

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA
CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Exprés al PAE**

**MUNICIPIO DE LA VICTORIA
VIGENCIA AUDITADA PRIMER SEMESTRE 2018**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Cali, Noviembre de 2018**

HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralor Departamental

José Ignacio Arango Bernal

Director de Control Fiscal

Diego Mauricio López Valencia

Subdirector Operativo Sector Central

Rafael Martínez Manzano

Representante Legal de la Entidad Auditada

Marco Aurelio Cardona Ortiz

Equipo de Auditoría

Rafael Martínez Manzano
Margarita Montenegro Viveros
Robinson Suarez Barco

Tabla de Contenido

1. HECHOS RELEVANTES.....	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES.....	6
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	11
3.1. CONTROL DE RESULTADOS.....	11
3.1.1 Factores Evaluados	11
3.2. CONTROL DE GESTIÓN	13
3.2.1 Factores Evaluados	13
3.2.1.1 <i>Gestión Contractual</i>	<i>13</i>
3.2.1.2 <i>Rendición y Revisión de la Cuenta.....</i>	<i>17</i>
3.2.1.3 <i>Legalidad</i>	<i>19</i>
3.3. CONTROL PRESUPUESTAL	20
3.3.1 Factores Evaluados	20
3.3.1.1 <i>Gestión Presupuestal.....</i>	<i>20</i>
4. ANEXOS	24
4.1 CUADRO DE HALLAZGO	24

1. HECHOS RELEVANTES

El Programa de alimentación Escolar PAE, ha sufrido muchas modificaciones desde sus inicios hasta la fecha, resaltando lo siguiente:

- En el 2011, en vigencia de la Ley 1450 (Plan Nacional de Desarrollo Nacional 2010 - 2014) se estableció que el PAE se trasladara del ICBF al Ministerio de Educación con el objetivo de alcanzar las coberturas universales y que desde el MEN se desarrolle la orientación, ejecución y articulación con las entidades territoriales.
- El proceso de transferencia del PAE es liderado por el MEN, con la participación constante del ICBF y el Departamento Nacional de Planeación (DNP); y dentro del nuevo esquema el PAE se promueve la corresponsabilidad con los recursos de la Nación, lo que impulsa la participación ciudadana y el trabajo conjunto de los diferentes actores.
- Con el fin de llevar a cabo la orientación y articulación del PAE, el MEN definió el Lineamiento Técnico Administrativo para la prestación del servicio y la ejecución del Programa. Este Documento fue revisado y actualizado teniendo en cuenta los aportes de las entidades territoriales, los operadores y demás actores; por lo cual expidió el Decreto 1852 de 2015, reglamentando la operación descentralizada a partir del 2016. Aunado a lo anterior, mediante las Resoluciones 16432 de 2015 y 29452 del 29 de septiembre de 2017; se expiden los Lineamientos Técnicos, Administrativos y los Estándares y las Condiciones Mínimas del PAE.
- Como estrategia de apoyo al Programa de Alimentación Escolar PAE el Gobierno Nacional para el período 2014-2018, estableció dentro de sus estrategias para mejorar la calidad educativa, la implementación gradual de la Jornada Única y la asignación de recursos para incentivar los diferentes actores del sistema educativo nacional, siendo sus estudiantes beneficiarios de complemento alimenticio y almuerzo; de acuerdo con los criterios de focalización previstos por el Ministerio de Educación Nacional. En el Valle del Cauca, este proceso se inició el 13 de julio de 2015.
- Una vez terminado el proceso de ejecución de las auditorias exprés se concluye que, el PAE ejecutado por los departamentos y municipios certificados se torna en un desgaste administrativo desde la licitación y la dificultad de la ejecución que puede facilitar las creaciones de monopolios en la alimentación escolar. De acuerdo a lo observado es importante que se plantee la reestructuración del programa de alimentación escolar a través de una política de Estado, para que deje de ser una estrategia de carácter sectorial, para convertirse en una prioridad de todos los sectores del Estado Colombiano, en donde los ministerios como cabeza de sector se verán obligados a proponer acciones para mejorar el programa y coordinarlo y realizar acuerdos interinstitucionales para su implementación, estandarización de precios y regulación por regiones.

- Según lo observado, el Programa de alimentación escolar, es difícil de ejecutar. Las organizaciones que se presentan a la licitación tienen responsabilidades que van desde comprar los alimentos hasta servir el plato de comida que un estudiante recibe. Es necesario contar con una infraestructura que conste desde camiones, bodegas adecuadas para el almacenamiento de alimento, personal capacitado, logística, entre otras. Lo que permitirá que la implementación del PAE sea eficaz, efectiva y eficiente; satisfaciendo de esta forma, las necesidades de la comunidad educativa.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali

Doctor

MARCO AURELIO CARDONA ORTIZ

Alcalde Municipal

La Victoria - Valle del Cauca

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad Exprés al Programa de Alimentación Escolar – PAE al Municipio de La Victoria, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el proceso de mantenimiento de la estrategia del Programa de Alimentación Escolar - PAE. La auditoría incluyó la comprobación que las operaciones presupuestales, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoría (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Subdirección adscrita a cada municipio.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La auditoría a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance: se realizó mediante el análisis, evaluación y coherencia de los resultados de la Planificación, ejecución y verificación del control en relación con lo estipulado en el Programa de Alimentación Escolar -PAE, teniendo en cuenta lo definido en la Constitución Política de Colombia especialmente el Art. 209, el manual de contratación y los procedimientos internos de la entidad, con la finalidad de conceptuar sobre la Favorabilidad en la gestión durante el primer semestre de 2018.

Se examinaron los siguientes Componentes y Factores: Control de Resultados, Control de Gestión y Control Presupuestal.

Control de Resultados

Planes, Programas y Proyectos relacionados con la estrategia de permanencia del Programa de Alimentación Escolar – PAE

Control de Gestión

Gestión Contractual:

Para la auditoria con Enfoque Integral modalidad Exprés, que se llevó a cabo al PAE, según la matriz de articulación de proyectos enviada por la Gobernación del Valle del Cauca, fue asignado un operador al municipio de La Victoria y en el primer semestre del presente año se ejecutaron \$222.126.747.

Rendición y Revisión de la Cuenta

Oportunidad en la rendición de la cuenta Suficiencia. Calidad de la información rendida en relación con la contratación a verificar

Legalidad

Se evaluó el cumplimiento de normas internas y externas aplicables a los procesos de contratación de la entidad.

Control Financiero

Gestión Presupuestal

Sobre la muestra de la contratación, se verificó la coherencia del presupuesto con los programas seleccionados y los instrumentos que conforman el sistema financiero, que los pagos realizados se hayan efectuado en los términos establecidos en los mismos, y se aplicaran al objeto para el cual se contrató; desde el punto de vista presupuestal hasta la causación y pago: certificado de disponibilidad presupuestal, registro presupuestal, órdenes de pago, con sus correspondientes descuentos de norma con sus correspondientes comprobantes de egreso.

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

Las observaciones se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión contractual auditada, es **Favorable**, como consecuencia de los siguientes hechos:

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO DE ANSERMANUEVO			
VIGENCIA AUDITADA: PAE PRIMER SEMESTRE 2018			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Resultados	97,6	0,5	48,8
2. Control de Gestión	86,5	0,2	17,3
3. Control Financiero	80,0	0,3	24,0
Calificación total		1,00	90,1
Concepto de la Gestión Fiscal	FAVORABLE		
RANGO DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE LA GESTIÓN FISCAL			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	FAVORABLE		
Menos de 80 puntos	DESFAVORABLE		

La calificación sobre la evaluación de Control de Resultados, de Gestión y Presupuestal, es de 90.1 puntos, como consecuencia de evaluar los siguientes factores:

Control de Resultados

Planes, Programas y Proyectos relacionados con la estrategia de permanencia del Programa de Alimentación Escolar – PAE

Control de Gestión

La calificación sobre la evaluación de Control de Gestión es **Favorable**, obteniendo una calificación de 86.5 puntos, resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

TABLA 2			
CONTROL DE GESTIÓN			
MUNICIPIO DE ANSERMANUEVO			
VIGENCIA PAE PRIMER SEMESTRE 20182017			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Gestión Contractual	85,0	0,50	42,5
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	80,0	0,10	8,0
3. Legalidad	90,0	0,40	36,0
Calificación total		1,00	86,5
Concepto de Gestión a emitir	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Gestión Contractual

El concepto de la Gestión Contractual, es **Eficiente**, obteniendo una calificación de 85.0; principalmente por el cumplimiento de los procedimientos aplicables a la contratación.

Rendición y Revisión de la Cuenta

Este concepto arrojó como **Eficiente**, con una calificación de 80 puntos; debido a la oportunidad y eficiente calidad de la información reportada.

Legalidad

El concepto del factor de Legalidad es **Eficiente** obteniendo una calificación de 90. El municipio de la Unión tiene un adecuado cumplimiento de los principios de eficiencia, eficacia y efectividad en la administración de los recursos públicos.

Control Presupuestal

Como resultado de la auditoría especial adelantada **Eficiente**, Valle del Cauca, este obtuvo el concepto sobre el Control Presupuestal, 80.0 puntos; para la vigencia auditada 2018.

TABLA 3-1	
GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	80,0
TOTAL GESTIÓN PRESUPUESTAL	80,0

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe suscribir el plan de mejoramiento que permitan solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe. El Plan de Mejoramiento se debe ser registrado en el Proceso de Plan de Mejoramiento del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con Resolución 001 de 2016.

Dicho plan de mejoramiento debe contener las acciones y metas que se implementarán por parte de la entidad, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.



C: 607

JOSÉ IGNACIO ARANGO BERNAL
Contralor Departamental Del Valle Del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1. CONTROL DE RESULTADOS

3.1.1 Factores Evaluados

Planes, Programas y Proyectos relacionados con la estrategia de permanencia del Programa de Alimentación Escolar – PAE

Como resultado de la auditoría practicada, el concepto sobre el Control de Resultados para el primer semestre de la vigencia 2018 Cumple, una vez evaluadas las siguientes Variables:

TABLA 1-1			
CONTROL DE RESULTADOS			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	100.0	0.15	15.0
Eficiencia	92.2	0.30	27.6
Efectividad	100.0	0.55	55.0
Cumplimiento Planes Programas y Proyectos		1.00	97.6



Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

De acuerdo al cuadro anterior, la calificación del cumplimiento de Planes, Programas y proyectos en desarrollo del Programa de Alimentación Escolar PAE arrojó una calificación del 97,6% como consecuencia de la evaluación realizada a la muestra de proyectos seleccionados por el equipo auditor los cuales obtuvieron una calificación en eficacia del 100%, la eficiencia 92,2%, efectividad de 100%.

Se evidencia que el PAE se articuló en el Plan de Desarrollo en el primer eje denominado PROGRESO SOCIAL, en el sector de inversión EDUCACION, en el programa y subprograma denominado MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD EDUCATIVA, el cual se ejecuta a través del proyecto de inversión CONTRATACIÓN CON TERCEROS PARA LA PROVISIÓN INTEGRAL DEL SERVICIO DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR con código BIPIM No. 2018764030002

	MUNICIPIO DE LA VICTORIA				
	PLAN PLURIANUAL 2016-2019				
	EJE 1: PROGRESO SOCIAL				
	PONDERADOR DEL EJE 80,44%				
	OBJETIVO: Garantizar el acceso a los derechos y al desarrollo de las potencialidades de la comunidad, superando obstáculos y barreras de naturaleza económica, social, política e institucional con el fin de generar desarrollo humano con equidad, enfoque diferencial, garantía de derechos, la gestión administrativa y la oferta de bienes y servicios socioculturales.				
SECTORES	PROGRAMAS PLAN DE DESARROLLO	PROYECTOS	METAS DE PRODUCTO AL 2019	DEPENDENCIAS RESPONSABLES	
EDUCACION	Mejoramiento de la Calidad Educativa	CONTRATACIÓN CON TERCEROS PARA LA PROVISIÓN INTEGRAL DEL SERVICIO DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR	Garantizar a la 4 Instituciones educativas y sus sedes el suministro de alimentación escolar por el tiempo que no cubre el convenio de la gobernación	Secretaría de Desarrollo Social	

Se evidencio que con corte a Junio 30 de 2018, el porcentaje de cumplimiento de las metas e indicadores en cumplimiento del plan de desarrollo, es CERO (0), debido a que aún no se han realizado los procesos contractuales

Se evidencia que al no haberse realizado aún, contratación del programa PAE durante el primer semestre por parte del municipio de La Victoria, no se presentan avances frente a los objetivos planteados y logrados.

Se Observa que la proyección de cobertura que se tiene para el Programa de Alimentación Escolar PAE está enfocada para los últimos meses del periodo académico 2018, por lo tanto, con corte al 30 de Junio de 2018, aún, no se puede evidenciar el alcance, en cuanto a la cobertura de los beneficiarios proyectados v/s los cubiertos con el programa PAE.

Consecuente con corte al periodo de Junio 30 de 2018, aún, no se puede medir el nivel de satisfacción de los beneficiarios del programa PAE, por cuanto dicha ejecución se tiene planeada, realizarla para para los últimos meses del periodo académico 2018.

El grado de coherencia del proyecto relacionado con el programa PAE con los objetivos misionales establecidos en el Plan de Desarrollo Municipal, se evidencia que en el punto referente al objetivo general del Plan de Desarrollo, en el cual se indica que se afianzará una verdadera política social que contribuya a una mejor calidad de vida, mayor cobertura; lograr su sostenibilidad y fortalecer todas aquellas actuaciones municipales en que se promueva el bienestar para toda la comunidad victoriana. Y en los objetivos transversales el eje Progreso Social en los cuales se tienen los siguientes:

1. Primera Infancia, Niñez y Adolescencia: Privilegiar la atención a la primera infancia en el municipio como ciclo fundamental para el desarrollo de los ciudadanos; Proteger a los niñas y niños del municipio para que crezcan en

un ambiente seguro que les permita un desarrollo integral; Promover el desarrollo integral de los y las adolescentes y jóvenes del municipio, su participación activa en la vida política y productiva.

2. Seguridad Alimentaria: Garantizar el derecho a la seguridad alimentaria y nutricional a toda la población de La Victoria.

3.2. CONTROL DE GESTIÓN

3.2.1 Factores Evaluados

3.2.1.1 Gestión Contractual

La contratación adelantada por el Departamento del Valle del Cauca – Secretaría de Educación Departamental está orientada a la atención con el Programa de Alimentación Escolar a estudiantes registrados en el SIMAT pertenecientes a las Instituciones Educativas Oficiales de los 34 municipios no certificados: Alcalá, Ansermanuevo, Argelia, El Águila, El Cairo, El Dovio, La Unión, Toro, Ulloa, Versalles, Roldanillo, Zarzal, Bugalagrande, Andalucía, San Pedro, Caicedonia, Calima Darién, Restrepo, Sevilla, **La Victoria**, Obando, Bolívar, Riofrío, Trujillo, Guacarí, Yotoco, La Cumbre, Vijes, Dagua, Ginebra, Candelaria, El Cerrito, Florida y Pradera, distribuidos en tres (3) segmentos de la siguiente manera:

Segmentos de participación por municipios 1: Alcalá, Ansermanuevo, Argelia, Bolívar, Candelaria, El Águila, El Cairo, El Dovio, Florida, La Unión, **La Victoria**, Obando, Pradera, Roldanillo, Toro, Ulloa, Versalles, Zarzal. 2 Ginebra, Calima El Darién, La Cumbre, Restrepo, Riofrío, Trujillo, Sevilla, Caicedonia. 3 San Pedro, El Cerrito, Guacarí, Andalucía, Bugalagrande, Dagua, Vijes, Yotoco.

CONTRATO	COMISIONISTA (representante en Bolsa) COMITENTE vendedor (Operador)	OBJETO	VALOR TOTAL
0083.3-18-12-2018	GEOCAPITAL S.A. FUNDACION ACCION POR COLOMBIA	La SCB celebrara en el mercado de compras públicas-MCP- de la Bolsa Mercantil de Colombia S.A. -BMC-la negociación o negociaciones necesarias para la prestación del servicio de alimentación escolar -PAE-jornada mañana y	\$ 7.191.315.079
1,210,30-59,1-2459	FERGON OUTSOURCING S.A.	Realizar la interventoría técnica, jurídica, administrativa, contable y financiera a los contratos celebrados para la ejecución del programa de alimentación escolar del departamento del valle del cauca.	\$270.123.610

Fuente: Gobernación del Valle del Cauca
Elaboró: Comisión de Auditoría

El valor ejecutado en el municipio de La Victoria en el primer semestre de 2018, fue de \$222.126.747.

- **Cumplimiento del Marco Normativo de la Contratación**

Las entidades territoriales del orden nacional, departamental, distrital y municipal, tienen unos postulados claros a los cuales deben ceñirse en materia de contratación, por disposición expresa de la constitución y la ley. El estado Colombiano, a través de su legislador creó la Ley 80 de 1993 (estatuto de contratación), dotando a todos los entes territoriales de unos parámetros claros y específicos frente a esta materia; posteriormente, al expedirse a lo largo del tiempo una serie de decretos que propendían por cerrar aún más las brechas persistentes, y dotar de mayor transparencia el proceso contractual público, se hizo dispendioso acudir a las normas aplicables. El ejecutivo consciente de estas circunstancias legales, optó por compilar los decretos del sector y los ciñe dentro del Decreto 1082 de 2015, quedan como normas transversales la Ley 1437 de 2011, Ley 1474 de 2011 y 1712 de 2014 entre otras.

Ahora bien, al adentrarse en la materia puntual que atañe a éste proceso auditor, se constata que existen múltiples aspectos que fundamentan el Programa de Alimentación Escolar (PAE), de los cuales resaltaremos los más sobresalientes, a efectos de destacar los distintos componentes, y la multiplicidad de actores, que incrementan el nivel de complejidad del tema para poder realizar la evaluación:

Aspectos sustantivos. En el artículo 209 de la Carta Magna, se señala como la función administrativa de las autoridades se encuentra al servicio de los intereses generales, resaltando nuevamente los principios de igualdad, moralidad, eficacia y transparencia entre otros.

El programa de alimentación escolar, consiste en el complemento alimenticio que se brinda a los niños, niñas y adolescentes, que se encuentran inscritos en la base de datos del sistema de matrícula (SIMAT), el cual era operado inicialmente a través del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (ICBF); no obstante con la entrada en vigencia del artículo 136 de la Ley 1450 de 2011, parágrafo 4, se trasladan del ICBF al Ministerio de Educación Nacional (MEN), las atribuciones de la orientación, ejecución y articulación del programa, “...sobre una base de estándares mínimos de obligatorio cumplimiento para su prestación, de manera concurrente con las entidades territoriales”. Siguiendo éste último lineamiento, el legislativo a través del numeral 20 del artículo 6 de la Ley 1551 de 2012, establece como una obligación en los municipios, la ejecución del programa de alimentación escolar (PAE), lo cual deberá desarrollar bien con sus propios recursos, los destinados desde el nivel departamental o nacional para tales efectos, transformándose de esta manera el PAE, en una competencia obligatoria para las entidades territoriales.

El Ministerio de Educación Nacional, en su calidad de organismo orientador, expide las normas necesarias para direccionar los aspectos técnicos respecto del programa, a pesar de lo cual, existen otras disposiciones técnicas superiores de obligatorio cumplimiento en materia de procesamiento y disposición de alimentos y materias primas, que sin ser del resorte del Ministerio, son de estricta observancia dada la alta sensibilidad del tema de la alimentación, y por ser los titulares del derecho que en este caso atañen, los menores que por disposición constitucional tienen protección especial. Por tanto, hemos de considerarlos a continuación.

Competencia de los actores del PAE. La constitución nacional señala en su artículo 78, la obligación del estado en regular y controlar la calidad de los bienes y servicios ofrecidos y prestados a la comunidad; el artículo 6 de la Ley 7 de 1979, señala el derecho a la educación del niño, así como a la asistencia, bienestar social, poniendo en cabeza del estado el asegurar el suministro de nutrición escolar a los mismos, entre otros aspectos.

Por tanto, ha de tenerse en cuenta que si bien el Ministerio de Educación Nacional desarrolló una serie de disposiciones que encuentran su aplicación en el sector educativo del orden nacional y territorial (Decretos 1075 de 2015 y 1852 de 2015, resoluciones 2674 de 2013, 16432 de 2015 y 19530 de 2016), el legislador ha impuesto en las entidades territoriales en la materia, unas funciones y competencias específicas que deben ser desarrolladas de manera integral y articulada, para que el programa de alimentación se ajuste a los lineamientos preceptivos, tal es el caso de lo dispuesto en las Leyes 715 de 2001 y 1551 de 2012, aunado a las cuales las secretarías del orden Departamental y Municipal entran a ser actores específicos del programa con sendas obligaciones, que les generan corresponsabilidad en el hacer del sistema.

Aspecto Técnico. A pesar de los parámetros que anteceden y que son puntuales en materia del programa de alimentación escolar auditado, no se puede obviar que existen normas técnicas en materia de sanidad e inocuidad de los alimentos como lo es la Ley 9 de 1979, misma que a pesar de haber sufrido algunas modificaciones tiene plena vigencia en cuanto a las operaciones de elaboración, proceso, expendio de alimentos, empaques, envases, envolturas, transporte de alimentos, conservación de materias primas, esta disposición siendo transversal a todo el proceso en las distintas etapas, es intrínseca al momento de la evaluación de tales puntos.

Además, forman parte del marco legal de la contratación, el Estatuto Orgánico de Presupuesto y las normas de austeridad del gasto.

La facultad, que otorga la normatividad a las entidades públicas para adelantar procesos de contratación, establece que una de las opciones para la adquisición

de productos de origen agropecuario, es decir de alimentos, son las bolsas de productos; y en el país, la única es la Bolsa Mercantil de Colombia.

El mercado Bursátil es en mecanismo con precios reales formados por el mercado, en el cual se busca, que las entidades públicas puedan adquirir productos alimenticios, entre muchos otros, y que le brinda al ordenador del gasto pluralidad de oferentes, transparencia en las operaciones y seguridad jurídica, buscando el cumplimiento efectivo de la operación en los tiempos que solicita la entidad compradora.

En este sentido, El municipio de La Victoria, en el primer semestre de 2018, no ejecuto ningún recurso para el suministro de alimentación escolar, no se suscribió ningún contrato por este concepto del 1 enero al 30 de junio.

No obstante, La Gobernación del Valle del Cauca suscribió el contrato de Comisión No. La Secretaría de Educación Departamental adelantó el proceso de selección SA-SED-001-2018 modalidad selección abreviada para la adquisición de bienes y servicios de características técnicas uniformes y de común utilización, a través del procedimiento de Bolsa de Productos, que tiene por objeto la “Implementación del Programa de Alimentación Escolar a través del suministro de raciones alimentarias a estudiantes matriculados en establecimientos oficiales de municipios no certificados del departamento del Valle del Cauca, con aplicación de los lineamientos estándares y condiciones mínimas, expedidos por el Ministerio de Educación Nacional”.

Este procedimiento de selección que establece la Ley 1150 de 2007, es realizado a través del Mercado de Compras Públicas de la Bolsa Mercantil de Colombia (BMC). En este escenario, el Departamento del Valle de Cauca – Secretaría de Educación Departamental es representado por una firma comisionista seleccionado a través de un proceso abierto realizado por la BMC y que para el efecto corresponde a la firma GEOCAPITAL S.A., con quien la entidad territorial suscribió el Contrato de Comisión No. 0083.3-18-12-2018 de 19 de enero de 2018. La selección de los Operadores es efectuada por la BMC a través de ruedas de negociación (operaciones bursátiles), por tres (3) segmentos de participación establecidos dentro del proceso, con fundamento en los documentos Documento de Condiciones Especiales y Ficha Técnica de Negociación, elaborados por la Secretaria de Educación Departamental con el asesoramiento del comisionista. Especialmente, el documento Ficha Técnica de Negociación que funge como documento equivalente al pliego de condiciones que establece los requisitos de participación dentro de la selección, así como las condiciones y estipulaciones de la futura negociación, teniendo en cuenta para el efecto los Lineamientos Técnicos Administrativos, Estándares y Condiciones Mínimas contempladas en la Resolución 16.432 de 2015.

Como resultado de la auditoría adelantada, la opinión de la gestión en la Ejecución Contractual es **Eficiente**, como consecuencia de la revisión de las etapas precontractual, contractual y post contractual de los contratos escogidos en la muestra, evaluando todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de gestión contractual, obteniendo una calificación de 85.0 puntos resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

TABLA 2-1 EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN CONTRACTUAL Municipio de Ansermanuevo VIGENCIA Primer semestre 2018							
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES				Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	<u>Prestación Servicios</u>	<u>Q</u>	<u>Interventoría</u>	<u>Q</u>			
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	0	0	100	2	100,00	0,40	40,0
Cumplimiento deducciones de ley	0	0	100	2	100,00	0,05	5,0
Cumplimiento del objeto contractual	0	0	92	2	91,67	0,30	27,5
Labores de Interventoría y seguimiento	0	0	50	2	50,00	0,20	10,0
Liquidación de los contratos	0	0	50	2	50,00	0,05	2,5
CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL						1,00	85,0

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Una vez analizada y revisada la muestra contractual, se encontró lo siguiente:

Consultoría u otros

Del total de la muestra por \$7.461.438.689 millones, se auditó lo correspondiente al 100%, evaluando los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión, que arrojó los siguientes resultados:

3.2.1.2 Rendición y Revisión de la Cuenta

Se evidencia que el Municipio de la Victoria para el primer semestre del año 2018 solo se ha ejecuto un contrato de prestación de servicios, el cual fue de mínima cuantía, cuyo objeto fue “apoyo a la gestión para la realización de la primera mesa publica 2018, del programa PAE del municipio de La Victoria, Valle”, pero con relación a ejecución de contratos que den el desarrollo y aplicación al Programa de Alimentación Escolar PAE del Municipio, no se ha ejecutado ningún contrato, lo anterior se puede observar en el cuadro anexo.

MUNICIPIO DE LA VICTORIA REPORTE RCL CON CORTE AL 30 DE JUNIO DE 2018										
CONTRATO	P. SUSCRIPCION	P. INICIO	P. FIN	MODALIDAD	SECCION	OBJETO	V. INICIAL	NOMBRE	INTERVENION	NOMBRE
016	26/01/2016	05/01/2016	30/06/2016	Contratación Directa	EDUCACION	SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION CONSISTENTE EN LA COMPRA Y VENTA DE LOS ESTUDIANTES EN EL TRANSPORTE ESCOLAR DESDE Y REGRESO DE LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS DE LA PARTE PLANA DEL MUNICIPIO CORREGIMIENTO DE HOGURI, SAN JOSE, SAN PEDRO Y HACIA LA CASACERA MUNICIPAL DE LA VICTORIA VALLE DEL CAUCA.	6.667.000,00	21499277, ESCALANTE PADILLA LUIS ADRIANA	51179340	FERNANDEZ MORENO SONIA MARGARITA
077	21/02/2016	23/02/2016	29/03/2016	Minima Cuantía	EDUCACION	TRANSPORTE ESCOLAR A LOS ESTUDIANTES DE LA ZONA RURAL DEL MUNICIPIO DE LA VICTORIA VALLE DEL CAUCA.	21.644.000,00	591900943, COPIVICTORI A LUIS A	51179340	FERNANDEZ MORENO SONIA MARGARITA
078-2016	21/02/2016	27/02/2016	29/03/2016	Minima Cuantía	EDUCACION	REPARACION Y MANTENIMIENTO DE LA CUBIERTA EN LA INSTITUCION EDUCATIVA MANUEL ANTONIO DONILLA, SEDE ANEXA MARCO FIDEL SUAREZ EN EL MUNICIPIO DE LA VICTORIA VALLE.	19.934.925,00	19540335, SOTO RUIZ HAROLD AUGUSTO	16604336	LOPEZ POVEDA CARLOS ANDRES
106-2016	02/03/2016	03/03/2016	05/03/2016	Minima Cuantía	EDUCACION	APOYO A LA GESTION PARA LA REALIZACION DE LA PRIMERA MESA PUBLICA 2016 DEL PROGRAMA PAS DEL MUNICIPIO DE LA VICTORIA VALLE.	4.500.000,00	21499277, ESCALANTE PADILLA LUIS ADRIANA	51179340	FERNANDEZ MORENO SONIA MARGARITA
117	12/06/2016	14/06/2016	12/09/2016	Selección Abreviada	EDUCACION	SERVICIO DE TRANSPORTE ESCOLAR A LOS ESTUDIANTES DE LA ZONA RURAL DEL MUNICIPIO DE LA VICTORIA VALLE DEL CAUCA.	10.0376.500,00	591900943, COPIVICTORI A LUIS A	51179340	FERNANDEZ MORENO SONIA MARGARITA
120-2016	14/06/2016	15/06/2016	23/06/2016	Minima Cuantía	EDUCACION	RENOVACION DE SALONES ESTUDIANTE Y ADECUACION DE TERRENO COMO CORRIENTACION PARA LA RECONSTRUCCION DE SEDE EDUCATIVA SAGRADO CORAZON DE JESUS, INSTITUCION EDUCATIVA MANUEL ANTONIO DONILLA MUNICIPIO DE LA VICTORIA VALLE DEL CAUCA.	21.472.063,00	59100687, CARDONA GALVIS CONSTRUCTORA S.A.S.	16604336	LOPEZ POVEDA CARLOS ANDRES

Se evidencio que en el Plan de Desarrollo del Municipio de la Victoria, correspondiente al periodo 2016 – 2019 en el sector Educación se tiene incluido el programa denominado *Mejoramiento de la Calidad Educativa*, el cual incluye el proyecto denominado *contratación con terceros para la provisión integral del servicio de alimentación escolar*, proyecto que tiene definida como meta garantizar a las 4 instituciones educativas y sus sedes el suministro de alimentación escolar por el tiempo que no cubre el convenio de la Gobernación

MUNICIPIO DE LA VICTORIA														
PLAN INDICATIVO 2016-2019														
EJE 1: PROGRESO SOCIAL														
PONDERADOR DEL EJE: 80,44%														
OBJETIVO: Garantizar el acceso a los derechos y al desarrollo de las potencialidades de la comunidad, superando obstáculos y barreras de naturaleza económica, social, política e institucional con el fin de generar desarrollo humano con equidad, enfoque diferencial, garantía de derechos, la gestión administrativa y la oferta de bienes y servicios socioculturales.														
SECTORES	PROGRAMA PLAN DE DESARROLLO	PROYECTOS	METAS DE PRODUCTO AL 2019	INDICADORES DE PRODUCTO					COSTOS DE SUBPROGRAMAS O PROYECTOS					DEPENDENCIAS RESPONSABLES
				LINEA BASE 2015	2016	2017	2018	2019	2016	2017	2018	2019	TOTAL	
EDUCACION	Mejoramiento de la Calidad Educativa	CONTRATACION CON TERCEROS PARA LA PROVISION INTEGRAL DEL SERVICIO DE ALIMENTACION ESCOLAR	Garantizar a las 4 instituciones educativas y sus sedes el suministro de alimentación escolar por el tiempo que no cubre el convenio de la gobernación	4	4	4	4	4	\$ 29.516	\$ 29.460	\$ 30.196	\$ 30.951	\$ 120.123	Secretaría de Desarrollo Social

Fuente: matriz del plan de desarrollo Municipio de la Victoria.

Así mismo se pudo evidenciar que el Municipio de La Victoria reporto en la plataforma del RCL, su Plan de Desarrollo el cual guarda coherencia con lo rendido en relación a la contratación y se evidencia en el cuadro adjunto.

MUNICIPIO DE LA VICTORIA (PLAN DE DESARROLLO 2015-2018 (VIGENCIA 2015))							
EJE PROGRESO SOCIAL							
PROGRAMA	SUBPROGRAMA	PROYECTO	NOMBRE	V. PROYECTO	CONTRATO	OBJETO	V. CONTRATO
MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD EDUCATIVA		20164030002	MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD EDUCATIVA	0,00	05-2015	APOYAR LA GESTIÓN PARA LA REALIZACIÓN DE LA PRIMER MESA PÚBLICA 2015, DEL PROGRAMA PAE DEL MUNICIPIO DE LA VICTORIA, VALLE	4.500.000,00
MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD EDUCATIVA		20164030002	MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD EDUCATIVA	0,00	012	APOYAR EL PROGRAMA DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR EN LA MODALIDAD M-PM-TIPO DESAYUNO A LA POBLACIÓN ESCOLAR DE LOS GRADOS 1 Y 1102 LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS DEL MUNICIPIO DE LA VICTORIA	1.875.000,00
MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD EDUCATIVA		20164030002	MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD EDUCATIVA	0,00	045	COMPRAS Y VENTA DE MENAJE Y DOTACIÓN DE LOS COMEDORES Y COCINAS DEL PROGRAMA DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR DEL MUNICIPIO DE LA VICTORIA, VALLE	9.300.000,00
MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD EDUCATIVA		20164030002	MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD EDUCATIVA	0,00	055	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PARA APOYAR EL PROGRAMA DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR EN LA MODALIDAD M-PM-TIPO DESAYUNO PARA LA POBLACIÓN ESCOLAR DE LOS GRADOS 1 Y 1102 LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS OFICIALES DEL MUNICIPIO DE LA VICTORIA, VALLE	23.782.744,00
MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD EDUCATIVA		20164030002	MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD EDUCATIVA	0,00	029-2017	COMPRAS Y VENTA DE DOTACIÓN DE MOBILIARIO A LOS RESTAURANTES ESCOLARES DE LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS DEL MUNICIPIO DE LA VICTORIA, VALLE	6.324.000,00

Fuente: reporte contratos por entidad en un rango de fecha sistema RCL

Una vez revisado la rendición de los contratos correspondientes al programa de alimentación escolar PAE en el Municipio de la victoria, se evidencio que estos presentan coherencia en su rendición al ser cruzada la información que se tiene en los diferentes medios como lo son el RCL, la inclusión del programa PAE al Plan de Desarrollo del municipio de La Victoria

TABLA 2-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Paralela	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,40	40,0
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	50,0	0,40	20,0
Calidad (veracidad)	100,0	0,20	20,0
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	80,0

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación Elaboró: Comisión de auditoría

Que producto del cruce de la información realizada al efectuar la calificación de la matriz de gestión fiscal en el componente de rendición y revisión de la cuenta se obtuvo un resultado de 80 puntos, calificando la rendición como eficiente.

3.2.1.3 Legalidad

SE EMITE UNA OPINIÓN Eficiente en Legalidad para la vigencia, con base en los siguientes resultados:

TABLA 2 - 3			
LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
De Gestión	90,0	1,00	90,0
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1,00	90,0

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Eficiente

SECOP: El municipio no registra aun contrato suscrito en relación al desarrollo del Programa de alimentación Escolar

3.3. CONTROL PRESUPUESTAL

El concepto sobre el Control Financiero y Presupuestal, es Eficiente con 80 puntos, como consecuencia de la evaluación del siguiente factor:

TABLA 3-1	
GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	80,0
TOTAL GESTION PRESUPUESTAL	80,0

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

3.3.1 Factores Evaluados

3.3.1.1 Gestión Presupuestal

Con relación a rendición de contratos del Programa PAE ante el CHIP no se evidencia toda vez que no hubo ejecución alguna.

- Al revisar el presupuesto se observó que esta formulado en concordancia con los contenidos del Plan de Desarrollo y el plan de acción para ejecución de los proyectos que materializan el PAE, el cual fue proyectado sin ejecución al momento de la auditoria. De acuerdo a lo evidenciado en las ejecuciones presupuestales se contaba con la suma de 24.635.074 discriminado de la siguiente forma \$9.466.532 resultado de superávit técnico de vigencias anteriores y \$15.095.622 giros recibidos por el SGP mas rendimientos por valor de \$72.920.

- Se evidencia el apoyo de la Gobernación del Valle del Cauca, en cuanto a la ejecución del Contrato con firmas comisionistas que para efectos son Geocapital SA. En representación del Valle del Cauca- Secretaria de Educación y los

comisionistas vendedores – Renta y Campo S.A y Agrobolsa S.A en representación de los vendedores que benefició la población estudiantil de 1 a 7 años en las diferentes instituciones educativas del municipio de La Victoria acuerdo con el siguiente cuadro:

Municipio	IE	Sede	Zona	Modalidad	Beneficiarios
LA VICTORIA	IE MANUEL ANTONIO BONILLA	MANUEL ANTONIO BONILLA	URBANA	P. en sitio	158
	IE MANUEL ANTONIO BONILLA	MARCO FIDEL SUAREZ	URBANA	P. en sitio	202
	IE NUESTRA SEÑORA DE LA PAZ	CAMILO TORRES	RURAL	Industrializada	20
	IE NUESTRA SEÑORA DE LA PAZ	ELPIDIA LEMOS	RURAL	Industrializada	7
	IE NUESTRA SEÑORA DE LA PAZ	MIGUEL MARÍA DÁVILA	RURAL	Industrializada	6
	IE NUESTRA SEÑORA DE LA PAZ	NUESTRA SEÑORA DE LA PAZ	RURAL	P. en sitio	33
	IE NUESTRA SEÑORA DE LA PAZ	ROSALÍA JARAMILLO	RURAL	Industrializada	6
	IE NUESTRA SEÑORA DE LA PAZ	SANTA ANA	RURAL	P. en sitio	9
	IE NUESTRA SEÑORA DE LA PAZ	SIMÓN BOLIVAR	RURAL	P. en sitio	30
	IE SAN JOSE	ANTONIA SANTOS	RURAL	P. en sitio	40
	IE SAN JOSE	ANTONIO NARIÑO	RURAL	P. en sitio	72
	IE SAN JOSE	CONCENTRACIÓN DE DESARROLLO RURAL SAN JOSE	RURAL	P. en sitio	105
	IE SAN JOSE	SAN JOSE	RURAL	P. en sitio	39
	IE SANTA TERESITA	JOSE MARIA CORDOBA	URBANA	P. en sitio	25
	IE SANTA TERESITA	MANUEL J. GIL	URBANA	P. en sitio	142
	IE SANTA TERESITA	SANTA TERESITA	URBANA	P. en sitio	206
TOTAL					1100

Jornada Única:

Municipio	IE	Sede	Zona	Modalidad	Beneficiarios
LA VICTORIA	IE MANUEL ANTONIO BONILLA	MANUEL ANTONIO BONILLA	URBANA	P. en sitio	128
LA VICTORIA	IE MANUEL ANTONIO BONILLA	SAGRADO CORAZON DE JESUS	URBANA	P. en sitio	196
LA VICTORIA	IE SANTA TERESITA	SANTA TERESITA	URBANA	P. en sitio	57
TOTAL					381

También se pudo verificar que durante el primer semestre de la vigencia el municipio no giró de sus recursos propios al Programa de Alimentación Escolar y los recursos provenientes de la Gobernación fueron invertidos en atención de los alumnos del municipio de 1° y 7°, durante el primer semestre de acuerdo con información certificada por el ente territorial Gobernación del Valle del Cauca invirtió la suma de 222.126.747, discriminada de la siguiente forma:

MUNICIPIO	INSUMOS ENTREGADOS POR PARTE DE LAGOBERNACIÓN	POBLACION BENEFICIADA 1ª 7º	VALOR INVERSION PRIMER SEMESTRE 2018
La Victoria	Raciones alimentarias 98.430 Almuerzos 25.406	1.164 estudiante Regular 430 Jornada Única	\$222.126.747

PAGOS

El municipio de La Victoria no asumió durante el primer semestre de la vigencia pagos por concepto de Alimentación Escolar a los alumnos del municipio, se pudo observar durante la ejecución de la auditoria exprés que el ente territorial contaba con recursos disponibles para ampliación de la cobertura y los tiene proyectado ejecutar en el último trimestre 2018.

El seguimiento realizado al programa de alimentación escolar que realizó el equipo se limitó a la ejecución del contrato con firmas comisionistas que representan a la Gobernación del Valle y la Secretaria de Educación Departamental.

El municipio en la ejecución de los recursos del Sistema General de Participaciones destinados para el desarrollo del PAE (SGP Alimentación Escolar), con corte al 30 de Junio de 2018, han tenido los siguientes movimientos:

Presupuesto inicial: \$33.482.000

Rebaja: \$2.674.338 (corresponden a la asignación certificada a través del CONPES S.GP. para la vigencia 2018)

Presupuesto definitivo: \$30.807.662

Adición Presupuestal: \$9.466.532,42 (Recursos del Balance SGP alimentación de vigencias anteriores.)

Con los anteriores movimientos se dispone de un presupuesto a junio 30 de 2018, por valor de \$40.274.194,42, recursos certificados sin obligaciones y pagos realizados.

1. Hallazgo Administrativo

Se observó que el municipio contó para el primer semestre de la vigencia 2018 con recursos transferidos por la Nación a través del SGP, y propios que no ha ejecutado en el PAE, teniendo población estudiantil de grados media vocacional pendiente de atención.

En la ejecución de los recursos para la alimentación escolar los criterios de distribución para distritos y municipios, serán con base en la Eficiencia, entendida como el incentivo del 5% que otorga el ministerio de Educación Nacional a cada entidad territorial que reduzca la deserción escolar de un año a otro.

Lo anterior a causa de debilidades en la de planificación de los recursos y en la focalización de la población estudiantil, lo que pone en riesgo el cumplimiento de

lo estipulado en el inciso segundo del artículo 19 de la Ley 1176 de 2007, y la disminución en el monto de los giros de recursos por concepto de alimentación escolar provenientes de la Nación.

4. ANEXOS

4.1 CUADRO DE HALLAZGO

4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGO AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD EXPRES AL PAE DEL MUNICIPIO DE LA VICTORIA Periodo –primer semestre 2018						
No. Hallazgo	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Daño Patrimonial (\$)
1	1	0	0	0	0	0