentado otra solicitud de pago por el mismo concepto, ni se ha intentado el cobro ejecutivo. Para tales efectos se anexará a la solicitud, la siguiente información: (...)*

*De conformidad con lo señalado en el inciso quinto (5º) del artículo 192 de la Ley 1437 de 2011 la solicitud de pago presentada por los beneficiarios dentro de los tres (3) meses*

*siguientes a la ejecutoria de la providencia judicial, impedirá la suspensión de la causación de intereses, siempre y cuando sea presentada con la totalidad de los requisitos y documentos anteriormente señalados. De igual manera, una vez suspendida la causación de intereses, la misma se reanudará solamente cuando la solicitud sea presentada con la totalidad de los requisitos y documentos de que trata este artículo.*

*Artículo 2.8.6.6.1. Tasa de interés moratorio. La tasa de interés moratorio que se aplicará dentro del plazo máximo con el que cuentan las entidades públicas para dar cumplimiento a condenas consistentes en el pago o devolución de una suma de dinero será la DTF mensual vigente certificada por el Banco de la República. Para liquidar el último mes o fracción se utilizará la DTF mensual del mes inmediatamente anterior. Luego de transcurridos los diez (10) meses señalados en el artículo 192 del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo, se aplicará la tasa comercial, de conformidad con lo establecido en el numeral 4 del artículo 195 del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo.*

*En todo caso, una vez liquidado el crédito y puesta a disposición del beneficiario la suma de dinero que provea el pago, cesa la causación de intereses. Si dentro de los tres (3) meses siguientes a la ejecutoria no se presenta solicitud de pago y no ha operado el pago oficioso, cesa el pago de intereses hasta tanto se reciba la solicitud de pago, de conformidad con el inciso 5° del artículo 192 del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo.*

*Parágrafo. La liquidación se realizará con la tasa de interés moratorio y comercial establecido en el artículo 177 del Decreto 01 de 1984, cuando la sentencia judicial así lo señale en la ratio decidendi de la parte considerativa o en el decisorio de su parte resolutive.*

Circulares 10 y 12 de 2014 de la ANDJE, que establecen criterios para liquidar fallos judiciales teniendo en cuenta como criterios de aplicación la fecha de ejecutoria, la fecha de reclamación del apoderado y la fecha de pago, así como la normatividad aplicable para liquidar los intereses del fallo, esto es, si con la normatividad del anterior Código Contencioso Administrativo (Artículo 177) o con el CPACA (Artículos 192 y 195).

En relación con el pago de fallos de sanción mora y pensiones, se evidenció las siguientes situaciones:

#### **1. Procesos pendientes de pago que exceden el termino de 10 meses**

Se analizó la base de datos de los procesos terminados pendientes de pago remitidos por Fiduprevisora el 13 de marzo de 2024, la información se adjuntó en el documento denominado “87. Base de Excel procesos judiciales terminados UDJF 2023.xlsx”.

Una vez recibida la información se procedió a realizar el análisis del conteo del término de los 10 meses desde su terminación al 31 de diciembre de 2023, con el fin de determinar qué casos excedían el plazo establecido en el artículo 192 y 195 de la Ley 1437 de 2011.

Realizado el estudio de la base de datos se identificó que, en primera instancia 169 casos exceden el término de 10 meses, a 31 de diciembre de 2023, y el monto de pago sobre el que se generarían intereses es de \$8.179.553.960.

En segunda instancia, 27 casos exceden el término legal establecido para que se efectuara el pago a corte de 31 de diciembre de 2023, y el monto de pago sobre el que se generarían intereses es de \$692.402.208. Lo anterior genera que se genere incumplimiento de obligaciones claras, expresas y exigibles, según lo establecido en los artículos 192 y 195 de la Ley 1437 de 2011.

En síntesis, se identificó que el retardo en el pago de los 196 procesos terminados (en primera y segunda instancia), genera la causación intereses moratorios a la máxima tasa comercial, por exceder el término de los 10 meses contemplados en los artículos 192 y 195 de la Ley 1437 de 2011 (ver documento "Anexo oportunidad pago fallos.xlsx").

## 2. Pago de intereses moratorios Fallos Ordinarios y Fallos Ejecutivos (sanción mora):

- En cuanto a sanción moratoria por modalidad de fallos ordinarios y fallos ejecutivos durante la vigencia del 2023, fueron objeto de revisión y análisis 212 procesos, de los cuales 20 expedientes presentaron inoportunidad en el pago del fallo, generando intereses moratorios, como se evidencia a continuación:

**Cuadro No. 42 Pago Interés Moratorios - Fallos sanción mora  
Vigencia 2023**

Valores en pesos Corrientes

ID Docente	Entidad Territorial	No. Proceso	Sanción moratoria	Valor interés moratorio	Fecha de pago Fallo (IC)
22116XXX	Antioquia	05837333300120170009900	Fallo	8.732.797	23/05/2023
22509XXX	Atlántico	08001233300020200007100	Fallo	2.452.686	8/11/2023
3272XXX	Bogotá D.C.	11001333502920210019400	Ejecutivo	73.199.541	24/07/2023
28421XXX	Bogotá D.C.	11001333502620160036000	Fallo	4.067.272	15/03/2023
51995XXX	Bogotá D.C.	11001334205620190003800	Fallo	19.887.926	10/01/2023
41626XXX	Bogotá D.C.	11001333502820220009500	Ejecutivo	30.463.619	30/01/2023
19407XXX	Bogotá D.C.	11001333502320180023500	Fallo	17.219.310	10/01/2023
38980XXX	Cali	76001233300420160048400	Fallo	5.123.608	16/06/2023
84042XXX	Cesar	20001333300220150034600	Fallo	3.340.083	20/10/2023
54257XXX	Choco	27001333300420200010601	Fallo	9.957.009	25/08/2023
7527XXX	Facativá	25000234200020140321800	Fallo	1.532.998	20/10/2023
26441XXX	Huila	41001233300020140055601	Fallo	5.871.030	25/05/2023
39093XXX	Magdalena	47001333300120220000200	Fallo	2.058.195	15/11/2023
27737XXX	Norte De Santander	54001334001020160061700	Ejecutivo	100.509.658	23/05/2023
24411XXX	Risaralda	66001233300020190074000	Fallo	15.014.456	18/02/2023
19310XXX	Soledad	08001233300020160069300	Fallo	6.105.056	18/02/2023
21558XXX	Turbo	05837333300120190028400	Ejecutivo	38.429.220	14/11/2023
38860XXX	Valle Del Cauca	76001333300220210000100	Fallo	187.005	10/07/2023
2571XXX	Valle Del Cauca	76001333301820180024600	Fallo	6.684.414	26/06/2023
66880XXX	Valle Del Cauca	76001333301120150034601	Fallo	39.497.190	17/10/2023
<b>Total</b>				<b>390.333.073</b>	

Fuente: Información suministrada por FNPSM  
Elaboración: Equipo auditor CGR.

De conformidad con la información suministrada por el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio, se observa que, de los 212 expedientes objeto de auditoría, 20 fallos fueron pagados después de diez meses contados a partir de la fecha de ejecutoria del fallo, es decir el 9,4%, incumpliendo lo establecido en el artículo 192 del CPACA,



ocasionando el pago de intereses en cuantía de \$390.333.073, lo que genera menoscabo del patrimonio público.

### 3. Pago de intereses producto de fallos de pensiones.

Por otra parte, frente a la evaluación y análisis documental adelantado por este ente de control, respecto al cumplimiento en el pago de los fallos de pensiones, se observó incumplimientos en los términos legalmente establecidos, como se evidencia en los siguientes casos:

**Cuadro No. 43 Pago intereses moratorios comerciales – Fallos pensiones Vigencia 2023 FNPSM**

Valores en pesos corrientes

Id	Id Docente	Intereses Moratorios	Fecha De Pago	Proceso Judicial	Entidad Territorial	Interés moratorio DESDE	Interés moratorio HASTA
1	5.407.xxx	395.134.770	22/12/2023	54001333300120150037900	Norte De Santander	20/10/2022	30/11/2024
2	38.233.xxx	193.839.731	23/11/2023	73001311800220230085000	Tolima	13/06/2019	24/10/2023
3	9.065.xxx	162.248.947	23/08/2023	13001233300020150076900	Cartagena	11/04/2022	24/05/2023
4	19.417.xxx	110.840.928	23/08/2023	15001233300020150043600	Boyacá	9/08/2020	26/01/2023
5	6.478.xxx	106.839.806	25/07/2023	76001333171020110012301.	Valle Del Cauca	24/01/2018	27/01/2023
6	42.759.xxx	87.702.353	25/10/2023	05001333301220170019300	Medellín	29/09/2022	9/09/2023
7	6.286.xxx	74.172.877	25/07/2023	76001333170620120016600.	Valle del Cauca	21/01/2018	10/01/2023
8	6.742.xxx	68.742.057	25/10/2023	11001333502320130083101	Bogotá D.C.	29/04/2022	26/05/2023
9	3.046.xxx	57.293.524	25/09/2023	73001333300420140002700	Tolima	23/03/2018	29/06/2023
10	28.010.xxx	28.101.413	25/07/2023	68081333300120160025000	Barrancaberm eja	1/01/2013 1/12/2012	31/07/2019 31/06/2019
11	19.366.xxx	51.530.152	25/10/2023	25000234200020160608800	Bogotá D.C.	25/08/2022	12/05/2023
12	57.414.xxx	48.299.486	25/09/2023	47001333300620160011500.	Ciénaga	15/05/2021	12/05/2023
13	39.756.xxx	47.550.301	25/07/2023	1100134205020170024100.	Soacha	17/01/2020	22/07/2022
14	72.122.xxx	45.757.439	22/12/2023	08001333301120140034500.	Atlántico	15/03/2021	30/03/2023
15	22.057.xxx	43.165.227	25/10/2023	05001333302420140082500	Antioquia	22/04/2019	30/08/2023
16	41.742.xxx	41.542.769	22/12/2023	11001334205120190022500	Bogotá D.C.	12/09/2022	25/05/2023
17	27.114.xxx	39.770.841	23/11/2023	52001333300720180011100	Tumaco	30/08/2022	17/04/2023
18	42.994.xxx	39.188.112	25/09/2023	05001333301520170045000	Medellín	14/02/2022	25/07/2023
19	13.239.xxx	37.959.565	25/09/2023	54001333300120120016800	Norte de Santander	14/10/2015	14/11/2022
20	19.436.xxx	35.018.834	22/12/2023	25000234200020190023900	Bogotá D.C.	1/09/2022	13/07/2023
21	28.836.xxx	33.813.890	22/12/2023	25266933333003201828400	Cundinamarca	2/10/2020	23/11/2023
22	74.423.xxx	33.232.099	25/10/2023	15001233300020150052800	Boyacá	2/03/2022	1/08/2023
23	93.340.xxx	58.195.879	25/10/2023	73001333300320150039800	Tolima	31/05/2019	28/04/2023
24	19.113.xxx	31.486.673	23/08/2023	11001333351020150073000	Bogotá D.C.	20/04/2021	8/06/2023

Id	Id Docente	Intereses Moratorios	Fecha De Pago	Proceso Judicial	Entidad Territorial	Interés moratorio DESDE	Interés moratorio HASTA
25	20.887.xxx	30.531.639	25/09/2023	25000234200020160203300	Bogotá D.C.	25/07/2022	5/06/2023
26	27.040.xxx	29.722.382	25/07/2023	44001233300220100000000	Maicao	9/08/2021	8/05/2023
27	49.686.xxx	29.628.830	24/05/2023	20001333300120100000000	Valledupar	13/07/2019	27/10/2022
28	13.950.xxx	27.278.311	24/03/2023	68679333300120100000000	Santander	1/10/2012	31/01/2015
29	41.749.xxx	28.955.950	22/06/2023	68001233300020100000000	Santander	19/12/2021	17/04/2023
30	14.218.xxx	28.827.738	25/04/2023	73001333300320100000000	Tolima	16/05/2020	30/11/2022
31	10.090.xxx	28.739.924	25/07/2023	66001331175201500000000	Pereira	10/12/2019	27/04/2023
32	28.975.xxx	28.426.451	24/05/2023	73001333300420100000000	Tolima	23/12/2015	30/11/2021
33	4.791.xxx	27.583.559	24/05/2023	11001333170820100000000	Bogotá D.C.	2/11/2021	28/12/2022
34	70.505.xxx	28.289.626	25/09/2023	50013333025201800000000	Medellín	28/05/2021	13/06/2023
35	27.763.xxx	28.243.736	24/03/2023	54001333300120100000000	Norte De Santander	22/02/2016	20/12/2022
36	4.814.xxx	27.615.503	25/07/2023	66001233300020100000000	Pereira	9/02/2022	22/03/2023
37	5.217.xxx	14.614.294	22/06/2023	52001333002201700000000	Nariño	26/09/2022	25/01/2023
38	3.917.xxx	26.872.713	25/07/2023	70001333300820100000000	Sucre	24/11/2021	15/05/2023
39	37.238.xxx	16.152.934	24/01/2023	54001333300220100000000	Cúcuta	16/10/2019	1/11/2022
40	51.679.xxx	26.479.506	24/01/2023	25000234200020100000000	Bogotá D.C.	6/04/2021	2/08/2022
41	5.529.xxx	25.872.148	25/07/2023	68001233300020100000000	Barrancabermeja	12/11/2022	16/05/2023
42	51.710.xxx	25.304.301	25/10/2023	11001334205020100000000	Bogotá D.C.	26/01/2022	8/08/2023
43	17.064.xxx	16.286.357	25/10/2023	52001333300720100000000	Nariño	23/08/2021	29/06/2023
44	12.952.xxx	15.599.318	24/01/2023	19001333300520160056000	Popayán	2/04/2019	19/05/2022
45	18.935.xxx	25.217.272	22/06/2023	20001333300120170044400	Valledupar	25/11/2020	13/04/2023
46	27.718.xxx	25.053.216	24/02/2023	54001333300420150065500	Cúcuta	1/02/2020	27/11/2022
47	7.509.xxx	24.688.187	24/03/2023	76147333300120130020601	valle del cauca	3/10/2019	12/09/2022
48	5.012.xxx	24.311.836	25/10/2023	20001333300620170038400	Valledupar	6/07/2020	14/08/2023
49	20.823.xxx	24.258.917	25/10/2023	11001333501420190028001	Bogotá D.C.	15/12/2021	8/08/2023
50	38.991.xxx	23.883.388	25/07/2023	19001333300120140023201	Cauca	9/02/2022	9/11/2022
51	15.810.xxx	23.870.499	22/12/2023	52001333300220180015100	Nariño	20/12/2022	7/07/2023
52	34.964.xxx	23.670.381	24/02/2023	23001233300020160037900	Montería	29/05/2022	30/11/2022
53	6.743.xxx	23.570.913	23/11/2023	17001333300120140065300	Manizales	7/12/2018	25/10/2023
54	32.517.xxx	23.416.232	24/05/2023	05001333301520180024400	Medellín	17/11/2020	20/08/2021
55	5.560.xxx	23.145.165	25/10/2023	44001334000320160050100	Riohacha	21/03/2021	7/05/2023
56	41.653.xxx	22.942.765	22/12/2023	11001333502320140031700	Bogotá D.C.	22/05/2017	25/10/2022
57	91.220.xxx	22.577.738	23/11/2023	68081333300120160001300	Barrancabermeja	24/06/2022	2/09/2023
58	22.629.xxx	22.188.038	24/03/2023	11001333170620100023700	Cundinamarca	16/12/2016	20/10/2022

Id	Id Docente	Intereses Moratorios	Fecha De Pago	Proceso Judicial	Entidad Territorial	Interés moratorio DESDE	Interés moratorio HASTA
59	18.590.xxx	22.060.926	25/09/2023	66001233300020160046800	Risaralda	25/10/2021	7/06/2023
60	763.xxx	21.939.798	24/05/2023	08001333300620170031500	Barranquilla	21/06/2021	21/11/2022
61	40.175.xxx	21.835.661	25/07/2023	91001333300120150014501	Amazonas	1/10/2018	17/02/2023
62	20.612.xxx	21.638.639	23/08/2023	11001334205320180006200	Bogotá D.C.	16/05/2020	17/05/2023
63	23.587.xxx	21.534.247	24/01/2023	15238333975220150025200	Boyacá	10/10/2018	15/09/2022
64	6.477.xxx	21.355.334	24/01/2023	76001233300020130069600	Valle del cauca	22/04/2022	25/10/2022
65	70.058.xxx	17.227.391	22/12/2023	66001333300320170023800	Pereira	2/03/2023	30/10/2023
66	88.153.xxx	20.962.888	24/02/2023	54001333300320130007800	Cúcuta	9/07/2021	30/09/2022
67	27.122.xxx	20.930.941	24/05/2023	52001233330002017018600	Nariño	22/12/2021	6/02/2023
68	24.382.xxx	20.848.663	25/09/2023	66001333170420120030701	Risaralda	7/09/2017	28/06/2023
69	41.741.xxx	22.315.761	24/01/2023	11001334204820170006800	Bogotá D.C.	4/03/2020	21/11/2022
70	41.536.xxx	20.501.341	25/09/2023	11001333502220120038200	Cundinamarca	12/11/2015	17/05/2023
71	20.584.xxx	20.242.048	23/11/2023	50001333300120130018601	Villavicencio	26/10/2022	9/06/2023
72	12.544.xxx	20.186.311	25/10/2023	47001333300620150044700	Magdalena	26/02/2021	18/05/2023
73	38.221.xxx	20.023.956	23/11/2023	73001333300620140063101	Tolima	22/05/2018	2/06/2023
<b>Total intereses moratorios comerciales</b>		3.028.851.345					

Fuente: Información suministrada por FNPSM  
 Elaboración: Equipo auditor CGR.

Conforme con la revisión adelantada por la CGR sobre las muestras objeto de auditoría en cuanto a pago de fallos de pensiones, y una vez analizada la documentación suministrada por el FNPSM, se observa que, 73 fallos fueron pagados después de diez meses contados a partir de la fecha de ejecutoria del fallo, incumpliendo lo establecido en los artículos 177 del C.C.A y 192 del CPACA., según el caso, y ocasionando el pago de intereses moratorios comerciales por \$3.028.851.345, lo que generó menoscabo del patrimonio público.

De conformidad con todo lo anterior, se identificó incumplimientos de los términos para el pago oportuno y/o oficioso de los fallos, generando detrimento patrimonial por el pago de intereses moratorios por **\$3.419.184.418**, como se detalla a continuación:

#### Cuadro No. 44 Detrimento - Pago Interés Moratorio

Valores en pesos corrientes

Concepto	No. Expedientes	Valor Interés Moratorio
Sanción Mora	20	390.333.073
Pensión	73	3.028.851.345
<b>Total</b>	<b>93</b>	<b>3.419.184.418</b>

Fuente: Información suministrada por FNPSM      Elaboración: Equipo auditor CGR.

Lo anterior fue ocasionado por deficiencias de controles en cuanto al cumplimiento de los términos para el pago oportuno y/o oficioso de los fallos, afectando la garantía de los

derechos amparados por los fallos judiciales, ocasionando detrimento patrimonial por el pago de intereses moratorios por **\$3.419.184.418**.

Hallazgo con presunta connotación disciplinaria y con incidencia fiscal por **\$3.419.184.418**, de conformidad con lo dispuesto en la Ley 610 de 2001, artículos 3 y 6.

### Respuesta del sujeto auditado:

El Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio (FNPSM) envió respuesta el 30/05/2024 de la siguiente manera:

*“(…) Fidupervisora procedió a realizar una validación de los casos de primera y segunda instancia que relacionaron en el anexo de lo observado por el equipo auditor en el cual se adjuntó la base de procesos terminados pendientes de pago y manifestaron que, se había realizado una revisión individual, procediendo a relacionar una base que contenía la fecha de pago, también relacionaron un cuadro en el que se indicó el recuento de los casos y su tipología.*

*(…) Respecto a la siguiente afirmación: “(…) En cuanto a sanción moratoria por modalidad de fallos ordinarios y fallos ejecutivos durante la vigencia del 2023, fueron objeto de revisión y análisis 212 procesos, de los cuales 20 expedientes presentaron inoportunidad en el pago del fallo, generando intereses moratorios (…”*

*Se procedió con la validación individual de los 22 expedientes identificados por el equipo auditor, con el propósito de determinar la oportunidad y responsabilidad en el pago durante la vigencia 2023. Como resultado de dicha labor, se identificó lo siguiente: En la validación efectuada a los 22 registros aportados por el equipo auditor, se remiten los estados identificados para dichos tramites, en donde se puede evidenciar el pago oportuno de 9 tramites a partir de la fecha de la solicitud ante la Fiduciaria respecto de la fecha de pago, tal como se evidencia a continuación:*

Tipología	Cantidad
<b>EJECUTIVOS</b>	<b>4</b>
FIDUPREVISORA	4
<b>FALLOS</b>	<b>16</b>
PAGADOS EN TIEMPOS DESDE FECHA DE SOLICITUD ANTE LA FIDUPREVISORA	9
FUERA DE TIEMPOS POR PROCEDIMIENTO Y/O COMPLETITUD DOCUMENTAL	7
<b>Total general</b>	<b>20</b>

*“(…) Respecto a la siguiente afirmación: “(…) Conforme con la revisión adelantada por la CGR sobre las muestras objeto de auditoría en cuanto al pago de fallos de pensiones, y una vez analizada la documentación suministrada por el FNPSM, se observa que, 73 fallos fueron pagados después de diez meses contados a partir de la fecha de ejecutoria del fallo, incumpliendo lo establecido en los artículos 177 del C.C.A y 192 del CPACA., según el caso, y ocasionando el pago de intereses moratorios comerciales por \$3.028.851.345, lo que generó menoscabo del patrimonio público. (…”*

*Respuesta: Se procedió con la validación individual de los 73 tramites identificados por el equipo auditor, con el propósito de determinar la oportunidad y responsabilidad en el pago durante la vigencia 2023. Como resultado de dicha labor, se identificó lo siguiente:*

RESPONSABLE	CANTIDAD
ENTE TERRITORIAL	73
<b>Total general</b>	<b>73</b>

Respecto a la siguiente afirmación: (“...”) Lo anterior fue ocasionado por deficiencias de controles en cuanto al cumplimiento de los términos para el pago oportuno y/u oficioso de los fallos, afectando la garantía de los derechos amparados por los fallos judiciales, ocasionando detrimento patrimonial por el pago de intereses moratorios por \$3.419.184.418.. (...”).

Respuesta: Para la gestión de los trámites relacionados con fallos, La Fiduciaria cuenta con un plan de mejoramiento en curso que tiene por objetivo fortalecer los controles aplicados en la operación corriente del negocio, en búsqueda de mitigar la inoportunidad en el pago de los de los fallos. Así las cosas, se remiten las actividades asociadas a dicho plan con su respectiva ejecución:

Actividad	Fecha Inicial	Fecha Final	Avance
Capacitar al personal de las Secretarías de Educación y a la Unidad de Defensa Judicial sobre los documentos obligatorios que se deben tener en cuenta para efectuar el pago de los trámites por concepto de fallos y conciliaciones. Evidencia: Actas o grabaciones de las sesiones realizadas con las Secretarías de Educación y a la Unidad de Defensa Judicial.	2023-08-02	2024-06-30	80%
Realizar mesa de trabajo con la Dirección de Prestaciones Económicas con el fin de establecer un diagnóstico que permita identificar oportunidades de mejora en relación con el envío de fallos y autos aprobatorios por parte de la Unidad Especial de Defensa Judicial del FOMAG. Evidencia: Diagnóstico realizado, acta o grabación de la reunión realizada	2023-08-02	2024-01-31	100%
Elaborar instructivo de acuerdo con el diagnóstico realizado entre la Unidad Especial de Defensa Judicial del FOMAG con la Dirección de Prestaciones Económicas conforme a las directrices para el envío de fallos y autos aprobatorios con el fin de mitigar las debilidades encontradas. Evidencia: Instructivo publicado	2023-08-02	2024-04-30	100%
Desarrollar e Implementar el nuevo aplicativo de pensiones, herramienta que estará disponible para todas las SED y para el FOMAG. Evidencia: Informe sobre el desarrollo y entrada en producción del nuevo módulo	2023-08-02	2024-07-31	56%
Solicitar a la Gerencia de Talento Humano mediante comunicación oficial o correo electrónico el fortalecimiento del talento humano para la atención de los trámites relacionados con fallos y conciliaciones. Evidencia: Requisiciones, correos electrónicos o memorando.	2023-08-02	2023-12-31	100%
Fortalecer los controles asociados a la matriz de riesgos donde se establezcan las actividades que deba ejecutar el proceso para mejorar la oportunidad en el pago de fallos y conciliaciones. Evidencia: Procedimiento actualizado	2023-08-02	2024-09-30	0%
Actualizar los procedimientos y/o instructivos relacionados con los fallos y conciliaciones. Evidencia: manuales actualizados en el aplicativo Isolución.	2023-08-02	2024-09-30	0%

(,,,)Así las cosas, solicitamos de manera respetuosa al equipo auditor se tenga en cuenta los argumentos de hecho y de derecho en los que se contextualiza el pago de los fallos y no se considere como hallazgo con connotaciones disciplinarias y fiscales.

Finalmente, en relación con las anteriores observaciones en las que con plena contundencia se ha evidenciado una adecuada gestión operativa de la Fiduprevisora, si bien se requiere seguir efectuando ajustes para observar en la mayoría de trámites los tiempos previstos por la normatividad, no es dable un juicio de reproche disciplinario, ni fiscal, frente a los funcionarios de la Fiduciaria, puesto que es de conocimiento público que respecto el trámite de las diferentes prestaciones económicas a cargo del FOMAG hay una intervención de varios actores, frente a los cuáles la Fiduciaria La Previsora, no tiene ninguna injerencia directa o un control de tutela, que le permita garantizar que frente a todos los trámites, no se den procesos, inconsistencias o los tiempos previstos para adelantarlos se extiendan, por



*razones ajenas a su voluntad, dentro de las posibilidades jurídicas y materiales, y mucho menos de acciones desde las cuales se pueda si quiera probar que no se ha incurrido con debida diligencia.*

### **Análisis de la respuesta:**

Culminada la oportunidad de controvertir las observaciones presentadas por la Contraloría General de la República, en cumplimiento del principio del debido proceso, se procede al análisis de la respuesta del sujeto auditado en los siguientes términos:

#### **1. Procesos pendientes de pago que exceden el término de 10 meses:**

De la relación aportada por Fiduprevisora en la cual indicó que, de los 539 casos pendientes de pago en primera instancia, se efectuó el pago de 431, dicha información se validó por parte del equipo auditor encontrando lo siguiente:

- De los 431 casos, 61 se cancelaron en el mes de diciembre del año 2023, excediendo el término de los 10 meses establecidos por la Ley.
- De los 431 casos se identificó que 17 casos se cancelaron en el año 2024, situación que excede el término de 10 meses, por tanto, se mantiene.
- De los 431 casos 91 no registran fecha de pago, situación que no permite desvirtuar lo observado. Por lo que se ha excedido el término legal de 10 meses para el pago.
- De los 539 casos, se desvirtúa lo observado para 370 casos.

Teniendo en cuenta lo descrito, se determinó que en 169 casos se mantiene lo observado, por exceder el término de los 10 meses en el cumplimiento del pago por \$8.179.553.960.

Frente a los casos de segunda instancia, se identificó que, de los 177 casos, 27 no se encuentran en término, puesto que, al revisar la base remitida por parte de Fiduprevisora, no se registró fecha de pago en 24 casos, a su vez, en 2 casos se registró el pago en el año 2024 y un caso fue cancelado en el mes de diciembre de 2023, excediendo el término de 10 meses.

Verificados los casos, es importante indicar, después de revisar y cotejar la información aportada por Fiduprevisora, que, de la base de datos, se identificó que en primera instancia 169 casos, exceden el término de 10 meses, a 31 de diciembre de 2023 y el monto de pago sobre el que se generarían intereses es de \$8.179.553.960.

En segunda instancia, 27 casos exceden el término legal establecido para que se efectuara el pago, y el monto de pago sobre el que se generarían intereses es de \$692.402.208.

Es importante señalar que se enviaron 3 solicitudes a Fiduprevisora en las cuales se le requirió indicar la fecha de ejecutoria en la base de datos de los procesos terminados, pendientes de pago; en la respuesta emitida vía correo electrónico del 10 de abril de 2024, manifestaron que en la última base enviada, el campo de ejecutoria era el mismo de la terminación, por tanto el equipo auditor asume como cierta esta información suministrada por la Fiduprevisora, en el marco de la carta de salvaguarda.

## 2. Pago de intereses moratorios Fallos Ordinarios y Fallos Ejecutivos:

Alega la Fiduprevisora que no puede ser único responsable en calidad de vocera y administradora del patrimonio autónomo FOMAG, respecto del pago de fallos, sobre todo en lo concerniente a los intereses de mora, teniendo en cuenta que esta entidad asume la responsabilidad del proceso impartiendo su aprobación o desaprobación. Esta situación no se controvierte para el caso de fallos de pensiones, sin embargo, en cuanto al trámite de fallos de sanciones moratorias, las entidades territoriales no intervienen.

## 3. Pago de intereses producto de fallos de pensiones:

Por tal motivo, las secretarías de educación de las entidades territoriales también son responsables de lo observado, frente a los fallos de pensiones. Lo anterior, toda vez que, a partir de las respuestas aportadas por las secretarías de educación territoriales, frente al pago de intereses por el incumplimiento en el pago de los fallos de pensiones, no se logró desvirtuar lo observado, como se desprende en el siguiente cuadro de respuestas y análisis:

**Cuadro No. 45 Análisis y respuestas - Pago intereses pensiones  
Entidades Territoriales Vigencia 2023**

Valores en pesos corrientes

No	Id Docente	Entidad Territorial	Respuesta Secretaría	Análisis de la respuesta
1	40175XXX	Amazonas	La Entidad Territorial no emite respuesta alguna, a los incumplimientos observados, en el término establecido para controvertir lo comunicado.	Considerando que la Entidad Territorial no allegó respuesta a este ente de control, ni remitió soportes que desvirtuaran los incumplimientos, se confirma lo observado, configurando el hallazgo con las incidencias comunicadas.
2	22057XXX	Antioquia	Se recibe respuesta a la observación el 29 de mayo de 2024 de la siguiente manera: <i>"Como se puede observar conforme a los radicados las demandas fueron presentadas antes del año, lo que significa que la supuesta mora en el trámite de las cesantías se generó con anterioridad a la ley 1955 de 2019. lo que implica que para el momento en que se elevaron las solicitudes de pago de cesantías las normas que regulaban o con las cuales se tramitaba las solicitudes de las cesantías era competencia del Ministerio de Educación Nacional-FOMAG. (...)". (...) "Los casos reportados en el informe relacionados con el Departamento de Antioquia no pueden ser objeto de imputación por presunto detrimento patrimonial ocasionado por el Departamento de Antioquia por las siguientes razones:</i> <i>En primer lugar, la posible mora en la que se pudo incurrir en el cumplimiento y pago de sentencias judiciales, conciliaciones o transacciones no puede ser atribuido a la entidad territorial, por cuanto en dichas sentencias solo resultó condenado el MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL – FOMAG, adicional a que la obligación de pago y reconocimiento de las prestaciones sociales solo está en cabeza de dicha entidad nunca en el Departamento - Secretaría de Educación.</i> <i>En segundo lugar, El departamento no tiene competencia de pago de ninguna prestación social, no paga cesantías, no paga pensiones, no paga mesadas pensionales, no paga auxilios funerarios y no paga condenas impuestas al Ministerio de Educación Nacional o cualquier otra entidad, de tal manera, que el pago de estas obligaciones la debe hacer la entidad obligada en los términos estipulados por la normatividad (...)"</i> <i>(...) "no estamos llamados a pago por solidaridad y mucho menos al pago de la MORA ocasionada por el pago tardío de los fallos y mucho menos, obligados a pagar los valores pagados por concepto de indexación de la condena por sanción mora, pues esta indexación no tiene soporte legal alguno".</i>	Una vez analizada la respuesta de la Secretaría, es importante aclarar que el punto de la observación se enfocaba específicamente en el pago de fallos de pensión, y no abarcaba los trámites relacionados con cesantías ni la sanción por mora. Así mismo, cuando la Secretaría de Educación señala que <i>"no pueden ser objeto de imputación por presunto detrimento patrimonial ocasionado por el Departamento de Antioquia"</i> por <i>"la posible mora en la que se pudo incurrir en el cumplimiento y pago de sentencias judiciales, conciliaciones o transacciones no puede ser atribuido a la entidad territorial, por cuanto en dichas sentencias solo resultó condenado el MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL- FOMAG"</i> y <i>"a que la obligación de pago y reconocimiento de las prestaciones sociales solo está en cabeza de dicha entidad nunca en el Departamento"</i> , es necesario mencionar que según el Decreto 1272 de 2018, en el trámite de pago de fallos de pensiones intervienen tanto las S.E como Fiduprevisora, por tal motivo puede presentarse corresponsabilidad por la causación de intereses moratorios debido a la inoportunidad del pago, pese a que este se efectúe solamente por parte de la fiduciaria. Así las cosas, teniendo en cuenta que los argumentos de la E.T no desvirtúan lo comunicado por este ente de control, lo observado se configura como hallazgo con las incidencias comunicadas.
3	72122XXX	Atlántico	Se recibe respuesta de la S.E del Atlántico el día 31 de mayo de 2024, en donde expone la trazabilidad del fallo y en el cual expresa <i>"Es de anotar que Fiduprevisora, al momento de pagar la sentencia judicial reconocida a través del citado administrativo solo lo hizo de forma parcial, a favor de la madre la menor de sus hijas y dejando en suspenso de facto el pago de la joven Lxxx, cuando pudo realizar el pago de las tres beneficiarias, teniendo en cuenta que la entidad territorial había emitido los certificados de estudios de las mismas oportunamente".</i>	Una vez analizada la respuesta por parte de la entidad territorial y los soportes que la respalda, se evidencia que la secretaria fue diligente en la gestión en el cumplimiento de los términos para resolver la solicitud del pago del fallo. Caso contrario a lo que se observa por parte la fiduciaria, que como pagadora no incluyó al tercer beneficiario del pago pese a que cumplía con todos los requisitos de aprobación, lo que ocasionó posteriormente

No	Id Docente	Entidad Territorial	Respuesta Secretaría	Análisis de la respuesta
			<p><i>"Es preciso reiterar que en la primera hoja de revisión aprobada 2021-PENS-006614 DEL 16/08/2022, se ordenó el pago a las tres beneficiarias, incluida Lxxx y con la orden de pago se adjuntó la certificación de estudios requerida por la entidad pagadora a fin de liquidar y pagar las mesadas (...)</i></p> <p>Finalmente la S.E señala que la Fidupervisora había podido haber realizado el pago total de las 3 beneficiaria incluyendo el de la hija Lxxx debido a que se contaba con el acervo probatorio, soportes documentales y certificaciones de estudio y que en su momento realizaron los pagos en forma parcial a favor de dos beneficiarios.</p> <p>La S.E adjunta a su respuestas soportes como sustento a lo observado.</p>	<p>la causación de los intereses moratorios. Así las cosas, teniendo en cuenta los argumentos de la ET, se desvirtúa lo observado para la Secretaría. Pero se configura como hallazgo con las incidencias comunicadas para Fidupervisora.</p>
4	28010XXX	Barrancabermeja	<p>La S.E da respuesta a la observación el 30 de mayo de 2024, la entidad argumenta que para los casos de Axxx y Axxx el envío de los proyectos de los actos administrativo y la aprobación por parte de la Fidupervisora se realizaron mediante correo certificado, lo que dificultó que se cumplieran los términos conforme con el marco normativo.</p>	<p>Analizada la respuesta por parte de la S. E de Barrancabermeja, se evidencia que los soportes presentados no son conducentes frente a la causación de los intereses moratorios por el incumplimiento del pago del fallo. Por tal motivo la ET no desvirtúa lo observado por el equipo auditor. Se configura como hallazgo con las incidencias comunicadas.</p>
5	5529XXX	Barrancabermeja	<p>Así mismo, para el docente Lxxx la demora fue causada porque se elevó el caso a Colpensiones y a su vez la Fidupervisora negó el cumplimiento del fallo en dos oportunidades.</p>	
6	91220XXX	Barrancabermeja	<p>La S.E concluye que <i>"ante la ausencia de los documentos completos aportados por el apoderado y ante las negativas de la Fidupervisora S.A., transcurrió el tiempo con sus consecuentes efectos, siendo oportuna las gestiones de la Secretaría de Educación Distrital de Barrancabermeja"</i></p> <p>La S.E solo adjunta soportes de Lxx Axx Cxx Mxx.</p>	
7	763XXX	Barranquilla	<p>La Entidad Territorial no emite respuesta alguna, a los incumplimientos observados, en el término establecido para controvertir lo comunicado.</p>	<p>Considerando que la Entidad Territorial no allegó respuesta a este ente de control, ni remitió soportes que desvirtuaran los incumplimientos, se confirma lo observado, configurando el hallazgo con las incidencias comunicadas.</p>
8	6742XXX	Bogotá D.C.	<p>Se recibe por parte de la Secretaría de Educación respuesta a las observaciones presentadas el día 29 de mayo de 2024. La cual argumenta lo siguiente <i>"El procedimiento para el cumplimiento de una sentencia es allegada sin ningún documento adicional por lo que requiere un análisis previo a su trámite, relacionado con los soportes necesarios para dar acatamiento, lo que en algunos casos afecta los términos debido a la demora en la respuesta de otras entidades o los beneficiarios de la prestación."</i></p>	<p>La Secretaría de Educación de Bogotá, en su respuesta, presenta únicamente la trazabilidad de los tiempos desde el radicado hasta el pago de los trece casos y argumenta en algunos casos, que la Fidupervisora radica directamente el fallo contencioso, saltándose los procedimientos establecidos para el trámite y solicitud de la documentación, lo que genera un reproceso en los tiempos de estudio.</p> <p>Adicionalmente, los soportes adjuntados para los trece casos corresponden únicamente a oficios del radicado de la solicitud, los cuales no son conducentes para desligarla de la causación de los intereses moratorios generados en pago de fallos de pensiones.</p> <p>De acuerdo con la respuesta y los soportes allegados por la S.E., no se desvirtúa la observación comunicada por el equipo auditor, por lo tanto, se configura el hallazgo con las incidencias comunicadas.</p>
9	19366XXX	Bogotá D.C.		
10	41742XXX	Bogotá D.C.		
11	19436XXX	Bogotá D.C.		
12	19113XXX	Bogotá D.C.		
13	20887XXX	Bogotá D.C.		
14	4791XXX	Bogotá D.C.		
15	51679XXX	Bogotá D.C.		
16	51710XXX	Bogotá D.C.		
17	20823XXX	Bogotá D.C.		
18	41653XXX	Bogotá D.C.		
19	20612XXX	Bogotá D.C.		
20	41741XXX	Bogotá D.C.	<p>De igual manera, la SE en su respuesta hace referencia al aplicativo Humano, donde argumenta que el módulo de pensión no funciona en su totalidad, expresando que: <i>"solamente se cuenta con la etapa de radicación, las demás etapas del flujo no han sido desarrolladas, por lo cual es necesario tramitar los fallos contenciosos de manera física y remitirlos a Fidupervisora vía correo electrónico, lo cual da lugar a diferencias entre lo reportado en HUMANO y la trazabilidad real de la solicitud"</i>.</p>	
21	19417XXX	Boyacá	<p>Se recibe respuesta por parte de la Secretaría de Educación de Boyacá, el 29 de mayo de 2024, en donde procedió a relacionar la trazabilidad de la prestación para cada uno de los tres casos.</p> <p>1, Trazabilidad de Jxxx, concluyen lo siguiente: <i>"ANÁLISIS MORA: Expediente con radicado FOMAG fecha de primer envío (28 de abril de 2021) a FOMAG se encontraba dentro de los plazos para el cumplimiento de fallo judicial atendiendo lo establecido en la Ley 1437 de 2011 para el pago de sentencias; no obstante lo anterior se evidencia primer estudio por parte de FOMAG el 22 de abril de 2022; revisadas las causales de devolución se evidencia que efectivamente entre la fecha de devolución y el nuevo envío (07-10-2022) se tramitaron los edictos requeridos por FOMAG, es decir que no existieron moras injustificadas en el presente trámite. Enviado el expediente se realizó el estudio por parte de FOMAG el día 26 de enero de 2023 fecha hasta la cual se liquidaron y pagaron intereses por mora"</i>.</p>	<p>Analizada la respuesta y los soportes allegados por la Secretaría, en donde se detalla la trazabilidad del fallo desde el radicado y el pago, el equipo auditor evidenció que tanto la Secretaría de Educación como Fidupervisora contribuyeron a la causación de los intereses moratorios. Debido a las demoras que se generaron entre el trámite de la liquidación y la documentación incompleta, conllevaron al incumplimiento de los términos establecidos en la norma. Por tal motivo, se configura el hallazgo con las incidencias comunicadas.</p>

No	Id Docente	Entidad Territorial	Respuesta Secretaría	Análisis de la respuesta
22	74423XXX	Boyacá	2. Trazabilidad Mxxx, concluye lo siguiente referente a la causación de la mora: "Entre la primera devolución y el segundo envío se hizo necesario realizar la liquidación y revisión de descuentos en factores salariales para dar cumplimiento a la observación FOMAG. En cuanto a la segunda devolución se hizo necesario solicitar requerimiento al apoderado, requerimiento y respuesta se anexan al final del expediente. Conforme a lo anterior, se evidencia el cumplimiento por parte de esta Entidad para dar trámite a la prestación atendiendo cada una de las observaciones en el tiempo necesario, finalmente en la revisión que realiza esta Entidad se solicitó aclaración de la hoja de revisión por cuanto no se hizo descuento de las mesadas prescritas en la primera hoja de revisión de la prestación aprobada, garantizando así la defensa del patrimonio público. Finalmente, es necesario que se verifique el valor establecido en la observación por concepto de intereses el cual se hace por la suma de \$ 33.232.099 pero verificada la resolución el pago de intereses se realizó por la suma de \$16.514.735 (interés de usura)".	
23	23587XXX	Boyacá	3. Trazabilidad Exxx, concluye lo siguiente sobre la causación del interés de mora: "Revisada la prestación se evidencia que se envió el expediente el 11 de julio de 2019 a FOMAG, fue estudiado el 21 de agosto de 2020 por dicha entidad devolviendo el expediente negado y solicitando entre otros la liquidación de descuentos de aportes, una vez subsanado se envió el proyecto 12 de noviembre de 2020 y estudiado por FOMAG el día 22 abril de 2021 solicitando ahora escritura de sucesión; este último requerimiento se acreditó con la escritura pública de fecha 05 de mayo de 2022 enviada a FOMAG el 07 de julio de 2022, devuelto con nuevas observaciones el día 21 de julio de 2022; cumplidas las últimas observaciones se allegó nuevamente a FOMAG el 26 de agosto y fue aprobado por dicha Entidad el 15 de septiembre de 2022, fecha hasta la cual se reconocieron los intereses moratorios. Conforme a lo anterior, se evidencian las actuaciones de esta Entidad para dar trámite a la prestación atendiendo cada una de las observaciones en el menor tiempo posible, encontrando también que entre la solicitud de acreditar la sucesión (22 de abril de 2021) y la fecha en que se realizó el acto notarial (05 de mayo de 2022) por parte de la interesada transcurrió más de un año".	
24	9065XXX	Cartagena	La Entidad Territorial no emite respuesta alguna, a los incumplimientos observados, en el término establecido para controvertir lo comunicado.	Considerando que la Entidad Territorial no allegó respuesta a este ente de control, ni remitió soportes que desvirtuaran los incumplimientos, se confirma lo observado, configurando el hallazgo con las incidencias comunicadas.
25	38991XXX	Cauca	La Entidad Territorial no emite respuesta alguna, a los incumplimientos observados, en el término establecido para controvertir lo comunicado.	Considerando que la Entidad Territorial no allegó respuesta a este ente de control, ni remitió soportes que desvirtuaran los incumplimientos, se confirma lo observado, configurando el hallazgo con las incidencias comunicadas.
26	57414XXX	Ciénaga	Se recibe respuesta de la Secretaría de educación el 4 junio de 2024, en donde expone la trazabilidad de la solicitud del reconocimiento y pago de la pensión del docente desde el momento en que se recibe la solicitud hasta que se realiza el pago. Adicionalmente, expone las dificultades presentadas en el cierre del aplicativo OnBase, lo que generó retrasos en el procedimiento del reconocimiento. Así mismo, argumenta: "Teniendo en cuenta que la prestación de reconocimiento de la pensión de sobrevivientes de la docente Oxxx quien se identificaba con CC 57.414.xxx, con radicado 2022-PENS-002851 ya había sido finalizado por la plataforma de Onbase antes del cierre, se conoció en el mes de julio que la pensión aún no había sido pagada a sus beneficiarios, razón por la cual vía correo se envía al funcionario de Fomag información del estado de la prestación puesto que no había sido ingresado a nómina.(...)" "Al no obtener respuesta por parte de Fomag se carga la orden de pago por la nueva carpeta drive que adelanta los trámites de prestaciones que quedaron en la plataforma de Onbase que fue cerrada". La S.E adjunta soportes que respaldan la respuesta a lo observado.	De acuerdo con la respuesta y los soportes allegados por la Secretaría, se evidencia que tanto la Secretaría de educación de Ciénaga como Fidupervisora contribuyeron al incumplimiento de los términos del reconocimiento establecidos en la norma, los cuales ocasionaron los intereses moratorios. Así mismo, la S.E no desvirtúa lo observado por equipo auditor frente al cumplimiento en los términos establecidos por la norma. Se configura el hallazgo con las incidencias comunicadas.
27	37238XXX	Cúcuta	Se recibe respuesta por parte de la S.E de Cúcuta el 29/05/2024 donde muestran a trazabilidad en fechas desde la ejecutoria hasta el pago de la prestación de los tres docentes afirmando lo siguiente: para el caso de Mxxx "el cumplimiento de la sentencia fue radicado 15 meses después de la ejecutoria; se observa que durante el trámite Fidupervisora hizo más de 4 hojas de revisión es decir cuatro devoluciones sobre la petición relacionada".	Analizando la respuesta de la S.E de Cúcuta, cuando la entidad argumenta que " la Fidupervisora hizo más de cuatro hojas de revisión devolviendo la petición relacionada" de acuerdo con sus soportes no da evidencias del motivo por el cual se niegan estas hojas de revisión. Además, su respuesta no justifica que se le desligue de la causación de dichos intereses moratorios comerciales,
28	27718XXX	Cúcuta	Sobre Mxx lxxx mencionan: " El cumplimiento de sentencia fue radicado 12 meses después de la ejecutoria se observa que durante el trámite Fidupervisora hizo en total hasta 3 hojas de revisión" y con relación a Rxxx Dxxx expone: "el cumplimiento de la sentencia fue radicado 14 meses después de la ejecutoria, se observa que Fidupervisora hizo hasta dos hojas de revisión"	Por lo tanto se evidencia que tanto la Fidupervisora como el ente territorial se demoraron en los tiempos por lo cual se mantiene lo observado.
29	88153XXX	Cúcuta	La entidad territorial adjunta los soportes correspondientes para cada uno de los tres casos.	



No	Id Docente	Entidad Territorial	Respuesta Secretaría	Análisis de la respuesta
30	28836XXX	Cundinamarca	Se recibe por parte de la Secretaría de Educación de Cundinamarca respuesta a las observaciones, el 29 de mayo de 2024, donde expresa "Una vez verificados los casos objeto de la presente auditoría, se reitera que la tardanza en el trámite adelantado para la expedición de actos administrativos consecuentes con las decisiones judicial no se encuentra a cargo de la Secretaría de Educación – Departamento de Cundinamarca". Así mismo afirman: "en el ejercicio de representación judicial, no se encuentran fallos judiciales vinculantes a esta entidad territorial, ya que en los procesos judiciales por reconocimiento de pensiones, la negación mediante acto administrativo definitivo se realiza con fundamento en la Hoja de Revisión emitida por Fidupervisora S.A., por lo cual, la posición de las autoridades judiciales, ha coincidido en la falta de legitimación en la causa por pasiva de la Secretaría de Educación – Departamento de Cundinamarca, con lo cual se encuentra que el reporte de acreencias judiciales al ordenador del gasto de la entidad territorial no es una obligación de esta entidad en los procesos judiciales objeto de estudio". Dada la respuesta no adjuntan soportes de los tres casos reportados.	Se reitera que, según el Decreto 1272 de 2018, en el trámite de pago de fallos de pensiones intervienen tanto las S.E como Fidupervisora, por tal motivo puede presentarse corresponsabilidad por la causación de intereses moratorios debido a la inoportunidad del pago, pese a que este se efectúe solamente por parte de la fiduciaria.
31	22629XXX	Cundinamarca		
32	41536XXX	Cundinamarca		Considerando que la Entidad Territorial no desvirtuó lo comunicado por el ente de control, ni reemitió soportes que desvirtuaran los incumplimientos observados; se configura el hallazgo con las incidencias comunicadas.
33	12544XXX	Magdalena	La S. E. da respuesta a la observación el 27/05/2024 afirmando que " Frente a la revisión y análisis de los expedientes encontrados se observa que tanto el ente territorial como el FOMAG no cumplieron con los tiempos requeridos en la gestión de cada uno de los trámites de las prestaciones económicas. Así mismo es importante resaltar la información suministrada obedece a un proceso de recolección y reconstrucción de expedientes, como quiera que no encontramos suficientes soportes que dieran fe de la trazabilidad de los trámites realizados en vigencias anteriores, sin contar que los funcionarios encargados de dar manejo a dichos expedientes ya no hacen parte de la planta de personal de la Secretaría de educación Departamental del Magdalena, al ser reemplazados de la planta de personal de la entidad territorial, el virtud del concurso de mérito" Adjuntan documentación del docente.	Basándose en la respuesta emitida por la entidad territorial en la cual manifiestan que tanto la SED como Fidupervisora incumplieron con los términos requeridos para efectuar el pago de la prestación y teniendo en cuenta que no desvirtúan lo comunicado por este ente de control, lo observado se configura como hallazgo con las incidencias comunicadas.
34	27040XXX	Maicao	La entidad territorial da respuesta al comunicado el 29 de mayo de 2024 de la siguiente manera: "Durante la vigencia 2023, en el Ente Territorial del Municipio de Maicao no se generaron reconocimiento y pago de sanciones moratorias de cesantías en las modalidades de vía administrativa, conciliación, ejecutivos y fallos ordinarios; así como, tampoco se generaron pagos de intereses moratorios por causa de pagos inoportunos relacionados con sanción mora y pensiones ordenados mediante fallos judiciales. Conforme lo anterior, téngase el presente oficio como respuesta oportuna y en forma desahogando al requerimiento citado en el asunto".	Teniendo en cuenta que los argumentos de la Secretaría de Maicao, no desvirtúan lo comunicado por este ente de control, la observación se configura como hallazgo con las incidencias comunicadas. Lo anterior, teniendo en cuenta los soportes analizados y la información allegada por la fiduciaria en desarrollo de la auditoría.
35	6743XXX	Manizales	La Entidad Territorial no emite respuesta alguna, a los incumplimientos observados, en el término establecido para controvertir lo comunicado.	Considerando que la Entidad Territorial no allegó respuesta a este ente de control, ni remitió soportes que desvirtuaran los incumplimientos, se confirma lo observado, configurando el hallazgo con las incidencias comunicadas.
36	42759XXX	Medellín	Se recibe respuesta por parte de la S.E de Medellín el 30/05/2024, en los 4 casos presentados, en donde argumenta para cada uno mediante un cuadro de análisis desde el radicado del fallo hasta la trazabilidad de hoja de revisión, y argumenta lo siguiente: "Por otro lado, de acuerdo con la relación del pago de intereses moratorios comerciales a raíz de fallos de pensiones que se hace en el cuadro N°8 del oficio mencionado en el asunto, correspondientes a la entidad territorial de Medellín, y teniendo en cuenta los anexos que se aportan con la presente respuesta, se puede constatar que, en todos los casos la Secretaría de Educación realizó oportunamente las gestiones de su competencia, dando con ello cumplimiento a los términos establecidos en el Decreto 1272 de 2018; no obstante lo anterior, la FIDUPREVISORA excedió ostensiblemente el plazo previsto en el artículo 2.4.4.2.3.2.6 de tal Decreto, para pronunciarse sobre la solicitud de cumplimiento de los fallos judiciales presentados por los accionantes, específicamente en el término para impartir su aprobación o negación al proyecto de resolución, elaborado y enviado oportunamente por la Secretaría de Educación a través de las plataformas dispuestas por la Fiduciaria para ello".	Una vez analizada la respuesta de la entidad territorial, en donde se registra la trazabilidad de los 4 casos entre el borrador de la resolución y la hoja de revisión y sus soportes, el equipo auditor evidencia que la S.E no aportó los soportes suficientes que demuestren que fueron oportunos en la gestión de su competencia, ni desvirtuaron la corresponsabilidad derivada de la trazabilidad del pago de los fallos.
37	42994XXX	Medellín		
38	70505XXX	Medellín		Conforme con lo anterior, los argumentos y los soportes no fueron suficientes para desvirtuar lo comunicado. Por tal motivo se configura el hallazgo con las incidencias comunicadas.
39	32517XXX	Medellín	(...) "cabe reiterar que, la Secretaría de Educación remitió de manera oportuna los proyectos de acto administrativo a la FIDUPREVISORA; sin embargo, ésta excedió los tiempos para aprobar o negar dichos proyectos, lo cual configura una conducta omisiva en la que ha incurrido la FIDUPREVISORA".	
40	34964XX	Montería	Igualmente adjuntan como soportes un archivo en Excel. Se recibe respuesta de la S.E de Montería donde expone el caso de señora Bxxx Gxxx Exxx desde el inicio del radicado del fallo hasta la trazabilidad de la hoja de revisión donde expone "(...) se evidencia que la FIDUPREVISORA desconoció el procedimiento mismo establecido por ellos para darle trámite al cumplimiento de la sentencia, toda vez que radicó de manera oficiosa el fallo sin	Al analizar la respuesta de la S.E de Montería se evidencia que así hayan expuesto la trazabilidad del proceso de reconocimiento de la pensión de la docente Bxxx Gxxx Exxx, no existen fundamentos sólidos que justifiquen la falta de responsabilidad por parte de la SE



No	Id Docente	Entidad Territorial	Respuesta Secretaría	Análisis de la respuesta
			<i>disponer de la documentación necesaria para dicho proceso, razón por la cual se realizaron tantas devoluciones al estudio realizado, lo que en efecto conllevó a que se realizara un pago de intereses moratorios por mayor valor dado el tiempo transcurrido hasta la aprobación" Así mismo dice: "(...)se debe tener en cuenta que la fecha de ejecutoria del fallo fue el 30 /07/2021 y esta entidad solo conoció de la solicitud de cumplimiento en la fecha en que fue radicado en la plataforma ONBASE (05/01/2022) la cual no fue realizada por la entidad sino por la fidupervisora"</i> <i>La S.E adjunta soportes con la documentación de la docente.</i>	en la causación de los intereses moratorios, por lo cual se configura el hallazgo con las incidencias comunicadas.
41	5217XXX	Nariño	La entidad territorial da respuesta al comunicado el 30 de mayo de 2024, haciendo la trazabilidad de fechas de los 4 casos desde la radicación del fallo hasta el pago y únicamente se pronuncia sobre el caso de Mxxx Sxxx Axxx donde afirma " se debe informar que el cumplimiento de sentencia fue radicado por Fidupervisora S.A de manera oficiosa, por fuera de lo contemplado en el decreto 1272 de 2018"	Al analizar la respuesta de la S.E. se evidencia que, no existen fundamentos sólidos que justifiquen la falta de responsabilidad por parte de esta en la causación de los intereses moratorios, por lo cual se configura el hallazgo con las incidencias comunicadas.
42	17064XXX	Nariño		
43	15810XXX	Nariño		
44	27122XXX	Nariño		
45	5407XXX	Norte De Santander	Se recibe respuesta por parte de la SE el 28 de mayo de 2024, de la siguiente manera: "Los intereses se calcularon con base en el C.C.A. para los dos beneficiarios por \$373.716.186, más intereses de usura de conformidad con el C.P.A.C.A. Teniendo en cuenta el tiempo transcurrido entre la ejecutoria del fallo en 2013 y la fecha de pago en 2023, se incumplieron ostensiblemente los términos para cumplimiento del fallo, razón por la cual se incluye la totalidad de los intereses causados. Para el caso del Fallo del docente Jxxx Uxxx Axxx se adjuntan todos los soportes documentales, en el que se evidencia que no existió ninguna demora por parte de la Secretaría de Educación que generara unos intereses moratorios tan altos, ya que el término para calcular y liquidar estos intereses se empieza a contar a partir de la radicación de solicitud de cumplimiento por parte del apoderado de toda la radicación completa". "Para el caso del Fallo del docente Axxx Dxxx Pxxx Lxxx se adjuntan todos los soportes documentales, en el que se evidencia que no existió ninguna demora por parte de la Secretaría de Educación que generara unos intereses moratorios tan altos, ya que el término para calcular y liquidar estos intereses se empieza a contar a partir de la radicación de solicitud de cumplimiento por parte del apoderado de toda la radicación completa. El 08/10/2021 se recibió por la plataforma digital ON BASE contratada por el FOMAG la hoja de revisión en estado NEGADA, de un proceso ejecutivo, el cual fue radicado de manera masiva por el FOMAG, sin contar con la solicitud formal por el apoderado el cual con el fin de no se realizará el proceso administrativo inicio el ejecutivo al tiempo (sic), y por tal razón no aportó nunca a la entidad la copia que presta merito ejecutivo que para ese momento era requisito obligatorio para iniciar el trámite de reconocimiento de cumplimiento de sentencia ante el FOMAG. Por tal razón el proceso administrativo por parte de la Secretaría no se avanzó y bajo la presión de un proceso ejecutivo se llevó a cabo el pago por parte del FOMAG y se liquidaron intereses moratorios desde una fecha de radicación que no existió y que adicional no cumplió requisitos. La S.E adjunta los soportes para 2 casos.	Según la respuesta de la Entidad territorial, el equipo auditor evidencia que para el caso de Jxxx Uxxx donde la entidad sustenta "(...) no existió ninguna demora por parte de la Secretaría de Educación que generara unos intereses moratorios tan altos, ya que el termino para calcular y liquidar estos intereses se empiezan a contar a partir de la radicación de solicitud de cumplimiento por parte del apoderado de toda la radicación completa", sin embargo, se evidencia en los soportes del fallo, que los intereses se generaron en el tiempo transcurrido entre la ejecutoria del fallo y la fecha del pago del 2023. Ahora bien, para el caso de Axxx Dxxx Pxxx Lxxx los intereses moratorios se generaron a partir de la ejecutoria de 2015 hasta el pago. Para el caso de Cxxx Axxx Cxxx no se recibió respuesta por parte de la Secretaría de Educación.
46	13239XXX	Norte de Santander	Por tal razón el proceso administrativo por parte de la Secretaría no se avanzó y bajo la presión de un proceso ejecutivo se llevó a cabo el pago por parte del FOMAG y se liquidaron intereses moratorios desde una fecha de radicación que no existió y que adicional no cumplió requisitos. La S.E adjunta los soportes para 2 casos.	Así las cosas, teniendo en cuenta que los argumentos de la ET no desvirtúan lo comunicado por este ente de control, la observación se configura como hallazgo con las incidencias comunicadas.
47	27763XXX	Norte De Santander		
48	10090XXX	Pereira	Se recibe respuesta de la Secretaría de Educación el 29 de mayo de 2024, en donde anexas tres certificaciones correspondientes a las trazabilidades de las prestaciones en forma cronológica desde el radicado hasta el pago. La entidad territorial adjunta soportes para cada uno de los casos.	De acuerdo con la respuesta de la Secretaría, se evidencia en orden cronológico la trazabilidad de los fallos desde su radicado al pago, pero no justifican el motivo de la causación de los intereses moratorios para los 3 casos expuestos. De acuerdo con lo anterior los argumentos y los soportes no desvirtúan lo comunicado por el ente de control y se confirma como hallazgo con las incidencias inicialmente comunicadas.
49	4814XXX	Pereira		
50	70058XXX	Pereira		
51	12952XXX	Popayán	La Secretaría de Educación remite respuesta consistente en soportes, el 29 de mayo de 2024,	La Secretaría de Educación envió los soportes, pero no justificó la causación de intereses moratorios en los trámites a su cargo, por lo tanto, no desvirtuó su corresponsabilidad ni lo comunicado por el equipo auditor. Al revisar dichos soportes se evidencia que tanto la Secretaría de Educación de Popayán como Fidupervisora contribuyeron al incumplimiento de los términos establecidos en la norma. Por tal motivo, se configura el hallazgo con las incidencias comunicadas.
52	5560XXX	Riohacha	La Entidad Territorial no emite respuesta alguna, a los incumplimientos observados, en el término establecido para controvertir lo comunicado.	Considerando que la Entidad Territorial no allegó respuesta a este ente de control, ni remitió soportes que desvirtuaran los incumplimientos, se confirma lo observado, configurando el hallazgo con las incidencias comunicadas.
53	18590XXX	Risaralda	La Entidad Territorial no emite respuesta alguna, a los incumplimientos observados, en el término establecido para controvertir lo comunicado.	Considerando que la Entidad Territorial no allegó respuesta a este ente de control, ni remitió soportes que desvirtuaran los incumplimientos, se confirma lo

No	Id Docente	Entidad Territorial	Respuesta Secretaría	Análisis de la respuesta
				observado, configurando el hallazgo con las incidencias comunicadas.
54	24382XXX	Risaralda	La Entidad Territorial no emite respuesta alguna, a los incumplimientos observados, en el término establecido para controvertir lo comunicado.	Considerando que la Entidad Territorial no allegó respuesta a este ente de control, ni remitió soportes que desvirtuaran los incumplimientos, se confirma lo observado, configurando el hallazgo con las incidencias comunicadas.
55	13950XXX	Santander	La Entidad Territorial no emite respuesta alguna, a los incumplimientos observados, en el término establecido para controvertir lo comunicado.	Considerando que la Entidad Territorial no allegó respuesta a este ente de control, ni remitió soportes que desvirtuaran los incumplimientos, se confirma lo observado, configurando el hallazgo con las incidencias comunicadas.
56	41749XXX	Santander		Considerando que la Entidad Territorial no allegó respuesta a este ente de control, ni remitió soportes que desvirtuaran los incumplimientos, se confirma lo observado, configurando el hallazgo con las incidencias comunicadas.
57	39756XXX	Soacha	La Secretaría remite oficio, el 29 de mayo de 2024, pero no emite respuesta alguna, a los incumplimientos observado al termino del pago del fallo, en el término establecido para controvertir lo comunicado.	Considerando que la Entidad Territorial no allegó respuesta a este ente de control, ni remitió soportes que desvirtuaran los incumplimientos, se confirma lo observado, configurando el hallazgo con las incidencias comunicadas.
58	3917XXX	Sucre	La Entidad Territorial no emite respuesta alguna, a los incumplimientos observados, en el término establecido para controvertir lo comunicado.	Considerando que la Entidad Territorial no allegó respuesta a este ente de control, ni remitió soportes que desvirtuaran los incumplimientos, se confirma lo observado, configurando el hallazgo con las incidencias comunicadas.
59	38233XXX	Tolima	La Entidad Territorial no emite respuesta alguna, a los incumplimientos observados, en el término establecido para controvertir lo comunicado.	Considerando que la Entidad Territorial no allegó respuesta a este ente de control, ni remitió soportes que desvirtuaran los incumplimientos, se confirma lo observado, configurando el hallazgo con las incidencias comunicadas.
60	3046XXX	Tolima	La Entidad Territorial no emite respuesta alguna, a los incumplimientos observados, en el término establecido para controvertir lo comunicado.	Considerando que la Entidad Territorial no allegó respuesta a este ente de control, ni remitió soportes que desvirtuaran los incumplimientos, se confirma lo observado, configurando el hallazgo con las incidencias comunicadas.
61	93340XXX	Tolima	La Entidad Territorial no emite respuesta alguna, a los incumplimientos observados, en el término establecido para controvertir lo comunicado.	Considerando que la Entidad Territorial no allegó respuesta a este ente de control, ni remitió soportes que desvirtuaran los incumplimientos, se confirma lo observado, configurando el hallazgo con las incidencias comunicadas.
62	14218XXX	Tolima	La Entidad Territorial no emite respuesta alguna, a los incumplimientos observados, en el término establecido para controvertir lo comunicado.	Considerando que la Entidad Territorial no allegó respuesta a este ente de control, ni remitió soportes que desvirtuaran los incumplimientos, se confirma lo observado, configurando el hallazgo con las incidencias comunicadas.
63	28975XXX	Tolima	La Entidad Territorial no emite respuesta alguna, a los incumplimientos observados, en el término establecido para controvertir lo comunicado.	Considerando que la Entidad Territorial no allegó respuesta a este ente de control, ni remitió soportes que desvirtuaran los incumplimientos, se confirma lo observado, configurando el hallazgo con las incidencias comunicadas.
64	38221XXX	Tolima	La Entidad Territorial no emite respuesta alguna, a los incumplimientos observados, en el término establecido para controvertir lo comunicado.	Considerando que la Entidad Territorial no allegó respuesta a este ente de control, ni remitió soportes que desvirtuaran los incumplimientos, se confirma lo observado, configurando el hallazgo con las incidencias comunicadas.
65	27114XXX	Tumaco	La Entidad Territorial no emite respuesta alguna, a los incumplimientos observados, en el término establecido para controvertir lo comunicado.	Considerando que la Entidad Territorial no allegó respuesta a este ente de control, ni remitió soportes que desvirtuaran los incumplimientos, se confirma lo observado, configurando el hallazgo con las incidencias comunicadas.
66	6478XXX	Valle Del Cauca	La S.E del Valle del Cauca dio respuesta el 27 de mayo de 2024 donde afirma: <i>"Es importante que el ente de control considere en la expedición de las resoluciones que reconocen pensiones y dan cumplimiento a fallos judiciales, que estamos hablando de un acto administrativo complejo, es decir que su expedición depende de la voluntad de varias autoridades administrativas. Para el caso que nos ocupa se requiere del concurso tanto de las Secretarías de Educación en la recepción, radicación, elaboración del proyecto, remisión del mismo a la fiduciaria, como de la FIDUPREVISORA S.A., quien es el responsable de la aprobación o negación de todos los actos administrativos".</i>	La CGR comparte lo manifestado en la respuesta del ente territorial donde indica que tanto la fiduciaria como la secretaria de educación intervienen en el trámite para el cumplimiento de fallos judiciales, razón por la cual ambas son responsables por el incumplimiento de los términos para el pago de fallos de conformidad con los procedimientos a cargo de cada una.
67	6286XXX	Valle del Cauca		Así las cosas, teniendo en cuenta que los argumentos de la ET y los soportes enviados no desvirtúan lo comunicado por este ente de control, lo observado se configura como hallazgo.
68	7509XXX	valle del cauca		
69	6477XXX	Valle del cauca		

No	Id Docente	Entidad Territorial	Respuesta Secretaría	Análisis de la respuesta
70	49686XXX	Valledupar	Se recibe respuesta de la Secretaría de Valledupar el 30 de mayo de 2024, donde adjunta soportes.	La Secretaría de Educación envió al ente auditor los soportes, pero no justificó el motivo de la causación de intereses moratorios en los trámites a su cargo, por lo tanto, no desvirtuó su corresponsabilidad ni lo comunicado por el equipo auditor. Al revisar dichos soportes se evidencia que tanto la Secretaría de Educación de Valledupar como Fiduprevisora contribuyeron al incumplimiento de los términos establecidos en la norma. Por tal motivo, se configura el hallazgo con las incidencias comunicadas.
71	18935XXX	Valledupar		
72	5012XXX	Valledupar		
73	20584XXX	Villavicencio	Se recibe respuesta de la S.E de Villavicencio donde exponen las razones respecto de los contratiempos surgidos en la prestación afirmando lo siguiente: <i>"La negación repetida por parte de la Secretaría de Educación de Cundinamarca a aceptar la cuota parte pensional del fallo judicial de la docente Mxxx entre el periodo 17/09/1980 y el 31/01/1994, aceptando la cuota parte pensional hasta el 31 de diciembre de 1989" (...) " Las inconsistencias de la parte considerativa de la Sentencia Judicial frente a los tiempos de servicio de la docente y sus respectivos tipos de vinculación" (...) "La gran dificultad para mantener una comunicación con el FOMAG ya que como se describe en la línea de tiempo se hicieron numerosas peticiones aclaratorias , se escaló el caso a mesa de ayuda presencial y no se encontró solución oportuna a los interrogantes, de la misma manera FOMAG emitió hojas de revisión contradictorias durante la línea de tiempo unas con estado aprobado y otras con estado negado" (...) "La falta de respuesta tanto de la Secretaría de Educación de Cundinamarca como de la Gobernación de Cundinamarca"</i> <i>La Secretaría adjunta soportes para cada caso.</i>	Analizando la respuesta emitida por el ente territorial se evidencia que hay responsabilidad compartida tanto por parte del FOMAG como del ente territorial por las demoras en el pago de la prestación. No se adjuntan los suficientes soportes que evidencien el motivo de la causación de los intereses. Por lo tanto, se configura hallazgo con las incidencias comunicadas.

Fuente: Respuestas de las E.T. de comunicación de Observación

Elaboró: Equipo Auditor

Del análisis de las respuestas emitidas por las secretarías de educación, en lo que respecta al pago de intereses moratorios por el incumplimiento de términos para el pago de los fallos de pensiones, se concluye que, no se logró desvirtuar los incumplimientos observados, puesto que no se aportó las pruebas pertinentes ni conducentes que excluyeran su responsabilidad. Por su parte, tampoco fue desvirtuado el incumplimiento por parte de la Fiduprevisora, en calidad de vocera y administradora del fondo, pues no se contravirtió en su respuesta la inobservancia.

En conclusión, se identificó incumplimientos de los términos para el pago oportuno y/o oficioso de los fallos, afectando la garantía de los derechos amparados por los fallos judiciales, ocasionando detrimento patrimonial por el pago de intereses moratorios por **\$3.419.184.418**.

Hallazgo con presunta connotación disciplinaria y con incidencia fiscal por **\$3.419.184.418**, de conformidad con lo dispuesto en la Ley 610 de 2000, artículos 3 y 6.

### **Hallazgo No. 09 Generación de Certificado de disponibilidad presupuestal (CDP) y Certificado de registro presupuestal (CRP)**

Al cierre de la vigencia 2023 se constituyeron cuentas por pagar en el rubro 31111001 de prestación de servicios Médico-Asistenciales, en contratos de servicios médicos para tutelas, dentro de las cuales, se identificó la constitución de una cuenta por pagar a favor de Cosmitet LTDA, corporación de servicios médicos internacionales Them y CIA Ltda-, Región 9, por \$68.626.510. Se identificó que, el CRP No.11877 por \$7.064.655, con fecha de pedido y de aprobación del 31 de enero de 2023, fue aprobado antes que el correspondiente CDP No. 11592, cuya fecha de aprobación fue el 3 de febrero de 2023. Esta situación se presenta por deficiencias en el control y seguimiento de los procesos

presupuestales, afectando la razonabilidad de la información presupuestal de la vigencia 2023.

Ley 87 de 1993, artículos 2, Objetivos del sistema de control interno, y 3, Características del control interno literales e).

ML-GNE-01-001 Manual de presupuesto del Fondo de prestaciones sociales del Magisterio FOMAG 2021, Versión No.3, en el numeral 13.2 Ejecución del presupuesto de gasto, literales a, b y c.

ML-GNE-05-001 Manual de contratación de FOMAG 2016, 4,1 Requisitos mínimos para iniciar un proceso de contratación.

Al cierre de la vigencia 2023 se constituyeron cuentas por pagar en el rubro 31111001 de prestación de servicios Médico-Asistenciales en contratos de servicios médicos para tutelas, en la unión temporal de la región 9 se registró una cuenta por pagar por \$68.626.510 a favor de Cosmitet mediante contrato 12076-009-2017.

Del análisis efectuado a la cuenta por pagar mencionada en el párrafo anterior se verificaron los CDP y CRP registrados para el cumplimiento del pago de esta obligación.

**Cuadro No. 46 Relación de CDP y CRP**

Valores en pesos corrientes

	Número	Fecha	Valor
CDP	11578	31/01/2023	817.226.252
	11592	03/02/2023	7.064.655
CRP	11850	31/01/2023	61.561.855
	11877	31/01/2023	7.064.655

Fuente: Información rendida por el FNPSM  
Elaborado por: Equipo CGR

Al revisar a detalle los CDP y CRP se identificó que el CRP No.11877 por \$7.064.655 con fecha de pedido 31 de enero de 2023 y fecha de aprobación 31 de enero de 2023 fue aprobado antes de que el CDP No. 11592 por \$7.064.655 fuera aprobado, este CDP tiene fecha de solicitud el 31 de enero de 2023 y fecha de aprobación 3 de febrero de 2023.

Se evidencia un error en la generación del CRP debido a que este fue creado antes de que el CDP fuera aprobado como se evidencia en el cuadro. De acuerdo con el manual de presupuesto del FOMAG *“Todos los actos administrativos de FOMAG que afecten las apropiaciones presupuestales, deberán contar con los certificados de disponibilidad presupuestal – CDP previos, que garanticen la existencia de apropiación suficiente para atender estos gastos, las solicitudes de expedición de CDP por parte de las áreas ejecutoras de las unidades de negocio se deben presentar como mínimo con un día de anticipación al área de presupuesto”*

Esta situación se presenta por deficiencias en el control y seguimiento de los procesos presupuestales, afectando la razonabilidad de la información presupuestal de la vigencia 2023.

### **Respuesta del sujeto auditado:**

El Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio (FNPSM) envió respuesta de la siguiente manera:

*“De manera atenta se remite la trazabilidad en cuanto a la generación y expedición de los CDP y CRP según la información disponible en el aplicativo PeopleSoft.*

*(...) Es importante mencionar que el aplicativo financiero Peoplesoft cuenta con un control presupuestal, mediante el cual no permite realizar un Certificado de Registro Presupuestal – CRP si no cuenta primero con una solicitud – Certificado de Disponibilidad Presupuestal CDP debidamente aprobada.*

*(...) En orden a lo expuesto, sólo se puede concluir que no existe deficiencias en el control y seguimiento de los procesos presupuestales del Fondo y tampoco se puede mencionar que se afecta la razonabilidad de la información presentada en la vigencia 2023 en los casos de expedición y aprobación de Certificado de Disponibilidad Presupuestal y de Certificado de Registro Presupuestal en mención, los cuales se reitera se expidieron de acuerdo a lo establecido en los Manuales de Presupuesto según sus lineamientos y directrices, así mismo se siguieron los parámetros requeridos en el módulo PO 221 del Sistema de Información Financiera Peoplesoft, para la expedición de los Certificados de Disponibilidad Presupuestal y Certificados de Registro Presupuestal.”*

### **Análisis de la respuesta:**

Una vez analizados los soportes remitidos y la argumentación esgrimida por la entidad, en ejercicio del derecho de defensa, el equipo auditor determina que, no son suficientes para desvirtuar lo observado, pues en los documentos revisados en ejercicio del proceso auditor, se evidencia con certeza que el Certificado de Registro Presupuestal (CRP) No. 11877 fue aprobado antes (31 de enero de 2023) que el Certificado de Disponibilidad Presupuestal (CDP) No. 11592 con fecha de aprobación del 3 de febrero de 2023.

Así las cosas, la Fiduprevisora no aportó los soportes necesarios para desvirtuar lo observado, por tanto, se configura hallazgo.

### **Hallazgo No. 10 Reembolso de Incapacidades (D)**

En la vigencia 2023 el FNPSM tramitó 18.396 solicitudes de reembolso de incapacidades, de las cuales 13.151 fueron pagadas a las secretarías de educación, sin dar cumplimiento a los términos dispuestos en el Decreto 2831 de 2005. Lo anterior se presentó por deficiencias en la información y en los mecanismos de control y seguimiento permanente al trámite del cumplimiento de los términos del reembolso de la incapacidad; por lo que las secretarías de educación no recibieron los recursos por concepto de reembolso de incapacidades de manera oportuna.

Ley 1952 de 2019, por medio de la cual se expide el Código General Disciplinario, se derogan la Ley 734 de 2002 y algunas disposiciones de la Ley 1474 de 2011, relacionadas con el derecho disciplinario, artículo 38 indica los deberes de todo servidor público.



Decreto 2831 de 2005, por el cual se reglamentan el inciso 2° del artículo 3°, Artículo 9° y el numeral 6 del artículo 7° de la Ley 91 de 1989, artículo 9, incapacidades.

ML-GNE-08-001 Manual de políticas Reembolso de Incapacidades. Versión No.2. Numeral 6 Políticas y Lineamientos.

MP-GNE-08-012 Manual de Procedimientos 2020 Prestaciones Económicas Reembolso de Incapacidades. Versión No.9. Numeral 4 Políticas y Lineamientos.

De acuerdo con la información suministrada por FNPSM, se analizó el documento en Excel denominado “*Reembolso de Incapacidades 2023*” correspondiente a 18.396 solicitudes radicadas por concepto de incapacidades pagadas y devueltas a las secretarías de educación durante la vigencia 2023, como se detalla a continuación:

**Cuadro No. 47 Relación de Solicitudes de reembolso**

Valores en pesos corrientes

<b>Solicitudes Radicadas 2023</b>	<b>Cantidad de Solicitudes</b>	<b>Valor</b>
Pagadas - vigencia 2023	13.342	32.301.706.453
Pagadas - vigencia 2024	1.591	3.867.374.129
Devuelto a secretarías	2.919	6.973.016.182
Pendientes de estudio 2023	544	1.375.519.602
<b>Total</b>	<b>18.396</b>	<b>44.517.616.366</b>

Fuente: Informa solicitada prueba de recorrido reembolso de incapacidades.

Elaborado: Equipo Auditor.

De las incapacidades que se pagaron durante la vigencia 2023, se evidenció que, 13.151 solicitudes de reembolsos de incapacidades no fueron canceladas de manera oportuna, lo que equivale al 99%, como se detalla a continuación:

**Cuadro No. 48 Relación de Incapacidades Pagadas Vigencia 2023**

Valores en pesos corrientes

<b>Tiempo Transcurrido desde la solicitud al pago</b>	<b>Cantidad de Solicitudes Pagadas</b>	<b>Valor Pagado</b>
<b>entre 1 y 5 días hábiles</b>	191	<b>559.118.160</b>
entre 6 días y 1 mes	4.185	10.249.517.994
entre 1 y 2 meses	2.223	6.600.569.030
entre 2 y 4 meses	3.064	7.018.410.807
entre 4 y 6 meses	2.674	5.745.536.970
entre 6 y 9 meses	1.005	2.128.553.492
<b>Total</b>	<b>13.342</b>	<b>32.301.706.453</b>

Fuente: Informa solicitada prueba de recorrido reembolso de incapacidades.

Elaborado: Equipo Auditor.

De acuerdo con lo anterior se identificó lo siguiente: (Ver documento adjunto “*Anexo Reembolso de Incapacidades 2023*”)

1. De las 18.396 solicitudes de reembolso de incapacidades, 7 cumplieron con el tiempo máximo de dos (2) días para realizar la validación de la documentación enviada por el ente territorial, de conformidad con lo establecido en el Manual de políticas Reembolso de Incapacidades.

2. Se identificó 1.591 solicitudes radicadas, las cuales fueron aprobadas y quedaron pendientes de pago al cierre de la vigencia 2023 por \$ 3.867.374.129.

3. De las 2.919 solicitudes devueltas a las secretarías de educación, 375 cumplieron con el tiempo máximo de dos (2) días para realizar la validación de la documentación enviada por el ente territorial, de conformidad con lo establecido en el Manual de políticas Reembolso de Incapacidades; las restantes presentaron tiempos de respuesta entre 1 mes y 9 meses para su validación.

4. Se evidenció que, para 191 solicitudes radicadas durante la vigencia objeto de auditoría, la sociedad fiduciaria encargada del manejo de los recursos del Fondo realizó el reembolso correspondiente a la secretaría de educación, dentro de los cinco (5) días hábiles siguientes a la fecha de recepción de los documentos soportados por la incapacidad.

Las situaciones anteriormente señaladas, se presentan por deficiencias en la información y en los mecanismos de control y seguimiento permanente al trámite del cumplimiento de los términos del reembolso de la incapacidad; por lo que las secretarías de educación no recibieron los recursos por concepto de reembolso de incapacidades de manera oportuna.

#### **Respuesta del sujeto auditado:**

El Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio (FNPSM) envió respuesta el 31/05/2024 de la siguiente manera:

*(...) El proceso de recobro de incapacidades de los docentes históricamente se ha visto afectado por debilidades estructurales en el reporte de información y por el constante represamiento de trámites que tiene origen en las Secretarías de Educación, en la medida en que estas acumulan en sus despachos las peticiones por lapsos incluso de hasta 10 años conforme al artículo 8 de la Ley 791 de 2002 como se ha podido evidenciar en los últimos años. No obstante, a pesar de dichas situaciones administrativas, Fidupervisora S.A en búsqueda de fortalecer la dinámica del proceso para lograr el cumplimiento de los términos establecidos en el Decreto 2831 del 2005, promovió durante la vigencia 2023 las siguientes estrategias:*

- 1) Implementación y estabilización del aplicativo Hosvital para el reporte de los recobros de incapacidades.**
- 2) Capacitaciones y sesiones de entendimiento realizadas con las Secretarías de Educación para contribuir al mejoramiento continuo del proceso de recobro de incapacidades.**
- 3) Plan de contingencia realizado al interior del FOMAG para lograr la depuración de trámites pendientes.**

*Por otra parte, igualmente en la vigencia 2023, se adoptaron acciones necesarias para simplificar los tiempos del proceso y minimizar los errores tanto los que se presentan por parte de las Secretarías de Educación, como los que puede incurrir la Fiduciaria producto de la información allegada por los entes nominadores. Lo anterior, teniendo en cuenta que se está en el proceso de puesta a punto del aplicativo Hosvital y demás elementos para cumplir con los acuerdos establecidos en la norma.*

*En definitiva, en relación con la anterior observación, con plena contundencia se evidencia*

*una adecuada gestión operativa de la Fiduprevisora, ahora bien, si bien se requiere seguir efectuando ajustes para observar en la mayoría de trámites los tiempos previstos por la normatividad, no es dable un juicio de reproche disciplinario frente a los funcionarios de la Fiduciaria, puesto que es de conocimiento público que respecto el trámite de reembolsos de incapacidades a cargo del FOMAG hay una intervención de varios actores, frente a los cuáles la Fiduciaria, no tiene ninguna injerencia directa o un control de tutela, que le permita garantizar que frente a todos los trámites, no se den reprocesos, inconsistencias o los tiempos previstos para adelantarlos se extiendan, por razones ajenas a su voluntad, dentro de las posibilidad jurídicas y materiales, y mucho menos de acciones desde las cuales se pueda si quiera probar que no se ha incurrido con debida diligencia.*

*En orden a los últimos argumentos presentados a consideración del equipo auditor, como quiera que se ha señalado que los procesos siguen presentando observaciones o hallazgos reiterativos de vigencia en vigencia, en las que si bien se ha evidenciado mejoras en la gestión y reducción porcentual de la inconsistencias, dada esta interacción de diferentes instancias en el funcionamiento adecuado del FOMAG, en razón a las nuevas facultades que le están atribuidas al Órgano Superior de Fiscalización a partir del Acto Legislativo 04 de 2019, se procuren que los insumos de estos ejercicios de control fiscal posterior y selectivo a nivel micro, en el marco de las auditorías financieras y de gestión o de cumplimiento que se han adelantado, deriven en acciones que atiendan realmente a los sujetos en los cuales inician los trámites, respecto de los cuales la Fiduciaria, termina siendo un solo pagador muchas veces o receptor de trámites que ya presentan inconsistencias que dificultan su gestión, bien sea por vía de la intervención funcional de oficio de algunas Secretarías de Educación, frente a sus responsabilidades, para que el efecto disuasivo de la vigilancia y control fiscal garantice que los procesos en el orden territorial se adelanten de manera tal, que cada vez más, se permita atender en oportunidad y con el cumplimiento de los propósitos del FOMAG que a su vez coadyuvan en el sector educación al cumplimiento de los fines esenciales del Estado (...).*

### **Análisis de la respuesta:**

De acuerdo con la respuesta emitida, el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio no cumplió con los términos en el trámite de reembolso de las incapacidades, establecidos en el Decreto 2831 de 2005, en su artículo 9, ni con las directrices del Manual de políticas de Reembolso de Incapacidades ML-GNE-001. En consecuencia, el FNPSM implementó estrategias de mejora con el objetivo de agilizar los procedimientos y reducir significativamente los tiempos de respuesta y los errores cometidos tanto por las Secretarías de Educación, como por la Fiduciaria, producto de la información allegada por los entes nominadores, las cuales no se encuentran reflejadas en el período objeto de la auditoría. Por tal motivo, la respuesta no desvirtúa lo observado y se configura como hallazgo con las incidencias comunicadas.

Hallazgo con presunta incidencia disciplinaria.

### **Hallazgo No. 11 Término de reconocimiento y pago de pensiones (D)**

El FNPSM reconoció y pagó de manera inoportuna 1.274 solicitudes de pensión por jubilación, vejez e invalidez. Lo anterior, fue ocasionado por deficiencias en el control y seguimiento de los procedimientos establecidos y de los términos para trámites de reconocimientos y pagos de pensiones, afectando los derechos pensionales adquiridos por

los docentes con ocasión del incumplimiento de los plazos señalados por el Decreto 1272 de 2018.

Ley 87 de 1993, *por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones.*

Ley 1952 de 2019, por medio de la cual se expide el Código General Disciplinario, se derogan la Ley 734 de 2002 y algunas disposiciones de la Ley 1474 de 2011, relacionadas con el derecho disciplinario, artículo 26, la falta disciplinaria, y artículo 38 indica los deberes de todo servidor público.

Decreto 1272 de 2018, por el cual se modifica el Decreto 1075 de 2015 -Único Reglamentario del Sector Educación-, se reglamenta el reconocimiento y pago de Prestaciones Económicas a cargo del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio y se dictan otras disposiciones.

Ley 91 de 1989, por la cual se crea el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio. Artículo 5 y 7.

De acuerdo con la información suministrada por el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio, respecto a las solicitudes de reconocimiento y pago pensional en la vigencia 2023, se observó que, de 6.037 solicitudes por pensión de jubilación, vejez e invalidez, 4.022 fueron reconocidas y pagadas oportunamente. Respecto a las 2.015 solicitudes restantes, no se cumplió con los términos establecidos por la norma.

En relación con los términos de cumplimiento para el reconocimiento y pago de la pensión por jubilación, se observó que, de las 5.149 solicitudes de pensión de jubilación radicadas, el 73% cumplió dentro de los plazos establecidos por el decreto 1272 del 2018, el cual establece un máximo de 6 meses para la resolución de pensiones por jubilación, tal como se detalla a continuación:

**Cuadro No. 49 Tiempo entre la solicitud y pago de pensión por Jubilación**

Valores en pesos corrientes

Tiempo transcurrido desde el radicado de la solicitud al pago	Cantidad de solicitudes por pensiones de Jubilación pagadas	Valor pagado vigencia 2023
<b>Entre 1 y 6 meses - Cumplieron</b>	<b>3771</b>	<b>123.302.543.758</b>
Entre 7 y 11 meses	741	35.307.004.683
Entre 1 y 2 años	539	34.935.606.902
Entre 3 y 6 años	88	6.398.883.753
Entre 7 y 9 años	6	654.386.425
Entre 11 y 12 años	4	75.239.646
<b>Total</b>	<b>5149</b>	<b>200.673.665.167</b>

Fuente: Respuesta Oficio solicitud información 01  
Elaboro: Equipo Auditor.

En la vigencia 2023, se observó que el 34% del total de las solicitudes de pensión por vejez, cumplieron con los requisitos exigidos para su reconocimiento y pago, sujetos a un plazo máximo de 6 meses, de acuerdo con los criterios normativos vigentes, los cuales se explican detalladamente a continuación:

**Cuadro No. 50 Tiempo entre la solicitud y pago de pensión por vejez**

Valores en pesos corrientes

Tiempo transcurrido desde el radicado de la solicitud al pago	Cantidad de solicitudes por pensiones de Vejez pagadas	Valor pagado vigencia 2023
<b>Entre 2 y 6 meses - Cumplieron</b>	51	349.661.084
entre 7 meses y 1 año	85	696.731.281
Entre 2 y 5 años	16	209.623.489
<b>Total</b>	<b>152</b>	<b>1.256.015.854</b>

Fuente: Respuesta Oficio solicitud información 01.

Elaboro: Equipo Auditor.

En relación con el plazo máximo de cuatro meses estipulado en los criterios normativos para los procesos de reconocimiento y pago de la pensión por invalidez, el FNPSM logró dar cumplimiento al 27% de las solicitudes tramitadas durante el año 2023, como se evidencia a continuación:

**Cuadro No. 51 Tiempo entre la solicitud y pago de pensión por invalidez**

Valores en pesos corrientes

Tiempo transcurrido desde el radicado de la solicitud al pago	Cantidad de solicitudes por pensiones de Invalidez pagadas	Valor pagado vigencia 2023
<b>Entre 1 mes y 4 meses - Cumplieron</b>	<b>200</b>	<b>2.161.915.907</b>
Entre 5 meses y 1 año	511	5.356.754.725
Entre 2 y 4 años	15	247.460.721
Entre 5 y 6 años	10	226.017.179
<b>Total</b>	<b>736</b>	<b>7.992.148.532</b>

Fuente: Respuesta Oficio solicitud información 01.

Elaboro: Equipo Auditor.

Asimismo, de las 1.794 solicitudes por jubilación radicadas en la vigencia 2023, en 48 el término legal para su reconocimiento y pago fue en promedio de 8 meses, por parte, tanto de las secretarías de educación como de Fiduprevisora en calidad de vocera y administradora del FNPSM. Por su parte, se evidenció que de las 5.149 solicitudes de pensión por jubilación pagadas en la vigencia 2023, 339 fueron radicadas entre 2011 y 2021, así:

**Cuadro No. 52 Año de radicación de la solicitud y pago de pensión por jubilación**

Valores en pesos corrientes

Año de radicación de la solicitud pensional por Jubilación	Cantidad de solicitudes por pensiones de Jubilación pagadas	Valor Pagado Vigencia 2023
2011	4	75.239.646
2014	2	21.448.816
2015	2	500.129.305
2016	5	163.094.012
2017	9	480.249.953
2018	20	1.557.672.158
2019	41	3.895.076.249
2020	36	1.589.975.896
2021	220	14.184.552.104
2022	3016	115.103.636.071



Año de radicación de la solicitud pensional por Jubilación	Cantidad de solicitudes por pensiones de Jubilación pagadas	Valor Pagado Vigencia 2023
2023	1794	63.102.590.957
<b>Total</b>	<b>5149</b>	<b>200.673.665.167</b>

Fuente: Respuesta Oficio solicitud información 01.  
 Elabore: Equipo Auditor

Por otra parte, tanto las secretarías educación certificadas como Fiduprevisora, se demoraron en promedio 7 meses para el reconocimiento y pago de 5 solicitudes por pensión de vejez de la vigencia 2023. De igual manera, se observó que, de las 152 solicitudes de pensión por vejez pagadas en la vigencia 2023, 19 fueron radicadas entre las vigencias 2018 y 2021, así:

**Cuadro No. 53 Año de radicación de la solicitud y pago de pensión por vejez**

Valores en pesos corrientes

Año de radicación de la solicitud pensional por Vejez	Cantidad de solicitudes por pensiones de Vejez pagadas	Valor Pagado Vigencia 2023
2018	1	1.894.330
2019	10	183.429.073
2020	2	5.816.212
2021	6	35.666.208
2022	124	958.071.417
2023	9	71.138.614
<b>Total</b>	<b>152</b>	<b>1.256.015.854</b>

Fuente: Respuesta Comunicado No.1  
 Elabore: Equipo Auditor.

Finalmente se identificó que, las secretarías de educación y el FNPSM, se demoraron en promedio 7 meses para el reconocimiento y pago de 34 solicitudes por pensión de invalidez en las solicitudes de la vigencia 2023. Se observó que, de las 736 solicitudes de pensión por invalidez pagadas en la vigencia 2023, 49 fueron radicadas entre 2016 y 2021, así:

**Cuadro No. 54 Año de radicación de la solicitud y pago de pensión por invalidez**

Valores en pesos corrientes

Año de radicación de la solicitud pensional por Invalidez	Cantidad de solicitudes por pensiones de Invalidez pagadas	Valor Pagado Vigencia 2023
2016	1	64.089.680
2017	3	19.198.164
2018	2	93.794.369
2019	5	101.384.999
2020	5	80.903.933
2021	33	701.503.590
2022	558	5.299.768.977
2023	129	1.631.504.820
<b>Total</b>	<b>736</b>	<b>7.992.148.532</b>

Fuente: Respuesta Comunicado No.1  
 Elabore: Equipo Auditor.

Lo descrito con anterioridad, se encuentra discriminado en el archivo “Anexo Términos de Pensiones.xlsx”

Lo anterior, fue ocasionado por deficiencias en el control y seguimiento de los

procedimientos establecidos y de los términos para trámites de reconocimientos y pagos de pensiones, afectando los derechos pensionales adquiridos por los docentes con ocasión del incumplimiento de los plazos señalados por el Decreto 1272 de 2018.

### **Respuesta del sujeto auditado:**

El Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio (FNPSM) envió respuesta el 4/05/2023 de la siguiente manera:

*“Fiduprevisora en calidad de vocera y administradora del Fondo, gestionó durante la vigencia del 2023 un total de 5.149 solicitudes radicadas por los docentes y/o beneficiarios por concepto de pensiones de jubilación, de las cuales 3.771 solicitudes fueron pagadas con una oportunidad del 73%, y únicamente el 27% fueron pagadas por fuera de términos. Así las cosas, se resalta la gestión operativa adelantada por la Fiduciaria.*

*Ahora bien, respecto de la responsabilidad en los pagos extemporáneos durante la vigencia 2023, se evidenció que la Fiduprevisora S.A. según lo previsto en el Decreto 1272 DE 2018 artículo No. 2.4.4.2.3.2.9., respecto del término de pago de la prestación, es decir 2 meses a partir de la fecha de ejecutoria del Acto administrativo de reconocimiento, pagó con oportunidad el 81% de las prestaciones, esto, de acuerdo con la fecha de recibido de la orden de pago y la fecha de efectividad de la prestación, (...)*

*Fiduprevisora en calidad de vocera y administradora del Fondo, gestionó durante la vigencia del 2023 un total de 152 solicitudes radicadas por los docentes y/o beneficiarios por concepto de pensiones de Vejez, de las cuales 51 solicitudes fueron pagadas con una oportunidad del 34%, y el 66% fueron pagadas por fuera de términos.*

*Ahora bien, respecto de la responsabilidad en los pagos extemporáneos durante la vigencia 2023, se evidenció que la Fiduprevisora S.A. según lo previsto en el Decreto 1272 DE 2018 artículo No. 2.4.4.2.3.2.9., respecto del término de pago de la prestación, es decir 2 meses a partir de la fecha de ejecutoria del Acto administrativo de reconocimiento, pagó con oportunidad el 55% de las prestaciones, esto, de acuerdo con la fecha de recibido de la orden de pago y la fecha de efectividad de la prestación (...)*

*“Fiduprevisora en calidad de vocera y administradora del Fondo, gestionó durante la vigencia del 2023 un total de 736 solicitudes radicadas por los docentes y/o beneficiarios por concepto de pensiones de Invalidez, de las cuales 200 solicitudes fueron pagadas con una oportunidad del 27%, y el 73% fueron pagadas por fuera de términos.*

*Ahora bien, respecto de la responsabilidad en los pagos extemporáneos durante la vigencia 2023, se evidenció que la Fiduprevisora S.A. según lo previsto en el Decreto 1272 DE 2018 artículo No. 2.4.4.2.3.2.9., respecto del término de pago de la prestación, es decir 2 meses a partir de la fecha de ejecutoria del Acto administrativo de reconocimiento, pagó con oportunidad el 80% de las prestaciones, esto, de acuerdo con la fecha de recibido de la orden de pago y la fecha de efectividad de la prestación (...)*

*Si bien esta transición fue debidamente informada a las 96 Secretarías de Educación, con el fin de que se terminaran de gestionar las prestaciones pendientes en el aplicativo ONBASE, mediante los comunicados 20220172514511 del 19/10/2022, 20230170003431 del 02/01/2023 y 20231083000810001 del 13/03/2023, al cierre del aplicativo quedaron prestaciones por gestionar, por lo cual Fiduprevisora S.A. estableció un flujo alterno informando mediante el comunicado No. 20231080001605871 del 27 de junio de 2023, para terminar de tramitar dichas prestaciones, el cual si bien ha permitido dar avance, conlleva mayor grado de manualidad en el procedimiento para estudio y pago, lo que se ve reflejado en los tiempos usados para la inclusión en nómina de las prestaciones.*

*Aunado a lo anterior, en relación con la anterior observación en las que con plena contundencia se ha evidenciado una adecuada gestión operativa de la Fiduprevisora, si bien se requiere seguir efectuando ajustes para observar en la mayoría de trámites los tiempos*

*previstos por la normatividad, no es dable un juicio de reproche disciplinario frente a los funcionarios de la Fiduciaria, puesto que es de conocimiento público que respecto el trámite de las diferentes prestaciones económicas a cargo del FOMAG hay una intervención de varios actores, frente a los cuáles la Fiduciaria La Previsora, no tiene ninguna injerencia directa o un control de tutela, que le permita garantizar que frente a todos los trámites, no se den reprocesos, inconsistencias o los tiempos previstos para adelantarlos se extiendan, por razones ajenas a su voluntad, dentro de las posibilidades jurídicas y materiales, y mucho menos de acciones desde las cuales se pueda si quiera probar que no se ha incurrido con debida diligencia.*

*Finalmente, solicitamos de manera respetuosa al equipo auditor se tenga en cuenta los argumentos de hecho y de derecho en los que se contextualiza la gestión realizada por la Fiduciaria para alcanzar un mayor grado de oportunidad y cumplimiento de los términos establecidos en el Decreto 1272 del 2018 para el reconocimiento y pago de los trámites pensionales(...)."*

### **Análisis de la respuesta:**

De acuerdo con la respuesta, el equipo auditor determinó que, aunque el FNPSM y las Secretarías de Educación han mostrado mejor gestión en la vigencia 2023 en comparación con años anteriores en lo que respecta al proceso de reconocimiento y pago de pensiones por jubilación, vejez e invalidez, dichas mejoras no han sido suficientes para asegurar el total cumplimiento de los plazos establecidos en la normativa, para la atención de todas las solicitudes pendientes, puesto que, se han identificado solicitudes que fueron presentadas desde el año 2011 y que solo fueron reconocidas y pagadas en el 2023, lo que indica deficiencias en el control y seguimiento de los procedimientos establecidos.

Lo anterior, sin perjuicio que, tanto las entidades territoriales como Fiduprevisora intervienen en las diferentes etapas para el proceso de reconocimiento y pago de pensión por jubilación, vejez e invalidez.

Por tal motivo, se configura como hallazgo con las incidencias comunicadas.

Hallazgo con presunta incidencia disciplinaria.

### **Hallazgo No. 12 Reportes de afiliados de Cesantías y Pensiones al Registro Único de Afiliados – RUAF (OI)**

El Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio no reportó al Ministerio de Salud y Protección Social la información de afiliaciones a pensiones y cesantías, durante la vigencia 2023, con la periodicidad establecida en la Resolución 1056 de 2015, a través de los anexos técnicos, cuyo reporte se realiza semanalmente para el caso de las novedades en pensiones, y mensualmente para las de cesantías. Lo anterior, se presentó por desconocimiento de la norma y manejo del instructivo para el cargue de la información, ocasionando errores en el proceso e información incompleta reportada al Ministerio de Salud y Protección Social durante la vigencia 2023.

Decreto 780 de 2016. Libro 3 – Parte 1 – Registro Único de Afiliados (RUAF). Artículo 3.1.3.

*"Obligación de reportar información. Las administradoras de los riesgos que conforman los*

*diferentes Subsistemas del Sistema de la Protección Social están obligadas a reportar la información relativa a sus empleadores y afiliados, en los términos y a las entidades que se indican en el presente Parte. (...)”*

Resolución No.1056 de 2015 del Ministerio de Salud y Protección Social. Artículo 1. Objeto y Campo de Aplicación; Artículo 2. Anexos Técnicos del Registro Único de Afiliados; Artículo 3. Periodicidad y Plazo del Reporte de las Novedades al Registro Único de Afiliados; y Artículo 5. Plataforma para el Envío de los Archivos al Registro Único de Afiliados (RUAF).

IN-GNE-06-003. Instructivo de Afiliaciones 2022, Reporte RUAF y actualización de base dedatos. Versión No.9 Numeral 6 Reporte de archivos RUAF.

De acuerdo con la información suministrada por FNPSM en respuesta al oficio 2024EE0046492 del 12 de marzo de 2024, se analizó el documento de Excel denominado “ConsultaMonitoreoArchivos\_1” y los archivos correspondientes a los anexos técnicos reportados durante la vigencia 2023, donde se evidenciaron 99 reportes realizados a través de la plataforma de transferencia de información PISIS-NEO por concepto de pensión y cesantías, como se detalla a continuación:

**Cuadro No. 55 Relación de Anexos Técnicos Reportados Vigencia 2023**

Anexo	Periodicidad	Nombre del Anexo	Tema de Información	Fecha de Corte de la Información a reportar	Plazo para enviar los archivos planos		Cantidad de Anexos Reportados	Anexos según resolución 1056 del 2015
					Desde	Hasta		
Anexo técnico 1. Afiliados a Fondos de Pensiones: Subsistema de Seguridad Social en Pensiones	Semanal	RUA250PMPP	Maestro de afiliados cargue periódico	Viernes dela semana. incluyendo novedades de ese día	Sábado siguiente al día de corte	Lunes siguiente al día de corte	11	48
		RUA250PNPA	Novedades de actualización				29	48
		RUA250PNPE	Novedades de estado afiliación y al día del reporte				12	48
Anexo técnico 2. Afiliados a Fondos de Cesantías: Subsistema de Cesantías	Mensual	RUA250EMCP	Maestro de afiliados cargue periódico	Último día calendario del mes reportado	Día primero calendario del mes siguiente de la información a reportar	Día 10 calendario del mes siguiente de la información a reportar	3	12
		RUA250ENCE	Novedades de actualización				7	12
Anexo técnico 4. Pagadores de Pensiones: Subsistema de Seguridad Social en Pensiones entidades pagadoras de pensiones	Semanal	RUA250NMPP	Maestro de pensiones periódico	Viernes dela semana. incluyendo novedades de este día	Sábado siguiente al día de corte	Lunes siguiente al día de corte.	8	48
		RUA250NNPE	Novedades de actualización				29	48
Total Reportes							99	264

Fuente: Respuesta solicitud No.2 Punto (E)Elaborado: Equipo Auditor.

Asimismo, la Dirección para la Automatización de la Gestión y Aseguramiento de la Información, encargada del proceso, informó al equipo auditor que, para la vigencia 2023, se realizó los reportes por demanda debido a que no se contaba con una persona encargada de realizar dicho trámite, con salvedad que los reportes semanales se envían cada 15 días y los

mensuales cada 2 meses.

Por tal motivo, la Fiduprevisora estableció acciones de mejora para automatizar y mitigar la causa principal relacionada con la insuficiencia del talento humano en la vigencia 2023, la cual permitiría realizar los reportes con la totalidad de la población docente vinculada al FOMAG y su último estado de afiliación. Siendo así, establecieron acciones de mejora para mitigar dicha falencia mediante el desarrollo de una solución tecnológica, las cuales no se ven reflejadas en la vigencia objeto de auditoría.

Conforme con lo anterior, el FNPSM no ha cumplido con el reporte de la información de afiliaciones para pensiones y cesantías con la periodicidad establecida en la Resolución 1056 de 2015 del MSPS, a través de los anexos técnicos, los cuales debieron ser reportados semanalmente para el caso de las novedades en pensiones y mensualmente para las de cesantías.

Lo anterior, se presentó por desconocimiento de la norma y manejo del instructivo para el cargue de la información, ocasionando errores en el proceso, e información incompleta reportada al Ministerio de Salud y Protección Social durante la vigencia 2023.

#### **Respuesta del sujeto auditado:**

El Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio (FNPSM) envió respuesta el 31/05/2024 de la siguiente manera:

*"Fiduprevisora en calidad de vocera y administradora del FOMAG realizó durante la vigencia 2023 la generación de reportes por demanda y adicionalmente ejecutó reportes semanales y mensuales de afiliados, cesantías y pensiones conforme a lo establecido en la Resolución 1056 de 2015 y a la especificación técnica aplicable al patrimonio autónomo. Es de anotar que, la generación de estos anexos técnicos debido al volumen de los mismos y la manualidad en la generación de la información requirió de talento humano permanente para realizar dicha labor. Así las cosas, como se indicó al equipo auditor, la insuficiencia de talento humano obligó a que se remitieran los archivos por demanda y con periodicidad de quince (15) días para los reportes semanales y dos (2) meses para los reportes mensuales."*

*"Así las cosas, se reconoce la importancia de poder cumplir con los términos definidos para la presentación de los reportes del RUAF y por tal razón con el fin de disminuir la manualidad y realizar el proceso de una manera más eficaz, Fiduprevisora implementó un plan de mejoramiento para automatizar la entrega de la información según los términos establecidos en la Resolución 1056 del 2015, el cual se viene desarrollando desde el año anterior con los siguientes avances:"*

Actividad	Fecha inicial	Fecha final	%
Solicitar el levantamiento de la historia del usuario en el nuevo contrato para la vigencia 2023 en el aplicativo humano. Evidencia esperada: Historia de usuario levantada	02/08/2023	31/10/2023	100%
Seguimiento al desarrollo de la funcionalidad para la generación automática de los reportes del RUAF. Evidencia esperada: Documentos de seguimiento al desarrollo de la funcionalidad	01/09/2023	30/04/2024	100%



Actividad	Fecha inicial	Fecha final	%
<b>Realizar pruebas al desarrollo de la funcionalidad para la generación automática de los reportes del RUAF. Evidencia esperada: Documentos de pruebas</b>	30/04/2024	30/09/2024	0%
<b>Generar archivos para el RUAF en la funcionalidad dispuesta para tal fin. Evidencia esperada: Archivos para el RUAF</b>	30/09/2024	31/12/2024	0%
Solicitar la contratación de un profesional para cubrir la vacante y contar el apoyo requerido para el proceso de reportes de los afiliados al RUAF entre otros. Evidencia: Solicitud de necesidad del personal	01/12/2023	31/12/2023	100%

(...) “En ese orden, el plan de mejoramiento señalado anteriormente mitiga las causas relacionadas con la manualidad y la insuficiencia del talento humano para el reporte de la información ante el RUAF, teniendo en cuenta que la solución tecnológica requerida al contratista permitirá realizar el reporte con la totalidad de usuarios según los términos establecidos en la Resolución 1056 del 2015.”

(...) “Finalmente, se solicita de manera respetuosa al equipo auditor se tenga en cuenta los argumentos de hecho y de derecho en los que se contextualiza la gestión realizada por la Fiduciaria para el reporte oportuno del RUAF según los términos establecidos en la Resolución 1056 del 2015. Así mismo, se solicita que NO se considere como hallazgo con connotaciones administrativas y de otra incidencia, teniendo en cuenta que Fiduprevisora S.A no incurrió en irregularidades administrativas por acción u omisión, ni faltó a los deberes propios en el cumplimiento de sus obligaciones.”

### **Análisis de la respuesta:**

Conforme con la respuesta, frente al argumento: “Fiduprevisora en calidad de vocera y administradora del FOMAG realizó durante la vigencia 2023 la generación de reportes por demanda y adicionalmente ejecutó reportes semanales y mensuales de afiliados, cesantías y pensiones conforme a lo establecido en la Resolución 1056 de 2015 y a la especificación técnica aplicable al patrimonio autónomo”; se determinó que, dichos reportes no se cumplieron con la periodicidad establecida en la Resolución 1056 de 2015 del Ministerio de Salud y Protección Social, a través de los anexos técnicos, los cuales debieron ser reportados semanalmente para el caso de las novedades en pensiones y mensualmente para las de cesantías. Siendo así, establecieron acciones de mejora para mitigar dicha falencia mediante el desarrollo de una solución tecnológica, las cuales no se ven reflejadas en la vigencia objeto de auditoría.

Por lo tanto, se mantiene lo observado y en consecuencia se configura como hallazgo con otra incidencia para traslado al Ministerio de Salud y Protección Social.

### **Hallazgo No. 13 Cumplimiento de la obligación contractual de la constitución de la Reserva Técnica (D)**

La Gerencia de Servicios de Salud, en su función de supervisora de los contratos de servicios de salud celebrados entre Fiduprevisora S.A y las Uniones Temporales, no hizo exigible la cláusula que establecía la constitución de la Reserva Técnica como parte de las obligaciones financieras. Esta situación se presentó por debilidades en el proceso de supervisión, al no hacerse exigible la obligación estipulada en el numeral 1, de la cláusula

5, obligaciones del contratista, situación que puso en riesgo la estabilidad financiera esencial para la adecuada prestación de los servicios de salud de los docentes afiliados.

Ley 84 de 1873, Código Civil, en su artículo 1602 dispone:

*“Los contratos son ley para las partes. Todo contrato legalmente celebrado es una ley para los contratantes, y no puede ser invalidado sino por su consentimiento mutuo o por causas legales.”*

Ley 87 de 1993, por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones, artículo 1, definición del control interno.

Ley 1952 de 2019, por medio de la cual se expide el Código General Disciplinario, se derogan la Ley 734 de 2002 y algunas disposiciones de la Ley 1474 de 2011, relacionadas con el derecho disciplinario, artículo 26, la falta disciplinaria, y artículo 38 indica los deberes de todo servidor público.

Ley 1474 de 2011, Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación, y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública, artículo 83, supervisión e interventoría contractual.

Decreto 780 de 2016 del Ministerio de Salud y Protección Social, por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Salud y Protección Social:

*“Artículo 2.5.2.2.1.9. Reservas técnicas. Las entidades a que hace referencia el artículo 2.5.2.2.1.2 del presente decreto tienen la obligación de calcular, constituir y mantener actualizadas mensualmente las siguientes reservas técnicas, las cuales deberán acreditarse ante la Superintendencia Nacional de Salud, conforme al artículo 2.5.2.2.1.10 del presente decreto (...).”*

Sentencia T-020 de 2013, Corte Constitucional de Colombia:

*“PROTECCION CONSTITUCIONAL DEL DERECHO FUNDAMENTAL A LA SALUD-  
Reiteración de jurisprudencia*

*La Corte Constitucional ha desarrollado el carácter fundamental de la salud como derecho autónomo, definiéndolo como la facultad que tiene todo ser humano de mantener la normalidad orgánica funcional, tanto física como en el plano de la operatividad mental, y de restablecerse cuando se presente una perturbación en la estabilidad orgánica y funcional de su ser”, y garantizándolo bajo condiciones de “oportunidad, continuidad, eficiencia y calidad, de acuerdo con el principio de integralidad”. Además, ha dicho que el derecho a la salud obedece a la necesidad de abarcar las esferas mentales y corporales de las personas y a la de garantizar al individuo una vida en condiciones dignas, teniendo en cuenta que la salud es un derecho indispensable para el ejercicio de las demás garantías fundamentales. (...)”*

ML-GNE-05-002 Manual de supervisión e interventoría FOMAG, en los siguientes numerales expresa:

*“6. Funciones y obligaciones del supervisor o del interventor:*

*(...) Aspecto legal: corresponde a la revisión y la verificación del cumplimiento del marco legal, reglamentario y contractual en que se ejecuta el contrato principal. (...)*

#### **6.1 Generales**

*(...) 12. El supervisor o interventor deberán ejercer control y vigilancia sobre el cumplimiento de las obligaciones del contratista respecto del objeto contratado desde la suscripción del acta de inicio hasta el vencimiento de las garantías contractuales, con el fin de garantizar el cumplimiento de todas las obligaciones contractuales y de los requisitos de ley."*

Los contratos de servicios de salud:

Contrato 12076-006-2017/ COSMITET LTDA (Región 2).

Contrato 12076-008-2017/ UNIÓN TEMPORAL DEL NORTE (Región 5)

Contrato 12076-007-2017/ ORGANIZACIÓN CLÍNICA GENERAL DEL NORTE (Región 6)

Contrato 12076-003-2018/ UNIÓN TEMPORAL RED INTEGRADA FOSCAL-CUB (Región 7)

Contrato 12076-010-2017/ REDVITAL (Región 8)

Contrato 12076-013-2017/ UNIÓN TEMPORAL SERVISALUD SAN JOSE (Región 10)

En sus cláusulas quinta y décima, expresan:

*"Cláusula QUINTA – obligaciones del contratista:*

*"Obligaciones generales:(...) (...) Obligaciones financieras:*

*1. Mantener durante todo el periodo de ejecución del contrato una reserva técnica equivalente a la sumatoria de una (1) UPCM mensuales por todos sus afiliados de conformidad con el valor estimado del contrato (...)"*

*Cláusula DÉCIMA – Vigilancia y supervisión del contrato:*

*2. Adoptar medidas de control necesarias que garanticen la ejecución del contrato (...)*

*10. Exigir el cumplimiento del contrato en todas y cada una de sus estipulaciones."*

Como soporte al proceso auditor en el desarrollo del Plan Nacional de Vigilancia y Control Fiscal 2024, y con relación a los contratos de servicio de salud celebrados, se hicieron dos solicitudes de información: La primera con radicado SIGEDOC 2024EE0013029 del 26 de enero de 2024, en el numeral 78 (...) Relación en Excel de los contratos celebrados con recursos del FOMAG en la vigencia 2023 con los siguientes campos: (...) con SIGEDOC 2024EE0046492 en el No 11(...) De los cuatro cuadros pertenecientes a contratos de la Gerencia de Servicios de Salud (Cuadro 1, Cuadro 2, Cuadro 3 y Cuadro 4) se solicita la siguiente información, organizada en carpetas por cada contrato (...) En respuesta a esta solicitud allegaron 12 carpetas con la información solicitada de los Contratos de Servicio de Salud de la muestra sujeta a auditoría.

Al revisar la información suministrada por el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio (FNPSM), se pudo evidenciar una reiteración de la NO constitución de la Reserva Técnica por parte de las Uniones Temporales, como se evidencia en el literal b, de todos los Informes de supervisión de la muestra, suministrados por la entidad así: (..) Reiteración en la identificación de la presunta no conformidad relacionada con la Constitución de la Reserva Técnica, evidenciado en la ausencia de garantía admisible que lo demuestre, en las condiciones y requisitos requeridos por Fiduprevisora e informadas al operador(...)"

Así mismo se evidencio la celebración de cuatro (4) contratos de transacción de la muestra en la vigencia 2023, con fecha 27 de diciembre; donde de conformidad con las pretensiones

establecidas por los amigables componedores, los contratistas solicitan definir la responsabilidad y la obligación frente a la Reserva Técnica, la cual se encuentra determinada en todos los contratos en la cláusula 5 obligaciones financieras, numeral 1, considerando que para esta obligación no se establecieron las condiciones claras en que debe constituirse la Reserva Técnica.

Por lo anterior las partes acuerdan en la cláusula segunda de los contratos de transacción, que el Patrimonio Autónomo Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio (FOMAG), fideicomiso administrado por Fiduprevisora S.A , conforme con las disposiciones legales, encuentra que en cuanto al cumplimiento de la obligación de *“Mantener durante todo el periodo de ejecución del contrato una reserva técnica equivalente a la sumatoria de una (1) UPCM mensuales por todos sus afiliados de conformidad con el valor estimado del contrato (...)”*, NO le es aplicable el artículo 2.5.2.2.1.9 *“Reserva Técnica”* de conformidad con el Decreto 780 de 2016 artículo 2.5.2.2.1.2, que establece el alcance y ámbito de la aplicación exclusivo de reserva técnica a las Entidades Promotoras de Salud (EPS), a las organizaciones de economía solidaria vigiladas por la Superintendencia Nacional de Salud que se encuentran autorizadas para operar el aseguramiento en salud, a las Entidades Adaptadas al Sistema General de Seguridad Social en Salud (SGSSS) y a las Cajas de Compensación Familiar que operan en los regímenes contributivo y/o subsidiado independientemente de su naturaleza jurídica y en consecuencia dicha obligación no le es exigible al contratista.

Se puede concluir que el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio, durante la ejecución de los contratos de servicios de salud, no exigió el cumplimiento de la obligación financiera *“Constitución de la Reserva Técnica”*, mientras estos contratos estuvieron vigentes, aun cuando era una obligación contractual.

Esta situación se presentó por debilidades en el proceso de supervisión de los contratos, al no hacerse exigible la obligación estipulada en la cláusula quinta de las obligaciones del contratista, numeral 1 Obligaciones Financieras de los contratos de salud, situación que generó, se pusiera en riesgo la estabilidad financiera, esencial para la adecuada prestación de los servicios de salud de los docentes afiliados.

### **Respuesta del sujeto auditado:**

*“Previo a exponer cada uno de los puntos que en espera de un análisis más integral y desde la especialización técnica del régimen aplicable al Magisterio, que no corresponde en todos los aspectos al régimen general en salud, es oportuno indicar que todas las controversias contractuales y algunas dificultades en la ejecución de los contratos para la prestación de servicios médico asistenciales, son derivadas de algunas fallas en el proceso de estructuración de las condiciones de los contratos, en las que intervino no solamente la fiduciaria, sino que intervino otro actor fundamental, que es el Consejo Directivo, que como se ha mencionado en varias oportunidades en las observaciones, es quien finalmente adopta las decisiones, previas recomendaciones de la fiduciaria.*

*Conforme a lo mencionado, a continuación, se presentan algunas consideraciones de la fiduciaria en aras a dar mayores elementos de juicio para analizar el ejercicio de la supervisión: Como se ha venido manifestando desde los ejercicios de auditoría efectuados por la Contraloría General de la República, en las vigencias anteriores, la reserva técnica se encuentra debidamente estipulada en las cláusulas de los contratos de prestación de servicios con los diferentes OPERADORES que prestan los servicios de salud en las diferentes regiones*

*destinadas para tal fin. No obstante el contrato no previó directamente en qué términos debía constituirse, por lo que la Fiduciaria la Previsora S.A. le manifestó a los diferentes Operadores de Salud que las garantías admisibles para la constitución de la Reserva Técnica de la que hablan los Contratos para la prestación de servicios de salud del plan de atención integral al Magisterio y la atención médica derivada de los riesgos laborales para los afiliados al FOMAG, eran las siguientes: GARANTIA BANCARIA, CERTIFICADO DE DEPÓSITO A TÉRMINO (CDT) y FIDUCIA EN GARANTIA. Exigencia frente a la cual se generaron controversias con los operadores, y sin embargo, en todos los informes de supervisión se dejó la no conformidad, como quiera que FIDUPREVISORA S.A. se mantuvo durante la vigencia del contrato, en que los OPERADORES DE SALUD tienen el deber de mantener la Reserva Técnica. Esta situación se superó sólo hasta el 2024, en que se suscribieron los contratos de transacción en las que las partes acordaron que dicha obligación no le era exigible al contratista, según el régimen especial y en consecuencia, no se procedió a declarar sobre el particular un incumplimiento.”*

### **Análisis de la Respuesta:**

En la respuesta emitida por el FOMAG afirma que: *“En este sentido, los contratos para la prestación de servicios de salud del plan de atención integral y la atención médica derivada de los riesgos laborales para los afiliados al Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio en cada una de las regiones del País, suscritos con los prestadores de servicios de salud, son de obligatorio cumplimiento para las partes intervinientes en el acuerdo de voluntades, es decir, que los contratos deben ser cumplidos como consecuencia de su fuerza vinculante, por lo tanto, las partes deben ejecutar las prestaciones que de cada uno emana en forma íntegra, efectiva y oportuna, de suerte que el incumplimiento de las mismas, por falta de ejecución o ejecución tardía o defectuosa, es sancionada por el ordenamiento jurídico nacional y por el mismo contrato celebrado.”*, argumento que da la razón a lo observado por este ente de control, pues reafirma las debilidades en la exigibilidad de la reserva técnica a los operadores de servicios de salud, situación que está presente desde la planeación contractual. Esto sin perjuicio de que los contratos son ley para las partes.

Así las cosas, en la respuesta ratifican que hubo fallas que se presentaron desde el proceso de estructuración de los contratos para la prestación de servicios de salud, relacionadas con la falta de claridad de cómo debía constituirse esta Reserva Técnica.

Es importante resaltar que esta situación fue observada y constituida como hallazgo durante la Auditoría Financiera realizada al FOMAG en la vigencia 2022, lo que indica que la situación es de conocimiento del Fondo, es decir, hay reincidencia frente a este incumplimiento durante la vigencia 2023, pues solamente hasta el 27 de diciembre del 2023 se suscribieron los primeros contratos de transacción en donde se eximía la responsabilidad de esta obligación.

Así las cosas, los argumentos esgrimidos por el Fondo, no son suficientes para desvirtuar lo observado, por lo que se configura hallazgo con las incidencias comunicadas.

Hallazgo con presunta incidencia disciplinaria.



## **Hallazgo No. 14 Acuerdo 03 del 22 de febrero de 2016 - Defensor del Usuario de Salud del Magisterio (D)**

El Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio (FNPSM), durante la vigencia 2023, no ejecutó los recursos destinados para la figura de “Defensor del Usuario del Magisterio”. Esta situación se presentó por deficiencias en la supervisión al no adoptar las medidas de control necesarias para garantizar la óptima y adecuada ejecución del contrato; llevando al incumplimiento de esta obligación, ocasionando esto que, no se contratara el Defensor del Usuario como garante, que velara por las necesidades de los usuarios, y la continua y adecuada prestación de los servicios de salud.

Ley 1122 de 2007, Por la cual se hacen algunas modificaciones en el Sistema General de Seguridad Social en Salud y se dictan otras disposiciones:

*“Artículo 42. Defensor del usuario en salud. Créase la figura del defensor del usuario en salud que dependerá de la Superintendencia Nacional de Salud en coordinación con la Defensoría del Pueblo. Su función será la de ser vocero de los afiliados ante las respectivas EPS en cada departamento o en el Distrito Capital, con el fin de conocer, gestionar y dar traslado a las instancias competentes de las quejas relativas a la prestación de servicios de salud. (...)”*

Ley 1474 de 2011, Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación, y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública, artículo 83, supervisión e interventoría contractual.

Ley 1952 de 2019, por medio de la cual se expide el Código General Disciplinario, se derogan la Ley 734 de 2002 y algunas disposiciones de la Ley 1474 de 2011, relacionadas con el derecho disciplinario, artículo 26, la falta disciplinaria, y artículo 38 indica los deberes de todo servidor público.

Acuerdo 03 del 22 de febrero de 2022, del Consejo Directivo del FOMAG:

*“(…) Que para garantizar la eficiencia, calidad y continuidad de la prestación del servicio de salud a los afiliados y los beneficiarios del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio, deberá incluirse en los contratos que para el efecto se celebren, en el ejercicio de las funciones que se definan para el Defensor del Usuario de Salud del Magisterio, que permitan detectar las fallas y garantizar la continua prestación del servicio de salud en condiciones óptimas y en los términos consagrados en los contratos, como quiera que la salud es un derecho fundamental.”*

ML-GNE-05-001 V.1 Manual de contratación FOMAG, En el numeral 2.1 Políticas de contratación del FOMAG

*“2.1 Políticas de contratación del FOMAG (...)”*

*2.1.2 Precontractual. (...) De conformidad con el Acuerdo 03 del 22 de febrero de 2016 del Consejo Directivo del Fomag, deberá incluirse en todos los contratos de prestación de servicios de salud la figura del Defensor del Usuario de Salud del Magisterio, que permitan detectar fallas y garantizar la continua prestación del servicio de salud en condiciones óptimas y en los términos consagrados en los contratos. (...)”*

Contrato para la prestación de Servicios de Salud del Plan de Atención Integral y la atención médica derivada de los riesgos laborales para los afiliados al Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio. En el numeral de las obligaciones operativas:

*“(...) 16. Implementar estrategias de Promoción y apoyo de la participación ciudadana y del ejercicio del control social en salud, incluido el Defensor del Usuario de Salud del Magisterio, facilitando la entrega de la información que permita el ejercicio de su labor, salvo reservas legales. (...)”*

Como soporte al desarrollo al del Plan Nacional de Vigilancia y Control Fiscal 2024; el equipo auditor solicitó mediante oficio con radicado SIGEDOC 2024EE0013029 del 26 de enero de 2024, en los numerales 53 y 56 de presupuesto y en el numeral 77 y 78 de Contratación, la siguiente información: Manuales de Contratación y de Presupuesto, los contratos de Salud y la ejecución presupuestal para la vigencia 2023.

Revisando la información suministrada mediante archivo denominado “Ejecución gastos 2023”, se evidenció que, el rubro 31111001 Defensor del Usuario en Salud, con apropiación por \$3.908.188.731, no tuvo ejecución presupuestal durante la vigencia 2023, situación que se evidencia comparando el saldo inicial y el saldo final del mismo, durante la vigencia, puesto que no se evidenció pago o movimiento alguno.

Esta situación es contraria a lo establecido en la cláusula quinta de las obligaciones operativas, que señala: “Implementar estrategias de Promoción y apoyo de la participación ciudadana y del ejercicio del control social en salud, incluido el Defensor del Usuario de Salud del Magisterio, facilitando la entrega de la información que permita el ejercicio de su labor, salvo reservas legales.”. Así las cosas, se determina que hubo un incumplimiento total de la obligación operativa No. 16.

Esta situación se presentó por deficiencias en la supervisión, al no adoptar las medidas de control necesarias para garantizar la óptima y adecuada ejecución del contrato; llevando al incumplimiento de esta obligación, ocasionando esto que, no se contratara el Defensor del Usuario como garante, que velara por las necesidades de los usuarios, y la continua y adecuada prestación de los servicios de salud.

#### **Respuesta de la entidad:**

*“La Fiduciaria se obliga a cancelar, con cargo a los recursos del Fondo, los honorarios del defensor del usuario en los términos que defina el Consejo Directivo. (...) acorde a esta obligación es claro que para dar inicio a esta contratación e interacción debe existir un lineamiento y aprobación por parte del Consejo Directivo del FOMAG.*

*Así las cosas, Fiduprevisora S.A presentó ante el Consejo Directivo en tres ocasiones: 16 de febrero de 2019, 23 de septiembre de 2019 y 17 de julio de 2020, propuestas de operación del Defensor del Usuario del Magisterio.*

*Para el efecto, además de estudios de mercado liderados y realizados por Fiduprevisora S.A durante el año 2018, se realizó nuevo estudio de mercado en el primer semestre de 2019 en el cual:*

- *Se invitaron (veintitrés) 23 posibles oferentes*

- Solo se obtuvo respuesta de dos (2) cotizaciones que no cumplieron los términos de la invitación a cotizar (las condiciones planteadas tenían un enfoque y alcance a los estudios de mercado previos que se focalizaron en gestión de PQRs)

Los resultados suministrados por las cotizaciones arrojaron valores que oscilaron entre \$8.700.000.000 y \$11.130.000.000 año; montos que excedían notoriamente el presupuesto disponible para el efecto aprobado del Consejo Directivo de 2019 (\$3.090.000.000).

Basado en estos resultados, la Vicepresidencia del FOMAG estableció sus propuestas para aprobación del Consejo Directivo la constitución de una oficina a cargo del Defensor en Salud del Magisterio que, manteniendo las estipulaciones del Acuerdo 09 de 2018, ejerciera tales labores con autonomía, remunerada con recursos del FOMAG, ajustada al presupuesto disponible.

Teniendo en cuenta estos antecedentes de la gestión realizada por parte de Fiduprevisora S.A, es claro que el rubro del Defensor del Usuario en Salud del Magisterio, el cual fue apropiado presupuestalmente desde el año 2018 con ocasión al Acuerdo 09 del mismo año del Consejo Directivo; no se ejecutó debido a que a pesar de la propuesta elaborada por Fiduprevisora S.A, según su alcance, presentada en tres sesiones del Consejo Directivo del FOMAG, no fue aprobada y en cambio se optó por una Mesa Técnica Transitoria, cuya programación y citación debía ser efectuada por el Ministerio de Educación Nacional, en la cual participamos en sus 3 citaciones sin concertaciones finales y sin darle continuidad por parte del mencionado Ministerio a su ejecución.

Hemos argumentado de manera suficiente que Fiduprevisora S.A ha actuado de forma diligente acorde a sus competencias y alcance para gestionar la contratación del Defensor del Usuario en Salud del Magisterio, presentando ante el Consejo Directivo las propuestas descritas, no obstante, dado que no es de responsabilidad de la Fiduciaria la aprobación de dichas propuestas, no podría endilgarse a Fiduprevisora S.A la no contratación del Defensor cuando su implementación depende de la aprobación del Consejo Directivo del FOMAG (...)"

### **Análisis de la Respuesta:**

Según la respuesta emitida por parte del sujeto de control y teniendo en cuenta los argumentos expuestos, la Contraloría se pronuncia de la siguiente manera:

El sujeto auditado no contradice lo indicado por la CGR en lo observado. Por el contrario, se desprende de su respuesta que las gestiones ante el Consejo Directivo se adelantaron entre 2019 y 2020, sin que se indique gestión alguna en la vigencia objeto de auditoría.

Frente a la afirmación "(...) no obstante, dado que no es de responsabilidad de la Fiduciaria la aprobación de dichas propuestas, no podría endilgarse a Fiduprevisora S.A la no contratación del Defensor cuando su implementación depende de la aprobación del Consejo Directivo del FOMAG", se concluye que, frente a la contratación del defensor al usuario, esta omisión era de conocimiento por parte de la fiduciaria y del Consejo Directivo del Fomag desde el 2018.

La falta de ejecución del rubro destinado al cumplimiento de este deber legal, por parte de la fiduciaria, en calidad de vocera y administradora del fondo, y la omisión por parte del Consejo Directivo del Fomag para aprobar la operación correspondiente, han dificultado la contratación del Defensor del Usuario como garante de las necesidades de los usuarios, lo que puede afectar la continua y adecuada prestación de los servicios de salud.

Teniendo en cuenta lo expuesto, lo observado se consolida como hallazgo con incidencia disciplinaria.

### **Hallazgo No. 15 Pago de multa de proceso administrativo sancionatorio (D-F)**

La Contraloría General de la República evidenció que, se impuso multa por parte de la Superintendencia Nacional de Salud con ocasión del proceso administrativo sancionatorio en contra de Fiduprevisora, por no responder satisfactoriamente a un requerimiento, para realizar el seguimiento del plan de acción del Programa Ampliado de Inmunizaciones (PAI) 2016-2017. Se evidenció que se presentan debilidades en la Gerencia de Servicios de Salud del FNPSM en la recepción y envío de la información requerida por la Superintendencia Nacional de Salud, situación que ocasionó que se impusiera multa a Fiduprevisora por **\$580.953.425**, lo que se cataloga como un gasto injustificado que surge del incumplimiento de las funciones de Fiduprevisora como sujeto de inspección, generando detrimento patrimonial.

Ley 610 de 2000, Por la cual se establece el trámite de los procesos de responsabilidad fiscal de competencia de las contralorías, en sus artículos 3 y 6 dispone:

*“Artículo 3°. Gestión fiscal. Para los efectos de la presente ley, se entiende por gestión fiscal el conjunto de actividades económicas, jurídicas y tecnológicas, que realizan los servidores públicos y las personas de derecho privado que manejen o administren recursos o fondos públicos, tendientes a la adecuada y correcta adquisición, planeación, **conservación, administración, custodia, explotación, enajenación, consumo, adjudicación, gasto, inversión y disposición de los bienes públicos, así como a la recaudación, manejo e inversión de sus rentas en orden a cumplir los fines esenciales del Estado, con sujeción a los principios de legalidad, eficiencia, economía, eficacia, equidad, imparcialidad, moralidad, transparencia, publicidad y valoración de los costos ambientales.**”(negrilla por fuera de texto)*

*(...) “Artículo 6°. Daño patrimonial al Estado. Para efectos de esta ley se entiende por daño patrimonial al Estado la lesión del patrimonio público, representada en el menoscabo, disminución, perjuicio, detrimento, pérdida, uso indebido o deterioro de los bienes o recursos públicos, o a los intereses patrimoniales del Estado, producida por una gestión fiscal antieconómica, ineficaz, ineficiente, inequitativa e inoportuna, que en términos generales, no se aplique al cumplimiento de los cometidos y de los fines esenciales del Estado, particularizados por el objetivo funcional y organizacional, programa o proyecto de los sujetos de vigilancia y control de las contralorías.*

***Dicho daño podrá ocasionarse por acción u omisión de los servidores públicos o por la persona natural o jurídica de derecho privado, que en forma dolosa o culposa produzcan directamente o contribuyan al detrimento al patrimonio público.”** (negrilla por fuera de texto).*

Ley 1438 de 2011, por medio de la cual se reforma el Sistema General de Seguridad Social en Salud y se dictan otras disposiciones.

*“Artículo 121. Sujetos de inspección, vigilancia y control de la Superintendencia Nacional de Salud. Serán sujetos de inspección, vigilancia y control integral de la Superintendencia Nacional de Salud:*

*121.1 Las Entidades Promotoras de Salud del Régimen Contributivo y Subsidiado, las Empresas Solidarias, las Asociaciones Mutuales en sus actividades de Salud, las Cajas de Compensación Familiar en sus actividades de salud, las actividades de salud que realizan*

las aseguradoras, las Entidades que administren planes adicionales de salud, las entidades obligadas a compensar, las entidades adaptadas de Salud, las administradoras de riesgos profesionales en sus actividades de salud. **Las entidades pertenecientes al régimen de excepción de salud** y las universidades en sus actividades de salud, sin perjuicio de las competencias de la Superintendencia de Subsidio Familiar. (...)” (negrilla por fuera de texto).

Ley 1949 De 2019, por la cual se adicionan y modifican algunos artículos de las leyes 1122 de 2007 y 1438 de 2011, y se dictan otras disposiciones, en sus artículos 2, 3 y 5 dispone:

“Artículo 2°. Modifíquese el artículo 131 de la Ley 1438 de 2011, el cual quedará así: Artículo 131. Tipos de sanciones administrativas. En ejercicio de la función de control sancionatorio y en desarrollo del procedimiento que para el efecto se haya previsto, la Superintendencia Nacional de Salud podrá imponer las siguientes sanciones:

(...) 2. Multas entre doscientos (200) y hasta ocho mil (8.000) salarios mínimos legales mensuales vigentes para personas jurídicas, y entre (50) y hasta (2.000) salarios mínimos legales mensuales vigentes para las personas naturales. (...)”

“(...) Artículo 3°. Modifíquese el artículo 130 de la Ley 1438 de 2011, el cual quedará así:

Artículo 130. Infracciones administrativas. La Superintendencia Nacional de Salud impondrá sanciones de acuerdo con la conducta o infracción investigada, sin perjuicio de lo dispuesto en otras disposiciones del Sistema General de Seguridad Social en Salud, así: (...)

11. No reportar información con calidad, cobertura, oportunidad, pertinencia, fluidez y transparencia para el ejercicio de las funciones de inspección, vigilancia y control de la Superintendencia Nacional de Salud y aquella que solicite el Ministerio de Salud y Protección Social en el marco de sus competencias. (...)”

“Artículo 5°. Modifíquese el artículo 134 de la Ley 1438 de 2011, el cual quedará así: Artículo 134. Criterios agravantes y atenuantes de la responsabilidad administrativa. Son circunstancias agravantes de la responsabilidad de los sujetos de sanciones administrativas las siguientes:

1. El grado de culpabilidad.

2. La trascendencia social de la falta (...)”

Ley 1952 de 2019, “Por medio de la cual se expide el Código General Disciplinario, se derogan la Ley 734 de 2002 y algunas disposiciones de la Ley 1474 de 2011, relacionadas con el derecho disciplinario”, en su artículo 38.

Otrosí al contrato de fiducia mercantil protocolizado en la escritura pública No. 83 del veintiuno (21) de junio de 1990 de la notaría cuarenta y cuatro (44) del círculo notarial de Bogotá D.C., suscrito entre el ministerio de educación nacional y Fiduprevisora s.a. de fecha 30 de diciembre de 2022, en su considerando séptimo dispone:

“(...) En el ejercicio de la obligación de administrar los recursos, la Fiduciaria como vocera y administradora del FOMAG, debe tener en cuenta las disposiciones que rigen en materia de salud (...)”

Se evidenció que, el 20 de abril de 2021 la Superintendencia Nacional de Salud profirió Resolución No. 005073, por medio de la cual se ordena la iniciación de procedimiento administrativo sancionatorio, en la mencionada se puntualizó lo siguiente:

El 2 de agosto de 2019, la directora de Inspección y Vigilancia para Entidades Administradoras de Planes de Beneficios -EAPB- solicitó a la Secretaría Distrital de Salud



de Bogotá información de los avances de coberturas del Programa Ampliado de Inmunizaciones 2016-2017.

El 10 de septiembre de 2019, la Secretaría Distrital de Salud de Bogotá indicó que, Fiduprevisora no emitió respuesta al requerimiento.

El 08 de noviembre de 2019, la Gerencia de Servicios de Salud de Fiduprevisora manifestó que, se trasladó la solicitud enviada al operador de salud (UT MEDICOL SALUD 2012), igualmente que, enviaron la base de seguimiento de vacunación de los menores de 5 años que les había suministrado el operador.

Concluyendo con la traza de los hechos, el 19 de marzo de 2020 la Subdirectora de acciones colectivas de la Secretaría Distrital de Salud, manifestó que, el medio enviado con la base datos no contenía la información y que si lo contuviera ello no daba respuesta al requerimiento para realizar el seguimiento al plan de acción.

En el acápite resolutivo se formuló el único cargo en contra de la Fiduprevisora, que dispuso “(...) Presunta comisión de la infracción establecida en los numerales 11 y 12 del artículo 130 de la Ley 1438 de 2011, modificado por la Ley 1949 de 2019 debido a que no se dio respuesta satisfactoria al requerimiento de información (...)”.

La Superintendencia Nacional de Salud emitió el 27 de marzo de 2023, Resolución 2023700000002006-6, por medio del cual se resuelve una investigación administrativa, en la cual se consagro que, existieron los siguientes aspectos para imponer la multa:

1. **El grado de culpabilidad**, la conducta desplegada por Fiduprevisora fue omisiva y negligente en razón al incumplimiento de las instrucciones dadas por la Superintendencia de Salud, obstruyendo sus labores de vigilancia y control.
2. **Trascendencia social de la falta**, se impidió que la Superintendencia tuviera los insumos para realizar el seguimiento al PAI 2016-2017, situación que no permitió que se tuviera la información de las coberturas de vacunación.
3. **Dosificación de la sanción:** Para determinar la cuantía de la multa se tomó como base los principios de proporcionalidad, razonabilidad y el parágrafo 1 del artículo 131 de la Ley 1438 de 2011, modificado por el artículo 2 de la Ley 1949 de 2019.

Dicho esto, la Supersalud resalta que Fiduprevisora es un sujeto de inspección, vigilancia y control y posee la obligación de responder con oportunidad y eficacia los requerimientos, ya que, al ser la administradora de los recursos de salud, tiene responsabilidad con los afiliados, y aunque no preste los servicios directamente, debe atender de fondo los requerimientos de información que se le soliciten.

Se evidencia que, el principal fundamento de Supersalud fue la conducta desplegada por Fiduprevisora que puso en riesgo la garantía del correcto funcionamiento del Sistema General de Seguridad Social y evitó que se realizara el seguimiento a las coberturas de vacunación, las cuales tienen como fin disminuir la tasa de mortalidad y morbilidad. A su vez, se entorpeció las labores de inspección y vigilancia de la Superintendencia Nacional de Salud.

Se resolvió la investigación administrativa en contra de Fiduprevisora, sancionándola a pagar una multa de 500 salarios mínimos legales mensuales vigentes.

Frente a la resolución que impuso la multa, Fiduprevisora interpuso recurso de reposición en el cual alega que, “(...) *no cometió ningún comportamiento considerado como contrario a las exigencias del ordenamiento jurídico, y se cumplió con la imposición de la carga en el Radicado No. 2-2019-148198(...).*”

Por medio de la Resolución No 2023710000005077-6 de 2023, se resolvió que se confirmaba la decisión en la cual se imponía la multa por 500 SMLMV, en razón a que, se configuró una conducta contraria a la diligencia exigida, por incumplir con el reporte de información, al no suministrarla satisfactoriamente.

Posterior a la imposición de la multa, Fiduprevisora solicitó el archivo del proceso argumentando que, se efectuó el pago el 21 de septiembre de 2023 con numero de obligación 20237000000020066. Por concepto de capital se pagó \$580.000.000. y por intereses \$953.425, para un total de \$580.953.425. Por medio del auto 2023920060001759-7 de fecha 29 de septiembre de 2023, la Superintendencia Nacional de Salud ordenó el archivo del proceso de cobro coactivo que se inició para hacer exigible el cobro de la multa impuesta, en razón a que ya había sido cancelada.

Se evidenció que se presentan debilidades en la Gerencia de Servicios de Salud del FNPSM en la recepción y envío de la información requerida por la Superintendencia de Salud, puesto que como se verificó, el no brindar una respuesta de fondo impidió que se realizara el seguimiento del plan de acción del Programa Ampliado de Inmunizaciones (PAI) 2016-2017, situación que ocasionó que se impusiera multa a Fiduprevisora por **\$580.953.425**, lo que se cataloga como un gasto injustificado que surge del incumplimiento de las funciones de Fiduprevisora como sujeto de inspección, generando detrimento patrimonial.

#### **Respuesta del sujeto de control:**

Mediante oficio con radicado No. 20241080001900261 del 31 de mayo de 2024, la Fiduprevisora da respuesta a la observación realizada en el marco de la presente auditoría financiera, en los siguientes términos:

Inicialmente realiza un recuento cronológico de la solicitud elevada por la Superintendencia de Salud e indicó que, el contratista responsable de la gestión de vacunación no tenía contrato vigente, por tanto, Fiduprevisora se encontraba imposibilitada para exigirle el otorgamiento de la información. Aunque se presentó dicha situación, se emitió respuesta por parte de Fiduprevisora en la que se adjuntó base de seguimiento de vacunación de los menores de 5 años.

También manifestó que “(...) *resultó extraño que se indicara que Fiduprevisora S.A. con el reporte del seguimiento de vacunación ejecutado durante 4 años de niños menores de 5 años hubiera puesto en riesgo la garantía del correcto funcionamiento del Sistema General de Seguridad Social, pues el sistema no solo se conforma por un reporte de seguimiento de vacunación el cual reiteramos fue entregado por parte de la Fiduciaria según la información disponible para el momento del*

*requerimiento. En ese orden, no podía concluirse en el marco del proceso sancionatorio administrativo que Fiduprevisora S.A., hubiese entorpecido las labores de inspección y vigilancia de la Superintendencia Nacional de Salud dado que la respuesta fue entregada a dicha entidad de inspección, vigilancia y control el 06 de noviembre de 2019 y solo hasta el 21 de abril de 2021 la Fiduciaria volvió a recibir comunicación relacionada con esta respuesta. (...) ”*

A su vez, Fiduprevisora enfatizó en su naturaleza jurídica y el rol que tiene con el FNPSM, recalcó que, no es la administradora del régimen de seguridad social en salud del Magisterio y que emitió respuesta al requerimiento.

Posteriormente, Fiduprevisora argumentó que es la Superintendencia Financiera de Colombia la que ejerce la inspección, vigilancia y control (IVC) exclusiva sobre FIDUPREVISORA S.A. Impuesta la sanción se procedió a realizar el pago y argumentó que, la decisión del organismo que ejerce IVC fue la que generó el detrimento a los recursos del Fomag, puntualizando que “(...) en una decisión que es extraña frente a los procesos y controles que deben adelantarse conforme a la ley, que ameritaría que el Contraloría (sic) revisara en el marco de dichos procesos, en prevención del daño antijurídico que se puede causar con decisión en las que puede existir una extralimitación de competencias, como se mitigan dichos riesgos y cómo funcionan dichos procesos cuando se adelantan contra entidades como la fiduciaria y decisiones que afectan recursos públicos (...)”

Fiduprevisora indica que, se efectuó la debida defensa judicial en el proceso administrativo sancionatorio, también, argumentó que, no hubo gestión fiscal, sino estricto cumplimiento de un deber legal.

Para concluir, solicitó que se tengan en cuenta los argumentos y no se considere como hallazgo con connotación disciplinaria en razón a que no se actuó con negligencia, desde su posición se excedió en su diligencia. Por tanto, efectuarán labores para realizar el recobro de lo pagado al operador, manifestando que, Supersalud debió requerir a la Unión Temporal sin imponer cargas a la Fiduprevisora.

#### **Análisis de respuesta:**

Una vez, analizados los argumentos de la respuesta emitida, se procederá a puntualizar en los argumentos expuestos por Fiduprevisora de la siguiente manera:

Para este ente de control es importante mencionar que Fiduprevisora es quien tenía el deber de responder el requerimiento elevado por la Secretaría de Salud Distrital de Bogotá, por ser un sujeto de inspección y vigilancia de la Superintendencia Nacional de Salud, tal como se estipula en el artículo 121 de la Ley 1438 de 2011.

Frente al argumento esbozado por parte de Fiduprevisora en el que indica que para la fecha del requerimiento no existía contrato con el operador y por ello no era exigible solicitar la información requerida, responde este ente auditor que, era su responsabilidad recopilar la información como vocera y administradora del Fomag, reiterando que, la responsabilidad es con los afiliados y aunque no preste los servicios de salud de manera directa debe atender de fondo los requerimientos que se le soliciten y tener en cuenta las disposiciones que rigen en materia de salud, tal y como lo establece el otrosí del contrato de fiducia

mercantil vigente a la fecha de los contratos y del requerimiento elevado por la Secretaría Distrital de salud. A su vez, se hace importante relacionar que como Fiduciaria le asiste la obligación de “(...)4.1 obligaciones de administración e inversión de recursos – 4.1.4 Emplear estrictas medidas de seguridad en el manejo y custodia de los bienes que constituyen el Fondo y asumir respecto de esta obligación responsabilidad hasta la culpa leve (...)” lo anterior se encuentra estipulado en la cláusula segunda numeral 3, resaltando que, es primordial el buen manejo de recursos.

Cabe reiterar que, aunque Fiduprevisora emitiera respuesta, esta no fue satisfactoria porque no era la información requerida, por ello se formuló el cargo y se impuso la multa por parte de la Supersalud, igualmente, se esclarece que el detrimento patrimonial fue ocasionado por Fiduprevisora y no por la Superintendencia. Para la CGR no es de recibo el argumento de la respuesta, en atención a que este no es el momento procesal para discutir la legalidad del acto administrativo que impuso la multa, ya que, se evidenció que frente a este no se interpuso medio de control alguno.

La gestión fiscal está encaminada desde el rol de Fiduprevisora en efectuar la debida administración y manejo de los bienes y que ello no ocasione detrimento por pago de multas impuestas por no acatar las directrices emanadas por la Superintendencia Nacional de Salud, que es un Ente de vigilancia y control, el cual manifestó que la falta de diligencia ocasionó que sus labores no fueran cumplidas y generó una trascendencia social de la falta.

En vista de lo anterior, el equipo auditor determinó que los argumentos no son desvirtúan lo observado, atendiendo que el garante de los recursos realizó un gasto injustificado del patrimonio del Fondo, que surgió por el incumplimiento de las funciones de Fiduprevisora como sujeto de inspección, generando detrimento patrimonial.

Por lo expuesto anteriormente, se configura hallazgo con presunta connotación disciplinaria, así como con incidencia fiscal por **\$580.953.425**, de conformidad con lo dispuesto en la Ley 610 de 2000, artículos 3 y 6.

#### **Hallazgo No. 16 Docentes y beneficiarios fallecidos (D-F)**

En la vigencia 2023, Fiduprevisora pagó mesadas pensionales a 18 destinatarios, en calidad de docentes y/o beneficiarios, que se encontraban fallecidos. Lo anterior, debido a deficiencias en los controles para el pago de las mesadas pensionales, ya que se realizaron a posteriori de la defunción de los docentes y/o beneficiarios, así como en la gestión del cobro de la cartera, lo que generó daño al erario por **\$89.629.864**.

Ley 91 de 1989. Por la cual se crea el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio.

*Artículo 5. El Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio, tendrá los siguientes objetivos:*

- 1. Efectuar el pago de las prestaciones sociales del personal afiliado.*
- 2. Garantizar la prestación de los servicios médico-asistenciales, que contratará con entidades de acuerdo con instrucciones que imparta el Consejo Directivo del Fondo.*

3. Llevar los registros contables y estadísticos necesarios para determinar el estado de los aportes y garantizar un estricto control del uso de los recursos y constituir una base de datos del personal afiliado, con el fin de cumplir todas las obligaciones que en materia prestacional deba atender el Fondo, que además pueda ser utilizable para consolidar la nómina y preparar el presupuesto en el Ministerio de Hacienda.

4. Velar para que la Nación cumpla en forma oportuna con los aportes que le corresponden e igualmente transfiera los descuentos de los docentes.

5. Velar para que todas las entidades deudoras del Fondo Nacional de Prestaciones del Magisterio, cumplan oportunamente con el pago de sus obligaciones.

(...)

Artículo 15. A partir de la vigencia de la presente Ley el personal docente nacional y nacionalizado y el que se vincule con posterioridad al 1. de enero de 1990 será regido por las siguientes disposiciones:

2. Pensiones:

A. Los docentes vinculados hasta el 31 de diciembre de 1980 que por mandato de las Leyes 114 de 1913, 116 de 1928, 37 de 1933 y demás normas que las hubieran desarrollado o modificado, tuviesen o llegaren a tener derecho a la pensión de gracia, se les reconocerá siempre y cuando cumplan con la totalidad de los requisitos. Esta pensión seguirá reconociéndose por la Caja Nacional de Previsión Social conforme al Decreto 081 de 1976 y será compatible con la pensión ordinaria de jubilación, aún en el evento de estar ésta a cargo total o parcial de la Nación.

B. Para los docentes vinculados a partir del 1. de enero de 1981, nacionales y nacionalizados, y para aquellos que se nombren a partir del 1o. de enero de 1990, cuando se cumplan los requisitos de ley, se reconocerá sólo una pensión de jubilación equivalente al 75% del salario mensual promedio del último año. Estos pensionados gozarán del régimen vigente para los pensionados del sector público nacional y adicionalmente de una prima de medio año equivalente a una mesada pensional.

Ley 1952 de 2019, por medio de la cual se expide el Código General Disciplinario, se derogan la Ley 734 de 2002 y algunas disposiciones de la Ley 1474 de 2011, relacionadas con el derecho disciplinario.

“(…) ARTÍCULO 38. DEBERES. Son deberes de todo servidor público: 1. Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de derechos humanos y derecho internacional humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente. (…).”

Decreto 410 de 1971, por el cual se expide el Código de Comercio.

ARTÍCULO 1234. Son deberes indelegables del fiduciario, además de los previstos en el acto constitutivo, los siguientes:

1) Realizar diligentemente todos los actos necesarios para la consecución de la finalidad de la fiducia;

(...)

ARTÍCULO 1243. El fiduciario responderá hasta de la culpa leve en el cumplimiento de su gestión.

MP-GNE-06-001 Manual de Procedimiento Afiliaciones – FOMAG. Versión 10. 26/11/2021



MP-GNE-03-016 Manual de Procedimiento Nomina de Pensionados-FOMAG. Versión 9. 5/01/2023.

IN-GNE-03-009 Instructivo de Pagos – Trámite de Novedades y Actualización de Información - FOMAG. Versión 5. 31/01/2024. Numeral 3.6 y 3.7 - Recuperación Mesadas Pagadas a Docentes Fallecidos.

Instructivo Gestión de Ingresos por Concepto -FOMAG. Versión 7. 29/12/2022.

#### **5.9. REINTEGRO POR DOCENTES O BENEFICIARIOS FALLECIDOS**

*Es responsabilidad del Técnico Carteras, gestionar con los bancos los reintegros de los pagos realizados post-mortem, es decir después de la fecha de fallecimiento, para lo cual debe:*

1. *Descargar Semanalmente de la capeta compartida en la ruta: Y:\04 AFIL - INDICADOR FALLECIDOS\2021\Reporte de Fallecidos - Ingresos y Recaudos 04 AFIL- INDICADOR FALLECIDOS – Reporte de Fallecidos – Ingresos y Recaudos, la base de datos de los docentes Pensionados, sustitutos y representantes fallecidos. Viene del documento “MP-GNE-06- 011 procedimiento de afiliaciones FOMAG”.*

*Nota: La base de los fallecidos contiene la fecha de fallecimiento de los docentes, sustitutos y representantes*

*Nota: Las fuentes de información para los fallecidos son: Registraduría Nacional del Estado Civil y el proceso de Prestaciones Económicas con sustitución pensional.*

2. *Revisar en el aplicativo FOMAG, los pagos realizados post-mortem y relacionar las mesadas canceladas entre el día 1 al día 25 de cada mes, número de cuenta donde se realizó la consignación y sucursal del banco.*

3. *Revisar en el aplicativo FOMAG, si los valores consignados registran reintegrados por las entidades bancarias.*

4. *Realizar oficio de suspensión y reintegro a los bancos, la cual debe estar firmada por la Dirección de Tesorería, Jefe Oficina Banca Electrónica y Coordinador de Cartera e ingresos FOMAG.*

*El oficio debe relacionar: tipo de documento de identidad, número de documento, nombre y apellido del docente, sustitutos o representantes, fecha de fallecimiento, meses de mesadas pagadas, valor de mesadas, número de cuenta y sucursal del banco.*

5. *Realizar seguimiento a la respuesta de los bancos a los cuales se les envió la solicitud de reintegro. Los Tipos de respuesta emitidas por la entidad bancaria son:*

- *Confirmación del reintegro de los pagos que reposan en las cuentas que fueron consignados.*
- *Información sobre las mesadas que fueron retiradas parcial o totalmente.*
- *Soportes de comprobantes de devolución de mesadas solicitada.*

6. *Recibir los reintegros realizados por las entidades bancarias y regístralos (sic) en el aplicativo FOMAG.*

7. *El Técnico de Ingresos solicitara (sic) mensualmente al área de pagos el archivo que contiene la información de recuperaciones vía pensiones por sustitución. Dicha información será utilizada para alimentar la matriz de control que se efectúa por este concepto.*

*Nota: Los reintegros recibidos corresponde a devoluciones de mesada pensional, embargos, préstamos por libranzas, cesantías definitivas y parciales e intereses a las cesantías (por cambio de anualidad a retroactividad en régimen). Pasar al procedimiento “MP-GNE-02-002 identificación y control de ingresos FOMAG”.*

8. *Remitir los casos y respectivos soportes en los que el banco certifique los retiros de pagos post-mortem, a la Vicepresidencia Jurídica mediante memorando que indique relación de las cuentas en la que los recursos fueron retirados de forma total o parcial.*

Partiendo de la información suministrada por Fiduprevisora en relación con las mesadas pensionales pagadas en la vigencia 2023, y con el apoyo de la Dirección de Información, Análisis y Reacción Inmediata (DIARI) de la CGR, se realizó el cruce con la base de la Registraduría Nacional del Estado Civil, con el propósito de identificar personas fallecidas.

De acuerdo con el resultado del cruce de información, se determinó una muestra bajo los siguientes criterios: mesadas pagadas con más de 30 días posteriores a la fecha de fallecimiento, valor pagado de la mesada pensional y recuperación de cartera; lo anterior, conforme con el archivo denominado “Matriz Control Recaudo Fallecidos\_ Corte 31122023.xlsx”.

Del ejercicio anterior, se identificó 18 casos de mesadas pensionales pagadas a fallecidos por \$89.629.864 en la vigencia 2023, tal como se evidencia en el archivo anexo “Pago a docentes y beneficiarios fallecidos.xlsx”. La situación descrita se detalla a continuación:

**Cuadro No. 56 Pago mesadas pensionales a fallecidos vigencia 2023**  
Valores en pesos corrientes

No	Cédula	Calidad Afiliado	Fecha Fallecimiento	Fecha del Ultimo Pago	No. Pagos	Valor Bruto	Valor Descuento	Valor Detrimento	Recuperación por Reintegros	Valor Detrimento Final
1	7439XXX	Docente	20/11/2023	23/12/2023	1	2.872.601	344.712	2.872.601	2.776.967	95.634
2	27136XXX	Docente	22/06/2023	23/12/2023	6	9.794.953	979.496	9.794.953	8.815.457	2.752.434
3	29220XXX	Docente	9/11/2023	23/12/2023	1	3.558.968	1.700.300	3.558.968	1.842.000	1.716.968
4	25150XXX	Beneficiario	2/10/2022	24/01/2023	1	15.539.911	1.864.789	15.539.911	13.675.122	1.864.789
5	7439XXX	Beneficiario	20/11/2023	23/12/2023	1	3.465.940	415.913	3.465.940	3.042.000	423.940
6	6062XXX	Beneficiario	16/11/2022	24/08/2023	8	14.747.895	1.474.793	14.747.895		14.747.895
7	70131XXX	Beneficiario	1/12/2021	23/11/2023	1	175.609.837	21.073.183	175.609.837	154.536.654	21.073.183
8	5302XXX	Docente	16/09/2023	24/10/2023	1	1.810.014	977.427	1.810.014		1.810.014
9	5355XXX	Docente	7/09/2023	24/10/2023	1	3.158.954	379.074	3.158.954		3.158.954
10	14941XXX	Docente	12/03/2022	24/02/2023	2	7.389.430	3.263.794	7.389.430		7.389.430
11	19000XXX	Docente	4/01/2023	24/03/2023	2	3.460.246	1.222.167	3.460.246		3.460.246
12	21833XXX	Beneficiaria	23/04/2023	24/09/2023	5	16.435.122	1.972.212	16.435.122		16.435.122
13	22003XXX	Docente	2/04/2023	24/05/2023	1	2.164.134	830.908	2.164.134		2.164.134
14	22779XXX	Docente	23/09/2023	24/10/2023	1	1.667.539	166.754	1.667.539		1.667.539
15	32478XXX	Docente	12/08/2023	24/09/2023	1	2.696.358	323.563	2.696.358	87.000	2.609.358
16	42987XXX	Beneficiaria	14/09/2023	24/10/2023	1	4.310.429	2.188.454	4.310.429		4.310.429
17	63283XXX	Docente	20/09/2023	24/10/2023	1	3.285.521	685.357	3.285.521		3.285.521
18	70043XXX	Docente	9/08/2023	24/09/2023	1	4.349.274	521.913	4.349.274	3.685.000	664.274
<b>TOTAL</b>					<b>36</b>	<b>276.317.126</b>	<b>40.384.809</b>	<b>276.317.126</b>	<b>188.460.200</b>	<b>89.629.864</b>

Fuente: Información mesadas pensionales pagadas 2023 allegada por Fiduprevisora.  
Elaboro: Equipo CGR.

Previo a realizar el pago de las mesadas pensionales, la Fiduprevisora tiene la obligación de verificar si los destinatarios de los pagos estaban fallecidos, con el fin de evitar pago de lo no debido. Pese a lo anterior, en algunos casos se identificó hasta 8 pagos de mesadas pensionales posteriores al fallecimiento, lo que evidencia que no se aplicaron los controles correspondientes, de forma oportuna y eficaz.

De manera coetánea al pago no debido de las mesadas pensionales, se realizó deducciones y descuentos a éstas, que no eran procedentes, razón por la cual, para efectos de cuantificar el detrimento patrimonial, se suma el valor bruto y el valor del descuento, toda vez que este último no fue considerado por Fiduprevisora, para la recuperación de lo pagado indebidamente.

Lo anterior se presenta por deficiencias en la aplicación de los controles para el pago de las mesadas pensionales, ya que se realizaron a *posteriori* de la defunción de los docentes y/o beneficiarios, así como en la gestión del cobro de la cartera, lo que generó un daño al

erario por \$89.629.864

### **Respuesta del sujeto auditado:**

El Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio (FNPSM) envió respuesta el 4/05/2023 de la siguiente manera:

*“En primera instancia, se identificaron veinte (20) docentes y beneficiarios que fueron reportados por la Registraduría Nacional del Estado Civil como fallecidos, posterior al cruce y pago de la nómina de pensionados del mes en trámite. Es decir, para la fecha de pago de la nómina de pensionados, los mencionados docentes y beneficiarios se encontraban vivos y activos en nómina. Por tal razón, teniendo en cuenta que no se identificaron como fallecidos según los cruces realizados con la RNEC en dicho período, se procedió con el respectivo pago.*

*Aunado a lo anterior, es importante señalar, que el cierre de la nómina de pensionados del mes en trámite se realiza entre el día 19 al 21 de cada mes, con el fin de garantizar la dispersión el día 25.*

*En segunda instancia, respecto de los cuatro (4) casos restantes, se informa con el debido detalle lo siguiente:*

➤ *Con relación al pago a favor de la Educadora (Q.E.P.D.) identificada con C.C. 25.452.xxx, comedidamente se aclara, que el pago se realizó directamente a favor de la señora identificada con C.C. 29062xxx en calidad de beneficiaria de la pensión de sustitución de la precitada Educadora. En este sentido, el pago se encuentra correcto sin lugar a recuperación de mesadas.*

➤ *Frente al pago realizado a favor de la señora (Q.E.P.D.) identificada con C.C. 21.833.xxx, no se identificó como fallecida en los cruces realizados contra la RNEC. No obstante, una vez consultado el gestor documental establecido en la entidad, se notifica acta de defunción y se procede a la suspensión de la prestación pensión de jubilación, y al proceso de recuperación de mesadas ante la entidad financiera.*

➤ *Se evidenciaron dos (2) pagos a favor de sustitutas pensionales, las cuales no fueron identificadas como fallecidas en los cruces que se realizan con la RNEC previo al pago de la respectiva nómina de pensionados. No obstante lo anterior, las mesadas pensionales se encuentran reintegradas en la Entidad y los beneficiarios suspendidos de nómina.*

*Ahora bien, para cada uno de los casos objeto de recuperación de recursos, se adjunta la gestión de cobro adelantada por la Fiduciaria en la cual se podrán evidenciar los soportes requeridos de conformidad con lo dispuesto en el instructivo de Gestión de Ingresos (...)*

*En línea con lo expuesto, se informa que el proceso de recuperación de mesadas pensionales se realiza respecto del valor pagado, dado que, los descuentos de salud son recursos administrados por el Fondo y el valor de libranzas en los que da a lugar, se descuenta directamente en nómina.*

*Conforme lo señalado, se adjunta un informe en formato Excel acompañado de los soportes de recuperación de cartera, donde se podrá evidenciar la recuperación por valor de \$282.559.759.*

*(...) es importante aclarar, que la validación que realiza la Fiduciaria está sujeta a la información cargada y reportada por la Registraduría Nacional del Estado Civil. En efecto, el éxito de la aplicación oportuna de la suspensión de los pensionados y beneficiarios en estado fallecido afiliados al Fondo depende de la calidad y oportunidad de la información notificada en tiempo real por parte de la RNEC.*

### **Análisis de la respuesta:**

Una vez analizada la respuesta y los soportes allegados por el FNPSM, los argumentos presentados por la fiduciaria no desvirtúan el sustento de lo evidenciado, ni su alcance fiscal y disciplinario, en atención a que, si bien Fiduprevisora implementó mejoras en sus procedimientos de gestión en la vigencia 2023 para la recuperación de las mesadas pensionadas pagadas a docentes y/o beneficiarios ya fallecidos, dichas medidas no fueron suficientes debido a que se continúan identificando casos donde se pagaron de mesadas pensionales con más de cinco meses después del fallecimiento, evidenciando así una detección tardía de dichos pagos.

Es así, para el caso de la docente Mxxx Lxxxx Cxxxx De Pxxxxx, en que posterior a su fallecimiento fueron girados 6 mesadas pensionales en la vigencia 2023 y 2 mesadas en la vigencia 2024, tal como se detalla en el documento soporte No. 2024108200093825. En consecuencia, el equipo auditor tomará en consideración el reintegro parcial por \$8.815.460, y se tomará en cuenta en la cuantía del detrimento patrimonial para este caso \$2.752.434.

Ahora bien, de acuerdo con la revisión de los soportes allegados en la respuesta, se identificó que en algunos casos la Fiduprevisora está solicitando a los bancos el reintegro de las mesadas pensionales reconocidas en el mes de fallecimiento del docente y/o beneficiario, las cuales fueron causadas cuando aún se encontraban vivos y constituyen derechos adquiridos, razón por la cual no deberían ser objeto de reintegro en la solicitud ante la entidad financiera.

Con respecto a la recuperación de los descuentos de salud y/o libranzas, no se recibieron soportes de reintegros, por tal motivo se siguen teniendo en cuenta en la cuantía del detrimento patrimonial.

De acuerdo con lo anterior, el fondo no desvirtuó lo observado ni presentó los soportes suficientes que demuestren la recuperación total de las mesadas pagadas a fallecidos. Sin embargo, al analizar los soportes allegados por el sujeto auditado, de los \$360.950.191 inicialmente comunicados, se verificó la recuperación de \$262.485.927, más la mesada por sustitución por \$10.607.338, por lo tanto, el hallazgo se valida como presunta connotación disciplinaria e incidencia fiscal por \$89.629.864.

Hallazgo con presunta connotación disciplinaria, así como con incidencia fiscal por **\$89.629.864**, de conformidad con lo dispuesto en la Ley 610 de 2000, artículos 3 y 6.

### **Hallazgo No. 17 Pago de mesadas pensionales a docentes y/o beneficiarios residentes en el extranjero (D-F)**

Durante la vigencia 2023, el FNPSM realizó el pago de la mesada pensional a 114 docentes o beneficiarios residentes en el exterior con certificados de supervivencia vencidos. Lo anterior, debido a las deficiencias en los controles y seguimiento en la suspensión oportuna de la mesada pensional, lo que ocasiona un detrimento patrimonial por pagos indebidos por

**\$3.716.036.876**, incumpliendo lo establecido en el instructivo de Pagos “Trámite de Novedades y Actualización de Información” y en el artículo 22 del Decreto Ley 019 de 2012.

Ley 87 de 1993, por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones.

Ley 1952 de 2019, “Por medio de la cual se expide el Código General Disciplinario, se derogan la Ley 734 de 2002 y algunas disposiciones de la Ley 1474 de 2011, relacionadas con el derecho disciplinario”, en su artículo 38 indica:

*“(…) ARTÍCULO 38. DEBERES. Son deberes de todo servidor público: 1. Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de derechos humanos y derecho internacional humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente. (...)”*

Decreto 410 de 1971, por el cual se expide el Código de Comercio.

*ARTÍCULO 1234. Son deberes indelegables del fiduciario, además de los previstos en el acto constitutivo, los siguientes:*

*1) Realizar diligentemente todos los actos necesarios para la consecución de la finalidad de la fiducia;*

*(...)*

*ARTÍCULO 1243. El fiduciario responderá hasta de la culpa leve en el cumplimiento de su gestión.*

Decreto Ley 19 de 2012<sup>1</sup>, por el cual se dictan normas para suprimir o reformar regulaciones, procedimientos y trámites innecesarios existentes en la Administración Pública.

*“Artículo 22. Acreditación de la fe de vida (supervivencia) de connacionales fuera del país. En todos los casos, la fe de vida (supervivencia) de los connacionales fuera del país, se probará ante las entidades que forman parte del Sistema General de Seguridad Social Integral cada seis (6) meses mediante una de las siguientes opciones:*

*1. Ante el Consulado de la circunscripción donde se encuentra el connacional. El Cónsul, con fundamento en los medios que a su criterio le permitan tener certeza del estado vital del solicitante, expedirá el correspondiente certificado de supervivencia y lo enviará a la respectiva entidad de seguridad social a través del canal que para tal fin se tenga establecido.*

*2. Mediante documento expedido por parte de la autoridad pública del lugar sede donde se encuentre el connacional en el que se evidencie la supervivencia. Esta constancia deberá ser apostillada o legalizada, según el caso, y remitida por el interesado a la dirección y dependencia que para tal fin determine la respectiva entidad de seguridad social.*

*Parágrafo. Los Consulados de Colombia en el exterior y los Fondos de Pensiones de Colombia, podrán realizar la validación no presencial de supervivencia y/o fe de vida de los pensionados residentes fuera del país, a través de la validación de información personal e historia pensional de la persona.*

---

<sup>1</sup> Modificado por el Artículo 87 Ley 2136 de 2021.



Parágrafo Transitorio. *El Ministerio del Trabajo establecerá un mecanismo no presencial de validación de supervivencia o acreditación de fe de vida para las entidades que conforman el Sistema General de Seguridad Social Integral, implementado y desarrollado a través de los Consulados de Colombia en el Exterior y los Fondos de Pensiones, quienes certificarán la supervivencia del connacional fuera del país.* (Subrayado fuera de texto).

IN-GNE-03-009 Instructivo de Pagos – Trámite de Novedades y Actualización de Información - FOMAG. Versión 5. 31/01/2024. Numeral 3.9 – Actualización supervivencias.

Conforme con la prueba de recorrido del 15 de febrero de 2024, adelantada al FNPSM, referente a las prestaciones por Pensión, se analizó el archivo denominado “*Pensionados-certificados de supervivencia.xlsx*”, en donde se relacionan 528 docentes pensionados y/o beneficiarios residentes en el exterior al cierre de la vigencia 2023.

De acuerdo con los datos proporcionados, se identificó que, 114 docentes presentan certificaciones de supervivencia cuyo vencimiento excede los 6 meses estipulados en la norma, y, aun así, fueron incluidos en el proceso de liquidación y pago de la nómina pensional correspondiente al año 2023. El pago de la nómina de los 114 docentes fue de \$3.716.036.876, tal como se detalla en el archivo denominado “*Certificados Supervivencia Vencidos.xlsx*”.

Asimismo, se evidenció que dichas certificaciones de supervivencia carecían de actualización, identificando casos en los cuales no se había renovado el certificado por más de 4 años, ante el consulado de Colombia en el exterior. Esta actualización es un requisito establecido de manera expresa por la norma, con el propósito de validar la supervivencia fuera del país, y así evitar pagos indebidos a pensionados fallecidos.

**Cuadro No. 57 Certificados de supervivencia vencidos por vigencias FNPSM**

Vigencias	No. Certificaciones vencidas por vigencia
2020	48
2021	8
2022	21
2023	37
<b>Total</b>	<b>114</b>

Fuente: Información prueba de recorrido 15/02//2023.  
Elaboró: Equipo CGR.

La situación descrita anteriormente, se originó por deficiencias en los controles y seguimiento de la oportuna suspensión de la mesada pensional a docentes y/o beneficiarios residentes en el exterior, que no actualizaron los certificados de supervivencia, ocasionando detrimento patrimonial por pagos indebidos, por **\$3.716.036.876**, incumpliendo en lo establecido en el instructivo de Pagos “Trámite de Novedades y Actualización de Información” y el artículo 22 del Decreto Ley 019 de 2012.

### Respuesta del sujeto auditado:

El Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio (FNPSM) envió respuesta el 4/05/2023 de la siguiente manera:

*“De los 185 pensionados y beneficiarios relacionados en la presente observación, se ha identificado que 24 residen en Colombia por lo cual no es exigible el certificado de supervivencia para el pago de su mesada pensional, respecto de 59 casos se evidencia que poseen certificado de supervivencia actualizado, 51 casos se encuentran suspendidos de nómina a la espera de notificación del certificado de supervivencia, 50 casos se encuentran en proceso de validación y suspensión, y un 1 caso corresponde a un pensionado retirado en 2024 por fallecimiento. Por consiguiente, no es procedente dictaminar un detrimento patrimonial, teniendo en cuenta que para la vigencia 2023 no se evidenció que los 185 pensionados y beneficiarios hubiesen fallecido, razón por la cual no le es atribuible la responsabilidad a Fiduprevisora S.A. el marco de sus competencias de haber efectuado los pagos señalados en la presente observación.*

*Ahora bien, de acuerdo con los cruces de información realizados al interior de la entidad por concepto de pensionados y beneficiarios activos en nómina contra la RNEC, no se identificó durante la vigencia 2023 que los 185 pensionados y beneficiarios hubiesen fallecido. En este sentido, si bien no se notificó el certificado de supervivencia al constarse que el pensionado o beneficiario estuviese vivo, tienen el derecho al reconocimiento y pago de las mesadas pensionales.*

*Por otra parte, con relación a los controles establecidos por el proceso durante la vigencia 2023, es pertinente precisar que los puntos de validación se realizaban por medio del aplicativo de gestión documental, efectuando la actualización y trámite de los certificados de supervivencia notificados mes a mes.*

*Así las cosas, durante el periodo auditado, el aplicativo FOMAG 1, no permitía la generación de un reporte depurado de los pensionados residentes en el exterior con certificado de supervivencia, razón por la cual se realiza con los seguimientos de las comunicaciones en el aplicativo de gestión documental.*

*No obstante, es importante manifestar, que dentro de la implementación del nuevo aplicativo (HUMANO PENSIONES) se estableció un control automático que permite la generación de los listados de supervivencias próximos a vencer en aras de realizar la validación y suspensión a la que haya lugar (...).”*

### Análisis de la respuesta:

De acuerdo con la respuesta, el equipo auditor analizó el documento denominado “Validación Certificados Supervivencia.xlsx” y los soportes que lo respaldan, encontrando lo siguiente:

- De los 24 docentes y beneficiarios pensionados que residen en Colombia, 22 cuentan con una constancia o documento de residencia en Colombia, para los dos faltantes, el FNPSM no adjunta una prueba idónea de residencia del pensionado.
- Para los “59 casos que poseen certificados de supervivencia actualizados”, según lo argumentado por la Fiduprevisora, 44 cuentan con certificados de supervivencia, de los cuales, el 80% fueron expedidos por el consulado de Colombia en el exterior entre abril y mayo del 2024.

Asimismo, se identificó un certificado de supervivencia expedido el 8 de febrero de 2023 y con fecha de vencimiento hasta el 8 de febrero de 2033, el cual no cumple con la vigencia

que acredite la supervivencia del pensionado de acuerdo con lo establecido en el Decreto Ley 19 de 2012.

Ahora bien, se evidenció que 4 casos cuentan con una constancia de residencia en Colombia y no en el exterior. Así mismo, se encontraron 10 casos en los que se adjuntaron pantallazos de actualización en el aplicativo Fomag 1, respaldados por un pantallazo del correo Orfeo y no por la certificación de supervivencia.

- En cuanto a lo relacionado con *“51 casos se encuentran suspendidos de nómina a la espera de notificación del certificado de supervivencia, 50 casos se encuentran en proceso de validación y suspensión”*, es necesario precisar que el fondo realizó la suspensión de la nómina y el proceso de validación en las mesadas pensionales de estos casos hasta la vigencia 2024. Para los casos anteriormente mencionados el FNPSM no adjunta evidencias de la gestión realizada ante estas certificaciones de supervivencia vencidas. Ahora bien, cuando el FNPSM expone *“con relación a los controles establecidos por el proceso durante la vigencia 2023, es pertinente precisar que los puntos de validación se realizaban por medio del aplicativo de gestión documental, efectuando la actualización y trámite de los certificados de supervivencia notificados mes a mes”*, es necesario señalar que los controles no son efectivos teniendo en cuenta que, se evidencia certificaciones de supervivencia con más de 4 años de vencimiento.

Frente al argumento, *“de acuerdo con los cruces de información realizados al interior de la entidad por concepto de pensionados y beneficiarios activos en nómina contra la RNEC, no se identificó durante la vigencia 2023 que los 185 pensionados y beneficiarios hubiesen fallecido”*, se tiene la certeza que la RNEC no tiene acceso y la acreditación de los colombianos fallecidos en el exterior, es por esto que conforme con el Decreto Ley 19 de 2012, la Fiduprevisora debe realizar validaciones de supervivencia cada 6 meses a los docentes y beneficiarios residentes en el exterior, mediante certificaciones expedidas por el Consulado de Colombia en el exterior para evitar pagos indebidos de mesadas pensionales.

Conforme con lo anterior, los argumentos presentados por la fiduciaria no desvirtúan lo evidenciado en su totalidad. De acuerdo con los soportes remitidos, se desvirtúan 71 casos que se encuentran justificados, y se ratifica lo observado en 114 pagos indebidos a docentes y beneficiarios pensionados residentes en el exterior, que no actualizaron los certificados de supervivencia, incumpliendo lo establecido en el instructivo de Pagos “Trámite de Novedades y Actualización de Información” y el artículo 22 del Decreto Ley 019 de 2012, ocasionado detrimento patrimonial por pagos indebidos, por haberse realizado sin los requisitos legalmente exigidos, por **\$3.716.036.876**.

Hallazgo con presunta connotación disciplinaria, así como con incidencia fiscal por **\$3.716.036.876**, de conformidad con lo dispuesto en la Ley 610 de 2000, artículos 3 y 6.

## Anexo 2. Estados Financieros Auditados

**FIDEICOMISO PASIVOS PENSIONALES -FONDO DE PRESTACIONES SOCIALES DEL  
MAGISTERIO (6-3-12076)  
ADMINISTRADO POR FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.**

**ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022  
(Expresados en pesos colombianos)**

ACTIVO	Notas	Al 31 de diciembre de 2023	Al 31 de diciembre de 2022
Corriente			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	5	\$ 2.181.562.390.393,54	\$ 2.818.367.828.136,26
Cuentas por cobrar, neto	7	3.733.981.189.042,66	1.902.719.076.016,23
Otros Activos	16	<u>8.957.485.537,83</u>	<u>5.399.218.561,57</u>
<b>Total Activo Corriente</b>		<b><u>5.924.501.064.974,03</u></b>	<b><u>4.726.486.122.714,06</u></b>
No Corriente			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	5	17.240.785.974,52	19.776.911.672,79
Otros Activos	16	40.446.108.547,53	83.064.851.729,12
Total Activo No Corriente		<u>57.686.894.522,05</u>	<u>102.841.763.401,91</u>
<b>Total Activo</b>		<b><u>\$ 5.982.187.959.496,08</u></b>	<b><u>\$ 4.829.327.886.115,97</u></b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
<b>PASIVO</b>			
Corriente			
Cuentas por pagar	21	\$ 281.276.246.776,08	\$ 876.365.663.850,81
Provisiones	23	560.176.536.643,33	-
Otros pasivos	24	4.299.138.881.119,14	1.853.173.191.951,39
Total Pasivo Corriente		<u>5.140.591.664.538,55</u>	<u>2.729.538.855.802,20</u>
No Corriente			
Cuentas por pagar	21	176.007.837.420,50	274.537.812.506,33
Provisiones	23	1.057.307.307.452,37	815.805.693.436,71
Total Pasivo No Corriente		<u>1.233.315.144.872,87</u>	<u>1.090.343.505.943,04</u>
<b>Total Pasivo</b>		<b><u>6.373.906.809.411,42</u></b>	<b><u>3.819.882.361.745,24</u></b>

**FIDEICOMISO PASIVOS PENSIONALES -FONDO DE PRESTACIONES SOCIALES DEL  
 MAGISTERIO (6-3-12076)  
 ADMINISTRADO POR FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.**

**ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022  
 (Expresados en pesos colombianos)**

<b>PATRIMONIO</b>		27		
Capital Fiscal		1.665.888.503.144,51		2.926.029.845.676,85
Resultados de ejercicios anteriores		(1.916.584.321.306,12)		(2.076.002.432.344,80)
Resultado del ejercicio		(141.023.031.753,73)		159.418.111.038,68
Total Patrimonio		<u>(391.718.849.915,34)</u>		<u>1.009.445.524.370,73</u>
Total pasivo y patrimonio		<u>\$ 5.982.187.959.496,08</u>		<u>\$ 4.829.327.886.115,97</u>
Cuentas de orden deudoras				
Activos contingentes	25.1	9.238.666.535,63		358.884.588,00
Deudoras de control	26.1	60.410.997.871,76		61.252.866.825,65
Deudoras por contra (cr)		(69.649.664.407,39)		(61.611.751.413,65)
Cuentas de orden acreedoras				
Pasivos contingentes	25.2	192.644.952.671.350,00		195.205.602.533.816,00
Acreedoras de control	26.2	4.306.762.426.256,89		1.888.792.968.319,93
Acreedoras por contra (db)		(\$196.951.715.097.607,00)		(\$ 197.094.395.502.136,00)

Las notas adjuntan forman parte integral de los estados financieros

Los suscritos representante legal y contador público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos Estados Financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad del Fondo.

 <b>ANDRÉS PABÓN SANABRIA</b>  Representante Legal (Ver mi certificación adjunta)	 <b>ARLEY SALOMON BORDA          LADINO</b> Contador (E) T.P. No. 149622-T (Ver mi certificación adjunta)	 <b>VÍCTOR MANUEL RAMÍREZ          VARGAS</b> Revisor Fiscal T.P. No. 151419-T Miembro de BDO Audit S.A.S. BIC (Ver mi informe adjunto).
--	--	--



**FIDEICOMISO PASIVOS PENSIONALES -FONDO DE PRESTACIONES SOCIALES DEL  
MAGISTERIO (6-3-12076)  
ADMINISTRADO POR FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.**

**ESTADO DE RESULTADOS Y OTRO RESULTADO  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022  
(Expresados en pesos colombianos)**

	Notas	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
<b>INGRESOS</b>			
Otros ingresos	28	\$ 639.115.627.181,70	\$ 842.498.399.246,24
Total Ingresos		639.115.627.181,70	842.498.399.246,24
<b>GASTOS</b>			
	29		
De administración y operación		74.436.609.960,00	65.803.226.628,00
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones		466.221.079.829,44	453.481.043.321,71
Otros gastos		239.480.969.145,99	163.796.018.257,85
Total Gastos		<u>780.138.658.935,43</u>	<u>683.080.288.207,56</u>
Resultado del Ejercicio		\$ <u>(141.023.031.753,73)</u>	\$ <u>159.418.111.038,68</u>

Las notas adjuntan forman parte integral de los estados financieros

Los suscritos representante legal y contador público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos Estados Financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad del Fondo.



ANDRÉS PABÓN SANABRIA

Representante Legal  
(Ver mi certificación adjunta)



ARLEY SALOMON BORDA  
LADINO

Contador (E)  
T.P. No. 149622-T  
(Ver mi certificación adjunta)



VÍCTOR MANUEL RAMÍREZ  
VARGAS

Revisor Fiscal  
T.P. No. 151419-T  
Miembro de BDO Audit S.A.S. BIC  
(Ver mi informe adjunto).


**FIDEICOMISO PASIVOS PENSIONALES -FONDO DE PRESTACIONES SOCIALES DEL MAGISTERIO (6-3-12076)**  
**ADMINISTRADO POR FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**  
**(Expresados en pesos colombianos)**

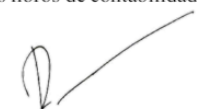
	Capital Fiscal	Resultado de Ejercicios Anteriores	Resultado del Ejercicio	Total Patrimonio
<b>Al 1 de enero de 2022</b>	<u>\$ 3.295.434.596.470,66</u>	<u>\$ (2.549.248.149.561,05)</u>	<u>\$ 473.245.717.216,25</u>	<u>\$ 673.237.344.125,64</u>
Traslados de resultado del ejercicio	-	473.245.717.216,25	(473.245.717.216,25)	-
Variación Aportes 2022	4.323.935.934.063,35	-	-	4.323.935.934.063,35
Variación Pagos 2022	(4.693.340.684.857,16)	-	-	(4.693.340.684.857,16)
Resultado del ejercicio	-	-	159.418.111.038,68	159.418.111.038,68
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2022</b>	<u>\$ 2.926.029.845.676,85</u>	<u>\$ (2.076.002.432.344,80)</u>	<u>\$ 159.418.111.038,68</u>	<u>\$ 1.009.445.524.370,73</u>
Al 1 de enero de 2023	2.926.029.845.676,85	(2.076.002.432.344,80)	159.418.111.038,68	1.009.445.524.370,73
Traslados de resultado del ejercicio	-	159.418.111.038,68	(159.418.111.038,68)	-
Variación Aportes 2023	4.924.643.815.438,22	-	-	4.924.643.815.438,22
Variación Pagos 2023	(6.184.785.157.970,56)	-	-	(6.184.785.157.970,56)
Resultado del ejercicio	-	-	(141.023.031.753,73)	(141.023.031.753,73)
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2023</b>	<u>\$ 1.665.888.503.144,51</u>	<u>\$ (1.916.584.321.306,12)</u>	<u>\$ (141.023.031.753,73)</u>	<u>\$ (391.718.849.915,34)</u>

Las notas adjuntan forman parte integral de los estados financieros

Los suscritos representante legal y contador público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos Estados Financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad del Fondo.

  
 ANDRÉS PABÓN SANABRIA  
 Representante Legal  
 (Ver mi certificación adjunta)

  
 ARLEY SALOMÓN BORDA  
 LADINO  
 Contador (E)  
 T.P. No. 149622-T  
 (Ver mi certificación adjunta)

  
 VÍCTOR MANUEL RAMÍREZ  
 VARGAS  
 Revisor Fiscal  
 T.P. No. 151419-T  
 Miembro de BDO Audit S.A.S.  
 BIC  
 (Ver mi informe adjunto).

### Anexo No. 3 Efectividad Plan de Mejoramiento

**Cuadro No. 58 Efectividad Plan de Mejoramiento a 31 de diciembre de 2023**

Código	Hallazgo	Actividades Evaluadas	Vigencia Hallazgo	Cumplimiento	Efectividad
7746	Intereses de mora cesantías: En múltiples procesos se ha condenado a la Fiduciaria La Previsora S.A. a que pague, con recursos del F.N.P.S.M., intereses moratorios por el no pago de las cesantías de manera oportuna. Hallazgos 5 y 18 de 2.016, hallazgos 2 y 4 de feb de 2.014, y hallazgos 14,48,50 y 51 del Inf marzo 2.014. Hallazgo 06 06 21 (10414)	Establecer y ejecutar proyecto de automatización de las operaciones del proceso de prestaciones económicas del fondo.	2023	100%	NO
7746	Intereses de mora cesantías: En múltiples procesos se ha condenado a la Fiduciaria La Previsora S.A. a que pague, con recursos del F.N.P.S.M., intereses moratorios por el no pago de las cesantías de manera oportuna. Hallazgos 5 y 18 de 2.016, hallazgos 2 y 4 de feb de 2.014, y hallazgos 14,48,50 y 51 del Inf marzo 2.014. Hallazgo 06 06 21 (10414)	Establecer y ejecutar proyecto de automatización de las operaciones del proceso de prestaciones económicas del fondo.	2023	100%	NO
7746	Intereses de mora cesantías: En múltiples procesos se ha condenado a la Fiduciaria La Previsora S.A. a que pague, con recursos del F.N.P.S.M., intereses moratorios por el no pago de las cesantías de manera oportuna. Hallazgos 5 y 18 de 2.016, hallazgos 2 y 4 de feb de 2.014, y hallazgos 14,48,50 y 51 del Inf marzo 2.014. Hallazgo 06 06 21 (10414)	Realizar control de calidad manual al estudio a través de muestras aleatorias de las prestaciones mientras entra en producción la funcionalidad en FOMAG II para realizar este proceso en el sistema.	2023	100%	NO
7853	Hallazgos 47 y 52 del Informe de la CGR correspondiente al mes de marzo de 2.014 sobre reliquidación de pensión de jubilación ordenada mediante fallo (A) y reajuste de pensión de jubilación ordenado mediante fallo judicial (A) (D)	Gestionar con suficiente anticipación al vencimiento de contrato la suscripción del nuevo contrato para asegurar la continuidad del proceso de sustanciación.	2023	100%	SI
7853	Hallazgos 47 y 52 del Informe de la CGR correspondiente al mes de marzo de 2.014 sobre reliquidación de pensión de jubilación ordenada mediante fallo (A) y reajuste de pensión de jubilación ordenado mediante fallo judicial (A) (D)	Establecer y ejecutar proyecto de automatización de las operaciones del proceso de prestaciones económicas del fondo.	2023	100%	NO
7853	Hallazgos 47 y 52 del Informe de la CGR correspondiente al mes de marzo de 2.014 sobre reliquidación de pensión de jubilación ordenada mediante fallo (A) y reajuste de pensión de jubilación ordenado mediante fallo judicial (A) (D)	Realizar control de calidad manual al estudio a través de muestras aleatorias de las prestaciones mientras entra en producción la funcionalidad en FOMAG II para realizar este proceso en el sistema.	2023	100%	NO
8260	Control de pagos de sanciones e intereses moratorios: No se tiene discriminada, en bases de datos, la información que paga por sanciones moratorias por pago extemporáneo de solicitudes de cesantías, sanciones por consignación anual extemporánea de auxilios de cesantía, ni de intereses por mora, pago tardío de condenas, solo se limita a registrar valores globales de condenas pagadas.	Solicitar al área de tecnología la adecuación en los aplicativos FOMAG I y FOMAG para llevar registro discriminado de las sanciones y multa	2023	100%	NO
8260	Control de pagos de sanciones e intereses moratorios: No se tiene discriminada, en bases de datos, la información que paga por sanciones moratorias por pago extemporáneo de solicitudes de cesantías, sanciones por consignación anual extemporánea de auxilios de cesantía, ni de intereses por mora, pago tardío de condenas, solo se limita a registrar valores globales de condenas pagadas.	Establecer y ejecutar proyecto de automatización de las operaciones del proceso de prestaciones económicas del fondo.	2023	100%	NO

Código	Hallazgo	Actividades Evaluadas	Vigencia Hallazgo	Cumplimiento	Efectividad
8403	Del análisis y revisión de los expedientes de los contratos se observó que carecen de inventario documental, foliación, documentos soporte de ejecución y cumplimiento, actas de liquidación. Se incluyen los hallazgos: 03 05 16, 04 05 16, 35 05 16, 31 07 17, 57 07 17, 07 06 15, 34 05 16 y 21 06 21	Remitir la relación de contratos a cargo de cada supervisor que requieren el cargue de documentos soporte en el aplicativo Orión. Evidencia esperada: Correo electrónico de notificación de los contratos asignados a cada supervisor	2023	100%	SI
8403	Del análisis y revisión de los expedientes de los contratos se observó que carecen de inventario documental, foliación, documentos soporte de ejecución y cumplimiento, actas de liquidación. Se incluyen los hallazgos: 03 05 16, 04 05 16, 35 05 16, 31 07 17, 57 07 17, 07 06 15, 34 05 16 y 21 06 21.	Realizar capacitación a supervisores sobre el uso de la aplicación Orión para el cargue de soportes requeridos de los contratos derivados del Fondo de Prestaciones del Magisterio. Evidencia esperada: Presentación de la capacitación para el uso del aplicativo Orión y resultados de evaluación	2023	100%	SI
9067	Incumplimiento del pago de incapacidades y reembolsos en 5 días hábiles siguientes al recibo de documentos soporte; en 2013 sólo el 1% del total pagado se tramitó en términos, FOMAG no registró reembolso pendiente de pago de solicitud de Sucre ni recobro pendiente de pago de S.E. Córdoba, entre otros. Hallazgo 9 Informe C.G.R. Diciembre 2.014. Hallazgos reabiertos: 08 12 14, 10 05 16 y 09 06 20.	Establecer requerimiento de alto nivel para registrar caso Aranda en que se solicita implementar la interoperabilidad de los aplicativos Hosvital y PeopleSoft para realizar el trámite de pago de los reembolsos por incapacidades a las SE.	2023	100%	NO
9067	Incumplimiento del pago de incapacidades y reembolsos en 5 días hábiles siguientes al recibo de documentos soporte; en 2013 sólo el 1% del total pagado se tramitó en términos, FOMAG no registró reembolso pendiente de pago de solicitud de Sucre ni recobro pendiente de pago de S.E. Córdoba, entre otros. Hallazgo 9 Informe C.G.R. Diciembre 2.014. Hallazgos reabiertos: 08 12 14, 10 05 16 y 09 06 20.	Adelantar el proceso de gestión de la demanda en las ANS correspondientes dándole prioridad a la aprobación.	2023	100%	NO
9543	Cálculo Actuarial: Falta de mecanismos de actualización, seguimiento y monitoreo al proceso de cálculo actuarial por parte del FNPSM. El cálculo aprobado esta desactualizado, no se cuenta con el cálculo sobre cesantías y la información contenida carece de calidad, confiabilidad y verificabilidad.	Gestionar la contratación del cálculo actuarial para la vigencia 2020, actualizar el cálculo y registrar en los estados financieros del Fondo.	2023	100%	SI
9543	Cálculo Actuarial: Falta de mecanismos de actualización, seguimiento y monitoreo al proceso de cálculo actuarial por parte del FNPSM. El cálculo aprobado esta desactualizado, no se cuenta con el cálculo sobre cesantías y la información contenida carece de calidad, confiabilidad y verificabilidad.	Dar aplicación a los controles establecidos en el procedimiento Gestión de Ingresos por Concepto para el aseguramiento de la información de la base de datos para el cálculo actuarial 2020	2023	100%	SI
9544	Principio de Universalidad presupuestal / Pensiones: Existe deficiencia en el aplicativo PeopleSoft en la ejecución de gastos de manera que se requiere de forma manual un control y seguimiento presupuestal de la ejecución del presupuesto de gastos, lo que devino en que la ejecución presupuestal no contenía la totalidad de los gastos ejecutados.	Diseñar los reportes sistematizados de la ejecución presupuestal de ingresos y gastos de Fomag generados por el aplicativo PeopleSoft.	2023	100%	NO
9544	Principio de Universalidad presupuestal / Pensiones: Existe deficiencia en el aplicativo PeopleSoft en la ejecución de gastos de manera que se requiere de forma manual un control y seguimiento presupuestal de la ejecución del presupuesto de gastos, lo que devino en que la ejecución presupuestal no contenía la totalidad de los gastos ejecutados.	Desarrollar los ajustes requeridos en el aplicativo PeopleSoft para generar reportes sistematizados de la ejecución presupuestal de ingresos y gastos de Fomag y revisar su parametrización actual	2023	100%	NO

Código	Hallazgo	Actividades Evaluadas	Vigencia Hallazgo	Cumplimiento	Efectividad
9544	<i>Principio de Universalidad presupuestal / Pensiones: Existe deficiencia en el aplicativo PeopleSoft en la ejecución de gastos de manera que se requiere de forma manual un control y seguimiento presupuestal de la ejecución del presupuesto de gastos, lo que devino en que la ejecución presupuestal no contenía la totalidad de los gastos ejecutados.</i>	<i>Verificar la correcta generación de los informes de ingresos y gastos en el aplicativo PeopleSoft.</i>	2023	100%	NO
9544	<i>Principio de Universalidad presupuestal / Pensiones: Existe deficiencia en el aplicativo PeopleSoft en la ejecución de gastos de manera que se requiere de forma manual un control y seguimiento presupuestal de la ejecución del presupuesto de gastos, lo que devino en que la ejecución presupuestal no contenía la totalidad de los gastos ejecutados.</i>	<i>Realizar conciliaciones de ingresos y gastos de manera periódica entre Presupuesto, Contabilidad y Pagos</i>	2023	100%	NO
9554	<i>Diferencia en rubros presupuestales y registros contables: Existe deficiencia en la parametrización del aplicativo PeopleSoft para que en el momento en que se afecte la cuenta contable de ingreso correspondiente, se asocie el rubro presupuestal en el ingreso de tal forma que los reportes de presupuesto se generen automáticamente.</i>	<i>Diseñar los reportes sistematizados de la ejecución presupuestal de ingresos y gastos de Fomag generados por el aplicativo PeopleSoft.</i>	2023	100%	NO
9554	<i>Diferencia en rubros presupuestales y registros contables: Existe deficiencia en la parametrización del aplicativo PeopleSoft para que en el momento en que se afecte la cuenta contable de ingreso correspondiente, se asocie el rubro presupuestal en el ingreso de tal forma que los reportes de presupuesto se generen automáticamente.</i>	<i>Desarrollar los ajustes requeridos en el aplicativo PeopleSoft para generar reportes sistematizados de la ejecución presupuestal de ingresos y gastos de Fomag y revisar su parametrización actual</i>	2023	100%	NO
9554	<i>Diferencia en rubros presupuestales y registros contables: Existe deficiencia en la parametrización del aplicativo PeopleSoft para que en el momento en que se afecte la cuenta contable de ingreso correspondiente, se asocie el rubro presupuestal en el ingreso de tal forma que los reportes de presupuesto se generen automáticamente.</i>	<i>Verificar la correcta generación de los informes de ingresos y gastos en el aplicativo PeopleSoft .</i>	2023	100%	NO
9554	<i>Diferencia en rubros presupuestales y registros contables: Existe deficiencia en la parametrización del aplicativo PeopleSoft para que en el momento en que se afecte la cuenta contable de ingreso correspondiente, se asocie el rubro presupuestal en el ingreso de tal forma que los reportes de presupuesto se generen automáticamente.</i>	<i>Realizar conciliaciones de ingresos y gastos de manera periódica entre Presupuesto, Contabilidad y Pago</i>	2023	100%	NO
9995	<i>Existen 281 fallos duplicados que se reportan tanto en la base de créditos judiciales como en la de fallos pagados; 975 procesos duplicados que se reportan en la base de procesos judiciales activos y en la base de créditos judiciales. Así mismo la nota contable reporta 27294 fallos y base aportada a la CGR se registran 26734 fallos.</i>	<i>Adoptar un manual de procedimientos para el trámite, notificación y pago de los fallos judiciales en contra del FOMAG</i>	2023	100%	SI
9995	<i>Existen 281 fallos duplicados que se reportan tanto en la base de créditos judiciales como en la de fallos pagados; 975 procesos duplicados que se reportan en la base de procesos judiciales activos y en la base de créditos judiciales. Así mismo la nota contable reporta 27294 fallos y base aportada a la CGR se registran 26734 fallos.</i>	<i>Culminar con revisión de los sentidos de los fallos, contenidos en la cuenta de créditos judiciales existentes a 31 de diciembre de 2019</i>	2023	100%	SI



Código	Hallazgo	Actividades Evaluadas	Vigencia Hallazgo	Cumplimiento	Efectividad
10409	Depuración depósitos judiciales: Debilidades en los procesos de revisión, análisis y depuración de los saldos, ya que no se cuenta con información consistente que proporcione seguridad razonable sobre si los saldos de esta cuenta están libres de errores significativos(...). Hallazgos reabiertos 410717, 030619 y 070620.	Realizar cronograma para obtener la depuración depósitos judiciales: Evidencia: elaboración de cronograma	2023	100%	SI
10409	Depuración depósitos judiciales: Debilidades en los procesos de revisión, análisis y depuración de los saldos, ya que no se cuenta con información consistente que proporcione seguridad razonable sobre si los saldos de esta cuenta están libres de errores significativos(...). Hallazgos reabiertos 410717, 030619 y 070620.	Realizar mesa de trabajo con la Gerencia de Talento Humano a fin de validar la situación del personal de la Unidad. Evidencia: Acta o grabación de la reunión	2023	100%	SI
10409	Depuración depósitos judiciales: Debilidades en los procesos de revisión, análisis y depuración de los saldos, ya que no se cuenta con información consistente que proporcione seguridad razonable sobre si los saldos de esta cuenta están libres de errores significativos(...). Hallazgos reabiertos 410717, 030619 y 070620.	Realizar validación a los manuales de embargos y el cumplimiento de las actividades a fin de determinar si se está ejecutando de forma correcta o requieren actualización. Evidencia: Correo Electrónico y/o Actualización de los Manuales si aplica y publicación en aplicativo de Isolución.	2023	100%	SI
10410	Depuración y conciliación de los créditos judiciales: Debilidades en la revisión, análisis y depuración de saldos, verificación y conciliación de la información con las áreas, el saldo de Créditos Judiciales está en depuración, persisten inconsistencias y no se incluyen en el saldo de la cuenta los procesos terminados con sentencia en contra. Hallazgo Reabierto 020619.	Solicitar apoyo interinstitucional a la Rama Judicial para la intervención en la entrega de las piezas procesales de los procesos que contienen los embargos y/o títulos.	2023	100%	SI
10410	Depuración y conciliación de los créditos judiciales: Debilidades en la revisión, análisis y depuración de saldos, verificación y conciliación de la información con las áreas, el saldo de Créditos Judiciales está en depuración, persisten inconsistencias y no se incluyen en el saldo de la cuenta los procesos terminados con sentencia en contra. Hallazgo Reabierto 020619.	Reiterar solicitud de piezas procesales a los despachos judiciales de forma mensual.	2023	100%	SI
10410	Depuración y conciliación de los créditos judiciales: Debilidades en la revisión, análisis y depuración de saldos, verificación y conciliación de la información con las áreas, el saldo de Créditos Judiciales está en depuración, persisten inconsistencias y no se incluyen en el saldo de la cuenta los procesos terminados con sentencia en contra. Hallazgo Reabierto 020619.	Actualizar el manual del procedimiento MP-GNE-08-019 Liquidación de fallos judiciales, conciliaciones y vía administrativa Fomag.	2023	100%	SI
10422	Intereses moratorios de fallos (A-D-IP) Se observaron deficiencias en los controles adoptados por Fiduprevisora en cuanto al cumplimiento de los términos para el pago oportuno de los fallos, ocasionando detrimento patrimonial por el pago de intereses moratorios por \$816.842.516. Hallazgos Reabiertos: 150619, 160620 (10003).	Diseñar, desarrollar e implementar sistema integrado, para trámite y liquidación de fallos.	2023	100%	NO
10422	Intereses moratorios de fallos (A-D-IP) Se observaron deficiencias en los controles adoptados por Fiduprevisora en cuanto al cumplimiento de los términos para el pago oportuno de los fallos, ocasionando detrimento patrimonial por el pago de intereses moratorios por \$816.842.516. Hallazgos Reabiertos: 150619, 160620 (10003).	Realizar las actividades para la puesta en producción del liquidador de ley 91 y la capacitación a las SED y al Fomag. Evidencia esperada: lista de asistencia a las capacitaciones.	2023	100%	NO

Código	Hallazgo	Actividades Evaluadas	Vigencia Hallazgo	Cumplimiento	Efectividad
10422	Intereses moratorios de fallos (A-D-IP) Se observaron deficiencias en los controles adoptados por Fidupervisora en cuanto al cumplimiento de los términos para el pago oportuno de los fallos, ocasionando detrimento patrimonial por el pago de intereses moratorios por \$816.842.516. Hallazgos Reabiertos: 150619, 160620 (10003).	Realizar el seguimiento quincenal integrado de los procesos de radicación, liquidación, novedades y pago de los fallos, involucrando a todos las coordinaciones responsables.	2023	100%	NO
10423	Consistencia de Información Deficiencias en la información aportada en cuanto a procesos terminados, fallos pagados, insuficiencia de soportes documentales, sanción por mora. que obedece a deficiencias en los controles sobre la consistencia, calidad y confiabilidad de la información, ocasionando riesgos para la pérdida de información y la toma de decisiones con información errónea.	Diseñar, desarrollar e implementar sistema integrado, para trámite y liquidación de fallos, y que permitan generar los reportes con toda la información tanto de los datos base de la liquidación, como de las personas que intervinieron durante todo el trámite.	2023	100%	SI
10423	Consistencia de Información Deficiencias en la información aportada en cuanto a procesos terminados, fallos pagados, insuficiencia de soportes documentales, sanción por mora. que obedece a deficiencias en los controles sobre la consistencia, calidad y confiabilidad de la información, ocasionando riesgos para la pérdida de información y la toma de decisiones con información errónea.	Actualizar el Manual de Defensa Judicial FOMAG, con el fin de implementar controles específicos para la actualización de la información contable.	2023	100%	SI
10423	Consistencia de Información Deficiencias en la información aportada en cuanto a procesos terminados, fallos pagados, insuficiencia de soportes documentales, sanción por mora. que obedece a deficiencias en los controles sobre la consistencia, calidad y confiabilidad de la información, ocasionando riesgos para la pérdida de información y la toma de decisiones con información errónea.	Actualizar procedimiento operativo para la atención de fallos.	2023	100%	SI
10423	Consistencia de Información Deficiencias en la información aportada en cuanto a procesos terminados, fallos pagados, insuficiencia de soportes documentales, sanción por mora. que obedece a deficiencias en los controles sobre la consistencia, calidad y confiabilidad de la información, ocasionando riesgos para la pérdida de información y la toma de decisiones con información errónea.	Actualizar el Manual de Supervisión Informe Defensa Judicial FOMAG.	2023	100%	SI
10426	Acciones de Repetición (A-D) Deficiencias en la definición de lineamientos frente a las acciones de repetición y por deficiencias en la gestión de la documentación por parte de Fidupervisora S.A., ocasionando que se imposibilite la recuperación de lo pagado con recursos del FNPSM por concepto de responsabilidad patrimonial.	Diseñar, desarrollar e implementar sistema integrado, para trámite y liquidación de fallos, y que permitan generar los reportes con toda la información tanto de los datos base de la liquidación, como de las personas que intervinieron durante todo el trámite, así como poder realizar la consulta en línea del soporte documental para uso tanto de las SED, Fomag y Ministerio de Educación.	2023	100%	SI
10426	Acciones de Repetición (A-D) Deficiencias en la definición de lineamientos frente a las acciones de repetición y por deficiencias en la gestión de la documentación por parte de Fidupervisora S.A., ocasionando que se imposibilite la recuperación de lo pagado con recursos del FNPSM por concepto de responsabilidad patrimonial.	Entregar la información faltante y que sea posible ubicar dentro de los históricos del Fomag e informar al Ministerio sobre la información que este debe solicitar directamente a las Secretarías de Educación.	2023	100%	SI

Código	Hallazgo	Actividades Evaluadas	Vigencia Hallazgo	Cumplimiento	Efectividad
10427	Cumplimiento procedimiento liquidación fallos judiciales Se presentan deficiencias en los controles frente al cumplimiento de los procedimientos documentados y establecidos por el FNPSM, lo que genera riesgos al momento de liquidar, reconocer y pagar las diferentes prestaciones económicas, pues se pueden liquidar de manera errónea y causar posibles detrimentos a los recursos del Estado.	Diseñar, desarrollar e implementar sistema integrado, para trámite y liquidación de fallos que contenga de forma estandarizada tanto para las SED como para el Fomag la unificación automatizada mente del liquidador, de los datos y de los procedimientos para las dos entidades. ursos del Estado.	2023	100%	NO
10427	Cumplimiento procedimiento liquidación fallos judiciales Se presentan deficiencias en los controles frente al cumplimiento de los procedimientos documentados y establecidos por el FNPSM, lo que genera riesgos al momento de liquidar, reconocer y pagar las diferentes prestaciones económicas, pues se pueden liquidar de manera errónea y causar posibles detrimentos a los recursos del Estado.	Realizar las actividades para la puesta en producción del liquidador de ley 91 y la capacitación a las SED y al Fomag.	2023	100%	NO
10427	Cumplimiento procedimiento liquidación fallos judiciales Se presentan deficiencias en los controles frente al cumplimiento de los procedimientos documentados y establecidos por el FNPSM, lo que genera riesgos al momento de liquidar, reconocer y pagar las diferentes prestaciones económicas, pues se pueden liquidar de manera errónea y causar posibles detrimentos a los recursos del Estado.	Realizar el seguimiento quincenal integrado de los procesos de radicación, liquidación, novedades y pago de los fallos, involucrando a todos las coordinaciones responsables.	2023	100%	NO
10428	Cumplimiento de Términos en el Pago de Fallos de Pensiones (A-D) deficiencias en los controles frente al cumplimiento de los términos para el pago de los fallos, lo que deriva en la causación de intereses moratorios, afectando la garantía de los derechos amparados por los fallos judiciales.	Diseñar, desarrollar e implementar sistema integrado, para trámite y liquidación de fallos que contenga de forma estandarizada tanto para las SED como para el Fomag la unificación automatizadamente del liquidador, de los datos y de los procedimientos para las dos entidades.	2023	100%	NO
10428	Cumplimiento de Términos en el Pago de Fallos de Pensiones (A-D) deficiencias en los controles frente al cumplimiento de los términos para el pago de los fallos, lo que deriva en la causación de intereses moratorios, afectando la garantía de los derechos amparados por los fallos judiciales.	Realizar las actividades para la puesta en producción del liquidador de ley 91 y la capacitación a las SED y al Fomag.	2023	100%	NO
10428	Cumplimiento de Términos en el Pago de Fallos de Pensiones (A-D) deficiencias en los controles frente al cumplimiento de los términos para el pago de los fallos, lo que deriva en la causación de intereses moratorios, afectando la garantía de los derechos amparados por los fallos judiciales.	Realizar el seguimiento quincenal integrado de los procesos de radicación, liquidación, novedades y pago de los fallos, involucrando a todos las coordinaciones responsables.	2023	100%	NO
10810	Detalle de otras cuentas por cobrar: No se tiene sustento que justifique la edad de deterioro de cartera del FOMAG en la vigencia 2021, que estaría presentando cuentas irreuperables que siguen en los estados financieros con más de 3 años en mora sin presentar soluciones sobre una mejor alternativa de cobro para subsanar las cuentas por cobrar.	Gestionar la contratación abogados para la coordinación de ingresos y cartera que apoyen el proceso de cobro persuasivo y sustenten las etapas del proceso coactivo. Evidencia: Abogados contratados para apoyar el proceso de cobro persuasivo y sustentar las etapas del proceso coactivo.	2023	100%	SI
10814	Término de reconocimiento y pago de pensiones: Se evidencia que en algunos casos la Fiduprevisora también presenta demoras en los trámites de estudios de aprobación o desaprobación de las solicitudes de	Concluir el proceso de automatización de la liquidación de pensiones. Evidencia: Aplicativo en producción disponible para las	2023	100%	NO

Código	Hallazgo	Actividades Evaluadas	Vigencia Hallazgo	Cumplimiento	Efectividad
	<i>reconocimiento pensionales. Hallazgos reabiertos: 121214 (9106) y 050516 (7730).</i>	<i>Secretarías de educación y de Fomag.</i>			
10816	<i>Riesgos y Controles Contratos Servicios de Salud - FOMAG: Se evidencian debilidades de control interno y autocontrol de parte de las áreas responsables de este, ya que no se observa un adecuado seguimiento a los mapas de riesgos por los responsables de estos, en ejercicio de su autocontrol.</i>	<i>Elaborar y remitir a la Secretaría Técnica del Consejo Directivo lineamientos para la operación del modelo de atención en salud por parte de los nuevos contratistas.</i>	2023	100%	SI
10817	<i>Liquidación de cápita controles aplicados 2021: En el proceso de cálculo y verificación, se identificó y reportó error en la liquidación y el valor pagado por concepto de cápita, de agosto a diciembre del 2021 para las regiones 2-5-7-9-10, en la integridad de las bases de datos sobre parentesco, fecha de afiliación, cálculo de los días edades, días liquidados y recalcu del valor pagado. H 10 07 17 (9319).</i>	<i>Aplicar validación de la información de la base de datos de Hosvital y efectuar los ajustes y/o depuraciones que se requiera para optimizar la calidad de la información.</i>	2023	100%	NO
10817	<i>Liquidación de cápita controles aplicados 2021: En el proceso de cálculo y verificación, se identificó y reportó error en la liquidación y el valor pagado por concepto de cápita, de agosto a diciembre del 2021 para las regiones 2-5-7-9-10, en la integridad de las bases de datos sobre parentesco, fecha de afiliación, cálculo de los días edades, días liquidados y recalcu del valor pagado. H 10 07 17 (9319).</i>	<i>Realizar mensualmente la revisión y validación de los resultados de la liquidación de la cápita generados desde el aplicativo Hosvital a fin de optimizar la correcta parametrización de esta herramienta y asegurar la adecuada liquidación de cápita.</i>	2023	100%	NO
10817	<i>Liquidación de cápita controles aplicados 2021: En el proceso de cálculo y verificación, se identificó y reportó error en la liquidación y el valor pagado por concepto de cápita, de agosto a diciembre del 2021 para las regiones 2-5-7-9-10, en la integridad de las bases de datos sobre parentesco, fecha de afiliación, cálculo de los días edades, días liquidados y recalcu del valor pagado. H 10 07 17 (9319).</i>	<i>Realizar con el proveedor una revisión de los parámetros de liquidación para efectos de asegurar una adecuada liquidación de la cápita de acuerdo con las novedades que se presenten y registren en las bases de datos</i>	2023	100%	NO
10819	<i>Cumplimiento de términos para pago de fallos e intereses moratorios: Deficiencias de control que deriva en causación de interés de mora, afectando la garantía de derechos amparados por los fallos judiciales y ocasionando detrimento patrimonial por pago de intereses moratorios por \$226.953.603. Hallazgo reabierto: 13 06 21</i>	<i>Diseñar, desarrollar e implementar sistema integrado, para trámite y liquidación de fallos.</i>	2023	100%	NO
10819	<i>Cumplimiento de términos para pago de fallos e intereses moratorios: Deficiencias de control que deriva en causación de interés de mora, afectando la garantía de derechos amparados por los fallos judiciales y ocasionando detrimento patrimonial por pago de intereses moratorios por \$226.953.603. Hallazgo reabierto: 13 06 21</i>	<i>Ejecutar el plan de capacitación para homologación de criterios en la liquidación de fallos. Evidencia esperada: Informe de seguimiento del plan</i>	2023	100%	NO
10819	<i>Cumplimiento de términos para pago de fallos e intereses moratorios: Deficiencias de control que deriva en causación de interés de mora, afectando la garantía de derechos amparados por los fallos judiciales y ocasionando detrimento patrimonial por pago de intereses moratorios por \$226.953.603. Hallazgo reabierto: 13 06 21</i>	<i>Establecer y ejecutar proyecto de automatización de las operaciones del proceso de prestaciones económicas del fondo. Evidencia esperada: Herramienta en producción</i>	2023	100%	NO



Código	Hallazgo	Actividades Evaluadas	Vigencia Hallazgo	Cumplimiento	Efectividad
10822	<i>Gestión defensa judicial: Deficiencias en el seguimiento de actuaciones de los abogados a cargo de procesos judiciales, en especial en procesos antiguos adelantados por firmas externas por falta consulta de los expedientes del docente para una defensa ajustada a casos concretos, perjudicando el interés del FOMAG y la garantía de los derechos de las partes. Hallazgo reabierto 17 06 21.</i>	<i>Realizar reporte de los procesos entregados por las firmas externas. Evidencia: Reporte aplicativo</i>	2023	100%	NO
10822	<i>Gestión defensa judicial: Deficiencias en el seguimiento de actuaciones de los abogados a cargo de procesos judiciales, en especial en procesos antiguos adelantados por firmas externas por falta consulta de los expedientes del docente para una defensa ajustada a casos concretos, perjudicando el interés del FOMAG y la garantía de los derechos de las partes. Hallazgo reabierto 17 06 21.</i>	<i>Realizar mesa de trabajo con el fin determinar el valor y el presupuesto que debe destinarse para el pago de aranceles ante los despachos. Evidencia: Acta de la reunión</i>	2023	100%	NO
10822	<i>Gestión defensa judicial: Deficiencias en el seguimiento de actuaciones de los abogados a cargo de procesos judiciales, en especial en procesos antiguos adelantados por firmas externas por falta consulta de los expedientes del docente para una defensa ajustada a casos concretos, perjudicando el interés del FOMAG y la garantía de los derechos de las partes. Hallazgo reabierto 17 06 21.</i>	<i>Levantamiento de información de procesos judiciales y las novedades que se presentan respeto a la completitud de la información. Evidencia: Reporte base de datos</i>	2023	100%	NO
10822	<i>Gestión defensa judicial: Deficiencias en el seguimiento de actuaciones de los abogados a cargo de procesos judiciales, en especial en procesos antiguos adelantados por firmas externas por falta consulta de los expedientes del docente para una defensa ajustada a casos concretos, perjudicando el interés del FOMAG y la garantía de los derechos de las partes. Hallazgo reabierto 17 06 21.</i>	<i>Elaborar cronograma para los pagos de los aranceles de acuerdo con disponibilidad del Banco Agrario y para la subsanación de las novedades: Evidencia: Cronograma de procesos judiciales.</i>	2023	100%	NO
10825	<i>Honorarios tribunal de arbitraje: Se presentaron deficiencias en la gestión de la defensa judicial ante tribunales de arbitraje, lo que contribuye a la toma de decisiones que a largo plazo ocasionan detrimento a los recursos del FOMAG.</i>	<i>Elaborar el Manual de Fallos Procesos Especiales y Otros Pagos Administrativos con Cargos a los Recursos del FOMAG en el que se va a incluir el pago de los honorarios de los árbitros dentro de los tribunales de arbitramento relacionado con los procesos en contra de FOMAG.</i>	2023	100%	SI
11206	<i>Registro cuentas de cobro a pensionados: El área de Ingresos no reportó 7 registros de cuentas por cobrar a pensionados al 31/12/2022. Estos registros estaban incluidos en la información del área de Prestaciones Económicas en el archivo de mayores valores pagados a 2022 por concepto de pensión. Como resultado, se subestimó el saldo de la cuenta "Otras cuentas por cobrar" en \$90.117.136.</i>	<i>Establecer ajustes a realizar en el instructivo IN-GNE-03-009 Trámite de novedades y actualización de información Fomag sobre el detalle de los tiempos para el reporte de novedades y el manejo cuando las novedades se procesan después de cierre de mes siguiente al que se conocen. Evidencia: Borrador del instructivo con los ajustes a incluir</i>	2023	100%	SI



Código	Hallazgo	Actividades Evaluadas	Vigencia Hallazgo	Cumplimiento	Efectividad
11206	Registro cuentas de cobro a pensionados: El área de Ingresos no reportó 7 registros de cuentas por cobrar a pensionados al 31/12/2022. Estos registros estaban incluidos en la información del área de Prestaciones Económicas en el archivo de mayores valores pagados a 2022 por concepto de pensión. Como resultado, se subestimó el saldo de la cuenta "Otras cuentas por cobrar" en \$90.117.136.	Actividad: Desagregar las cuentas por cobrar a pensionados en los siguientes conceptos: 1. Mayores Valores Pagados. 2. Valores pagados por reporte extemporáneo de novedades de la SED y/o afiliados. 3. Valores a recobrar por redistribución de mesadas.	2023	100%	SI
11207	Provisiones de Procesos Judiciales: En 21 procesos judiciales no se actualizó la calificación de probabilidad de pérdida, de remota a probable, según la legislación vigente a fin que la cuantía de cada proceso y su respectiva provisión se reflejen razonablemente en los Estados Financieros, evidenciándose subestimación de la cuenta "Litigios y Demandas" por \$5.516.510.392 a 31/12/2022.	3. Valores a recobrar por redistribución de mesadas.	2023	100%	NO
11207	Provisiones de Procesos Judiciales: En 21 procesos judiciales no se actualizó la calificación de probabilidad de pérdida, de remota a probable, según la legislación vigente a fin que la cuantía de cada proceso y su respectiva provisión se reflejen razonablemente en los Estados Financieros, evidenciándose subestimación de la cuenta "Litigios y Demandas" por \$5.516.510.392 a 31/12.	Establecer y ejecutar plan de capacitación a los nuevos abogados de la unidad y trimestralmente realizar un refuerzo para todos los abogados.	2023	100%	NO
11207	Provisiones de Procesos Judiciales: En 21 procesos judiciales no se actualizó la calificación de probabilidad de pérdida, de remota a probable, según la legislación vigente a fin que la cuantía de cada proceso y su respectiva provisión se reflejen razonablemente en los Estados Financieros, evidenciándose subestimación de la cuenta "Litigios y Demandas" por \$5.516.510.392 a 31/12/2022.	Establecer dentro del manual de procedimiento defensa judicial y provisiones que, los Coordinadores de Zona de la Unidad Defensa Judicial realizarán seguimiento mensual a la aplicación de calificación de procesos judiciales. Evidencia: Manual de procedimiento actualizado- Correo electrónico.	2023	100%	NO
11207	Provisiones de Procesos Judiciales: En 21 procesos judiciales no se actualizó la calificación de probabilidad de pérdida, de remota a probable, según la legislación vigente a fin que la cuantía de cada proceso y su respectiva provisión se reflejen razonablemente en los Estados Financieros, evidenciándose subestimación de la cuenta "Litigios y Demandas" por \$5.516.510.392 a 31/12/2022.	Realizar mesa de trabajo con la Gerencia de Talento Humano a fin de validar la situación del personal de la Unidad. Evidencia: Acta o grabación de la reunión	2023	100%	NO
11207	Provisiones de Procesos Judiciales: En 21 procesos judiciales no se actualizó la calificación de probabilidad de pérdida, de remota a probable, según la legislación vigente a fin que la cuantía de cada proceso y su respectiva provisión se reflejen razonablemente en los Estados Financieros, evidenciándose subestimación de la cuenta "Litigios y Demandas" por \$5.516.510.392 a 31/12/2022.	Dentro los comités primarios de la Unidad se realizará el respectivo seguimiento y control a las actividades de la calificación de las provisiones en el aplicativo Ekogui. Evidencia: Acta de comité primario.	2023	100%	NO
11208	Registro cuentas por pagar en incapacidades: Se identificaron 441 registros de incapacidades aprobadas para pago en la vigencia 2022, los cuales no se encuentran registrados en la subcuenta "2.4.90.90029 Cuentas Por Pagar", subestimando la cuenta "2.4.90 Otras Cuentas Por Pagar" por \$1.068.510.148.	Establecer las variables que como mínimo debe contener el reporte que se genere desde el aplicativo sobre la gestión de radicación, estudio, aprobación y pago de reembolso de incapacidades. Evidencia: Diagnóstico del reporte sobre el análisis.	2023	100%	NO

Código	Hallazgo	Actividades Evaluadas	Vigencia Hallazgo	Cumplimiento	Efectividad
11208	Registro cuentas por pagar en incapacidades: Se identificaron 441 registros de incapacidades aprobadas para pago en la vigencia 2022, los cuales no se encuentran registrados en la subcuenta "2.4.90.90029 Cuentas Por Pagar", subestimando la cuenta "2.4.90 Otras Cuentas Por Pagar" por \$1.068.510.148.	Requerir al proveedor del aplicativo para gestión de reintegro de incapacidades la inclusión de las variables requeridas en el reporte sobre la gestión de radicación, estudio, aprobación y pago de reembolso de incapacidades. Evidencia: Correo de solicitud	2023	100%	NO
11208	Registro cuentas por pagar en incapacidades: Se identificaron 441 registros de incapacidades aprobadas para pago en la vigencia 2022, los cuales no se encuentran registrados en la subcuenta "2.4.90.90029 Cuentas Por Pagar", subestimando la cuenta "2.4.90 Otras Cuentas Por Pagar" por \$1.068.510.148.	Verificar la generación del reporte de gestión de radicación, estudio, aprobación y pago de reembolso de incapacidades en las condiciones requeridas y solicitar ajustes adicionales en caso de ser necesario. Evidencia: Reporte verificado respecto de lo solicitado al proveedor del aplicativo	2023	100%	NO
11210	Notas a los Estados Financieros 2022: En algunas de las notas contables, de los Estados Financieros a 31 de diciembre del 2022 del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio (FNPSM), se evidenciaron diferencias con relación a la transcripción de las notas a los estados financieros 2022.	Establecer plantilla de elaboración y revisión de revelaciones de las notas a los estados financieros. Evidencia: Anexo formato Excel	2023	100%	SI
11210	Notas a los Estados Financieros 2022: En algunas de las notas contables, de los Estados Financieros a 31 de diciembre del 2022 del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio (FNPSM), se evidenciaron diferencias con relación a la transcripción de las notas a los estados financieros 2022.	Formalizar la plantilla de validación de las notas a los estados financieros y asociarla al instructivo IN-GCP-01-003 Operatividad del consolidador de hacienda e información financiera pública (CHIP). Evidencia: Instructivo IN-GCP-01-003.	2023	100%	SI
11210	Notas a los Estados Financieros 2022: En algunas de las notas contables, de los Estados Financieros a 31 de diciembre del 2022 del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio (FNPSM), se evidenciaron diferencias con relación a la transcripción de las notas a los estados financieros 2022.	Capacitar sobre la actualización del instructivo IN-GCP-01-003 y uso del anexo de verificación de cifras presentadas en los reportes de CHIP y las notas a los estados financieros. Evidencia: Presentación, lista de asistencia	2023	100%	SI
11210	Notas a los Estados Financieros 2022: En algunas de las notas contables, de los Estados Financieros a 31 de diciembre del 2022 del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio (FNPSM), se evidenciaron diferencias con relación a la transcripción de las notas a los estados financieros 2022.	Elaborar las notas a los estados financieros tercer trimestre 2023, aplicando lo establecido en el instructivo. Evidencia: Notas a los estados financieros y anexo de verificación	2023	100%	SI
11213	Reportes de afiliados de Cesantías y Pensiones al Registro Único de Afiliados – RUAF: El Fomag no reportó al Ministerio de Salud la información de afiliaciones a pensiones y cesantías durante la vigencia 2022 con la periodicidad establecida en la Resolución 1056 de 2015, ocasionando errores en el proceso e información incompleta reportada al Ministerio de Salud y Protección Social.	Solicitar el levantamiento de la historia del usuario en el nuevo contrato para la vigencia 2023 en el aplicativo humano. Evidencia esperada: Historia de usuario levantada	2023	100%	NO
11213	Reportes de afiliados de Cesantías y Pensiones al Registro Único de Afiliados – RUAF: El Fomag no reportó al Ministerio de Salud la información de afiliaciones a pensiones y cesantías durante la vigencia 2022 con la periodicidad establecida en la Resolución 1056 de 2015, ocasionando errores en el proceso e información incompleta reportada al Ministerio de Salud y Protección Social.	Solicitar la contratación de un profesional para cubrir la vacante y contar el apoyo requerido para el proceso de reportes de los afiliados al RUAF entre otros. Evidencia: Solicitud de necesidad del personal	2023	100%	NO

Código	Hallazgo	Actividades Evaluadas	Vigencia Hallazgo	Cumplimiento	Efectividad
11214	<i>Ejecutoria actos administrativos cesantías: En la vigencia 2022, el FNPSM realizó 18 pagos por concepto de cesantías parciales y definitivas antes de la ejecutoria del acto administrativo que reconoce la prestación social al docente, incrementando el riesgo de pagos indebidos.</i>	<i>Revisar el marco normativo vigente donde se establece el procedimiento de notificación y de ejecutoria de los actos administrativos, y según el resultado obtenido solicitar parametrizar el aplicativo Humano. Evidencia: Correos electrónicos que evidencie la revisión del marco normativo aplicable a la notificación y de ejecutoria de los actos administrativos.</i>	2023	100%	SI
11215	<i>Constitución de la reserva técnica: La Gerencia de Salud como supervisora de los contratos de servicios de salud, no exigió la constitución de la reserva técnica establecida dentro de las obligaciones financieras de los contratos, lo que trae el riesgo de afectación a la prestación del servicio de salud, en el evento de materializarse un riesgo de liquidez o insolvencia económica.</i>	<i>Realizar seguimiento sobre las acciones adelantada a través de la instancia de Amigable Composedor y/o otras instancias legales definidas en el marco de los contratos. Evidencia: Informe de Seguimiento</i>	2023	100%	NO
11217	<i>Oportunidad para el pago de fallos y conciliaciones: Durante la vigencia 2022, el FNPSM pagó de manera inoportuna fallos y conciliaciones, por lo cual se ocasionó y pagó intereses moratorios, por \$2.741.036.674, generando detrimento patrimonial, por el incumplimiento de los términos establecidos en el artículo 192 del CPACA. Incluye Hallazgo 02 12 23.</i>	<i>Solicitar a la Gerencia de Talento Humano mediante comunicación oficial o correo electrónico el fortalecimiento del talento humano para la atención de los trámites relacionados con fallos y conciliaciones. Evidencia: Requisiciones, correos electrónicos o memorando.</i>	2023	100%	NO
11219	<i>Pagos a docentes por concepto de pensiones, cesantías y sanciones mora: Se evidenció mayores valores pagados en 2022 a dieciséis (16) docentes por concepto de pensiones, cesantías y sanciones mora, lo que generó detrimento patrimonial por \$118.338.005.</i>	<i>Identificar las causas por las cuales se generaron mayores valores pagados en las nóminas de cesantías, pensiones y sanción por mora. Evidencia: Correos electrónicos, actas de mesas de trabajo o grabaciones de las sesiones realizadas.</i>	2023	100%	SI
11219	<i>Pagos a docentes por concepto de pensiones, cesantías y sanciones mora: Se evidenció mayores valores pagados en 2022 a dieciséis (16) docentes por concepto de pensiones, cesantías y sanciones mora, lo que generó detrimento patrimonial por \$118.338.005.</i>	<i>Desagregar las cuentas por cobrar a pensionados en los siguientes conceptos: 1. Mayores valores pagados 2. Valores pagados por reporte extemporáneo de novedades de la SED y/o afiliados 3. Valores a recobrar por redistribución de mesadas</i>	2023	100%	SI
11220	<i>Término de reconocimiento y pago de pensiones: El FNPSM reconoció y pagó de manera inoportuna 1.015 solicitudes de pensión por vejez e invalidez, afectando los derechos pensionales adquiridos por los docentes en la vigencia 2022.</i>	<i>Fortalecer las jornadas de capacitación a los funcionarios de las Secretarías de Educación, resaltando la importancia de allegar la información completa, consistente y objetiva para el respectivo pago a cargo de la Fiduciaria. Evidencia: Actas, grabaciones o correos electrónicos que evidencien la realización de las capacitaciones.</i>	2023	100%	NO

Código	Hallazgo	Actividades Evaluadas	Vigencia Hallazgo	Cumplimiento	Efectividad
8959	Distribución Presupuestal de Ingresos: Diferencia de \$172.449.945 entre la ejecución presupuestal del FNPSM comparada con las transferencias de la nación. Hallazgos 020516, 030615, 470717 y 540717. (no se realiza conciliación de ingresos y gastos).	Formular y ejecutar plan de trabajo para ajustar el procedimiento MP-GNE-01-014 Registro, control y reporte de la ejecución presupuestal de ingresos y gastos (Fomag).	2023	100%	NO
8959	Distribución Presupuestal de Ingresos: Diferencia de \$172.449.945 entre la ejecución presupuestal del FNPSM comparada con las transferencias de la nación. Hallazgos 020516, 030615, 470717 y 540717. (no se realiza conciliación de ingresos y gastos).	Formular y ejecutar plan de trabajo para construir e implementar el instructivo para el registro de la ejecución del Presupuesto de Ingresos por cada rubro detallando uno a uno las actividades que se realizan.	2023	100%	NO
8959	Distribución Presupuestal de Ingresos: Diferencia de \$172.449.945 entre la ejecución presupuestal del FNPSM comparada con las transferencias de la nación. Hallazgos 020516, 030615, 470717 y 540717. (no se realiza conciliación de ingresos y gastos).	Formular y ejecutar plan de trabajo para la automatización del proceso de presupuesto del FOMAG.	2023	100%	NO
10001	El registro en eKOGUI de los procesos en contra del FNPSM no era adelantado de forma que reflejara el avance y estado real de los procesos, al 31-12-19 aún se presentaban errores siendo evidente que la supervisión a la defensa judicial no era idónea para garantizar que la información reportada fuese consistente con la realidad procesal bajo los lineamientos de la misma Agencia.	Realizar mesa de trabajo con la Unidad de Defensa Judicial de Fomag con el fin gestionar un ANS para él envió mensual de los procesos arbitrales cargados en aplicativo Ekogui Evidencia Esperada: Acta de mesa de trabajo	2023	100%	NO
10001	El registro en eKOGUI de los procesos en contra del FNPSM no era adelantado de forma que reflejara el avance y estado real de los procesos, al 31-12-19 aún se presentaban errores siendo evidente que la supervisión a la defensa judicial no era idónea para garantizar que la información reportada fuese consistente con la realidad procesal bajo los lineamientos de la misma Agencia.	Realizar levantamiento de procesos de tribunales para identificar las diferencias y estados de los procesos Evidencia Esperada: Base de datos con cruce de información	2023	100%	NO
10001	El registro en eKOGUI de los procesos en contra del FNPSM no era adelantado de forma que reflejara el avance y estado real de los procesos, al 31-12-19 aún se presentaban errores siendo evidente que la supervisión a la defensa judicial no era idónea para garantizar que la información reportada fuese consistente con la realidad procesal bajo los lineamientos de la misma Agencia.	El técnico 1 de la Gerencia Negocios Especiales solicitará en los informes de gestión mensuales de los contratos a cargo de la supervisión de la Gerencia Negocios Especiales el soporte del aplicativo Ekogui queden cuenta de la creación y actualización de los procesos arbitrales a su cargo. Evidencia Esperada: Informe mensual	2023	100%	NO
10001	El registro en eKOGUI de los procesos en contra del FNPSM no era adelantado de forma que reflejara el avance y estado real de los procesos, al 31-12-19 aún se presentaban errores siendo evidente que la supervisión a la defensa judicial no era idónea para garantizar que la información reportada fuese consistente con la realidad procesal bajo los lineamientos de la misma Agencia.	Implementación y cruce de base de procesos con las provisiones realizadas en el informe de la Gerencia Negocios Especiales, a fin de identificar la diferencia de los procesos no creados Evidencia Esperada: Reporte Ekogui- Base de datos de provisiones	2023	100%	NO
10001	El registro en eKOGUI de los procesos en contra del FNPSM no era adelantado de forma que reflejara el avance y estado real de los procesos, al 31-12-19 aún se presentaban errores siendo evidente que la supervisión a la defensa judicial no era idónea para garantizar que la información reportada fuese consistente con la realidad procesal bajo los lineamientos de la misma Agencia.	Elaboración de constancia de la presentación del informe de gestión mensual. Evidencia Esperada: Constanza emitida por el supervisor del contrato	2023	100%	NO



Código	Hallazgo	Actividades Evaluadas	Vigencia Hallazgo	Cumplimiento	Efectividad
10001	<i>El registro en eKOGUI de los procesos en contra del FNPSM no era adelantado de forma que reflejara el avance y estado real de los procesos, al 31-12-19 aún se presentaban errores siendo evidente que la supervisión a la defensa judicial no era idónea para garantizar que la información reportada fuese consistente con la realidad procesal bajo los lineamientos de la misma Agencia.</i>	<i>Creación de alertas en el calendario institucional para solitud de las bases a la Unidad de Defensa Judicial de Fomag y solicitud de informes a los apoderados externos</i> <i>Evidencia Esperada: Pantallazos de creación en el correo electrónico</i>	2023	100%	NO
10001	<i>El registro en eKOGUI de los procesos en contra del FNPSM no era adelantado de forma que reflejara el avance y estado real de los procesos, al 31-12-19 aún se presentaban errores siendo evidente que la supervisión a la defensa judicial no era idónea para garantizar que la información reportada fuese consistente con la realidad procesal bajo los lineamientos de la misma Agencia.</i>	<i>Seguimiento en los comités de primarios de la Gerencia Negocios Especiales con el fin de validar los procesos actualizados en la herramienta Ekogui y las tareas de supervisión de los contratos a cargo de la Gerencia Negocios Especiales.</i> <i>Evidencia Esperada: Acta comité primario</i>	2023	100%	NO
10818	<i>Consistencia información contratos reportados en SIRECI: Las anteriores debilidades se presentan por deficiencias en los mecanismos de control interno, falta de controles efectivos en el proceso de supervisión y verificación de la rendición de cuentas al órgano de control en el Sistema de Rendición de Cuentas e Informes – SIRECI, así como incumplimiento a la Resol. Org. No. 0042 de 2020.</i>	<i>Ajustar el manual de procedimientos de Presentación de Informes de Fomag incluyendo política sobre la responsabilidad de los supervisores y/o líder del área en la validación del informe mensual de gestión contractual a la CGR y la responsabilidad del área a cargo de la contratación derivada de Fomag en su preparación.</i>	2023	100%	SI
10818	<i>Consistencia información contratos reportados en SIRECI: Las anteriores debilidades se presentan por deficiencias en los mecanismos de control interno, falta de controles efectivos en el proceso de supervisión y verificación de la rendición de cuentas al órgano de control en el Sistema de Rendición de Cuentas e Informes – SIRECI, así como incumplimiento a la Resol. Org. No. 0042 de 2020.</i>	<i>Ajustar el manual de procedimientos de supervisión contractual de Fomag incluyendo la responsabilidad de los supervisores y/o líder de verificar la completitud del informe mensual de gestión contractual a través del cual se informa a la CGR de las novedades en materia contractual, cualquiera que ella sea, entre otras, adiciones, prorrogas, clausulado, suspensiones, liquidaciones, etc.</i>	2023	100%	SI
10818	<i>Consistencia información contratos reportados en SIRECI: Las anteriores debilidades se presentan por deficiencias en los mecanismos de control interno, falta de controles efectivos en el proceso de supervisión y verificación de la rendición de cuentas al órgano de control en el Sistema de Rendición de Cuentas e Informes – SIRECI, así como incumplimiento a la Resol. Org. No. 0042 de 2020.</i>	<i>Remitir memorando a los Supervisores de contratos derivados de Fomag que establezca la obligación de verificar la completitud del informe mensual de gestión contractual a la CGR, mientras se ajustan las manuales de Supervisión de Contratos de Fomag y Presentación de Informes de FOMAG</i>	2023	100%	SI
11211	<i>Modificaciones Presupuestales vigencia 2022: El Consejo Directivo del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio-FNPSM aprobó modificaciones presupuestales de la vigencia 2022, mediante actas sesiones extraordinarias que no fueron suscritas por el presidente del Consejo Directivo.</i>	<i>Elevar solicitud al secretario técnico del Consejo Directivo del Fondo en sentido suministrar la totalidad de las actas de las sesiones del consejo en las que se aprueben asuntos del presupuesto del Fondo, lo anterior con motivo del hallazgo levantado por el Ente de Control.</i> <i>Evidencia: Comunicación.</i>	2023	100%	SI