

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

**MUNICIPIO DE ANSERMANUEVO
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

Juan José Buitrago Valencia

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 RESULTADOS.....	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>16</i>
3.2.1.3 <i>Legalidad</i>	<i>16</i>
3.3. CONTROL PRESUPUESTAL	17
3.3.1 Factores Evaluados	17
3.3.1.1 <i>Gestión Presupuestal.....</i>	<i>17</i>
4. ANEXOS	20
4.1 CUADRO DE HALLAZGOS	20

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

JUAN JOSÉ BUITRAGO VALENCIA

Alcalde Municipal

Ansermanuevo - 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 Ansermanuevo, 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 Ansermanuevo y en el primer semestre del presente año se ejecutaron \$224.186.053.

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	55,1	0,4	22,0
2. Control de Gestión	86,5	0,3	26,0
3. Control Financiero	80,0	0,4	32,0
Calificación total		1,10	80,0
Concepto de la Gestión Fiscal	DESFAVORABLE		
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 80 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 Ansermanuevo 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 exprés adelantada al municipio Ansermanuevo, Valle del Cauca, este obtuvo el concepto sobre el Control Presupuestal, Con

deficiencias; para el primer semestre la vigencia auditada 2018, con un puntaje de 80 puntos de 100 posibles.

Gestión Presupuestal

Como resultado de la auditoría adelantada, la opinión de la gestión en la Ejecución Contractual, es **Eficiente** debido a la calificación de 80, puntos. Analizados los diferentes momentos de aprobación y ejecución del presupuesto.

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: 605

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 la vigencia 2018 cumple parcialmente, una vez evaluadas las siguientes variables:

TABLA 1-1			
CONTROL DE RESULTADOS			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	82,2	0,15	12,3
Eficiencia	42,3	0,30	12,7
Efectividad	54,7	0,55	30,1
Cumplimiento Planes Programas y Proyectos		1,00	55,1

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple Parcialmente

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 55.1% como consecuencia de la evaluación realizada a la muestra de proyectos seleccionado por el equipo auditor los cuales obtuvieron una calificación en eficacia del 82.2%, la eficiencia 42.3%, efectividad de 54.7%.

Se evidencia que el programa de alimentación escolar PAE, si esta inmerso dentro del plan de desarrollo del municipio y presenta la siguiente estructura.

Nombre Del Proyecto: Alimentación escolar PAE

Registro B.P.M: 2018760410057

Objetivo del Proyecto: Garantizar alimentación balanceada y nutritiva a la población escolar.

Articulación del programa PAE con el Plan De Desarrollo Municipal

EJE: Desarrollo Social

SECTOR: Educación

PROGRAMA: Garantía del acceso, la cobertura y la inclusión con igualdad de oportunidades

SUBPROGRAMA: Provisión de la canasta educativa integral

PROYECTO: Alimentación escolar.

Se evidencio que el Municipio de Ansermanuevo para el primer semestre del año 2018, no ejecuto contrato alguno en torno al desarrollo del Programa de Alimentación Escolar PAE, al efectuar el cruce de la información entregada por el Municipio con el Plan de Desarrollo se observa que la meta producto que se tiene trazada es de dar cobertura a las cuatro (4) Instituciones Educativas del Municipio, siendo así las cosas no se es posible establecer el grado de cumplimiento en lo corrido del primer semestre en relación al Programa PAE.

No se efectuó ningún tipo de ejecución presupuestal por parte del Municipio de Ansermanuevo en el primer semestre del 2018, toda vez que no se desarrolló ningún tipo de contratación en relación al programa PAE.

Se observó que el cumplimiento del programa del PAE en lo referente a garantizar alimentación a la población escolar en el primer semestre del año no se realizó ningún tipo avance teniendo en consideración que los recursos eran muy pocos para tener el impacto y alcance esperado, por tal razón el Municipio se esperó hasta incorporar los recursos de las vigencias anteriores para cumplir con el programa en las 4 instituciones educativas, donde la finalidad es de poder brindar una cobertura mayor teniendo en cuenta que la Gobernación del Valle tiene el programa de PAE hasta el grado 7° en el Municipio.

Se evidencia que con los planteamientos que tiene el Municipio de Ansermanuevo en su Plan de desarrollo define como meta producto el beneficio a cuatro (4) Instituciones Educativas, donde la proyección es para beneficiar a 132 estudiantes en la zona rural y 195 estudiantes en la zona urbana.

Con relación a la cobertura que se tiene del programa PAE por parte de la Gobernación del Valle para el Municipio de Ansermanuevo, se proyectó beneficiar a 2.148 estudiantes que se encuentran inscritos en el sistema de matrícula SIMAT, que dicha cobertura al primer semestre del 2018, se ha logrado dar a 1.765 estudiantes. De las instituciones educativas del Municipio.

Se observa que el alcance que se tiene proyectado por parte del Municipio con relación al Programa PAE, es de beneficiar a 327 alumnos entre las zonas urbana y rural

Se observó que la Administración Municipal en su línea desarrollo social tiene como objetivo generar condiciones para fortalecer la creación y consolidación de capital social, con inclusión social a partir de una oferta de bienes y servicios públicos con garantía de derechos hacia los diferentes grupos poblacionales del municipio, por tanto tiene como prioridad garantizar condiciones básicas para la permanencia del alumno en el sistema educativo del municipio.

3.2. CONTROL DE RESULTADOS

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, Versailles, 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, Versailles, 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 Ansermanuevo en el primer semestre de 2018, fue de \$224.186.053.

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

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 Ansermanuevo, 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 Secretaría 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>	Q	<u>Interventoría</u>	Q			
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 la 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 EMITE UNA OPINIÓN Eficiente para la vigencia, con base en los siguientes resultados:

TABLA 2-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	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

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

Este concepto arrojó un resultado **eficiente**, con una calificación de 80 puntos; debido a la suficiencia y eficiente calidad de la información reportada

La cuenta fue revisada a través del aplicativo RCL, la cual fue comparada y verificada en la entidad, determinándose coherencia en la información rendida.

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
<u>De Gestión</u>	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

SECOP: Una vez revisada la plataforma de Colombia compra eficiente, en la vigencia 2018, el municipio no publicó contrato en relación a la ejecución del Programa de Alimentación Escolar, el contrato a ejecutar en el segundo semestre aún de la vigencia que corre se encuentra en etapa de planeación es decir se

vienen adelantando los estudios previos en cumplimiento con lo consagrado en la Ley.

3.3. CONTROL PRESUPUESTAL

El concepto sobre el Control Financiero y Presupuestal durante el primer semestre de la vigencia 2018, es **Con deficiencias** con 77.8 puntos, como consecuencia de la evaluación del siguiente factor:

3.3.1 Factores Evaluados

3.3.1.1 Gestión Presupuestal

- Se evidenció información del PAE reportada por el municipio al Sistema consolidador de información Pública CHIP, de acuerdo con la situación del municipio el formulario fue diligenciado en ceros ya que el municipio no recibió recursos del MEN ni del SGP.
- 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 pero no se ejecutó durante el primer semestre de la vigencia 2018, de acuerdo a lo evidenciado en las ejecuciones presupuestales se contaba con la suma de \$121.677.500 resultado de superávit técnico de vigencias anteriores.
- No se evidenció ningún giro del nivel Nacional al municipio rubro Alimentación Escolar, solo 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 Ansermanuevo acuerdo con el siguiente cuadro:

Municipio	INSTITUCION EDUCATIVA	Sede	Zona	Modalidad	Beneficiarios
ANSERMANUEVO	IE EL PLACER	CAMILO TORRES	RURAL	Industrializada	9
		CRISTOBAL COLON		Industrializada	25
		DIVINO SALVADOR		Industrializada	8
		EL PLACER		P. en sitio	67
		GENERAL SANTANDER		Industrializada	14
		JOSÉ CELESTINO MUTIS		Industrializada	7
		JOSÉ EUSEBIO CARO		Industrializada	7
		JUAN XXIII		Industrializada	12
		LAS AMERICAS		Industrializada	11
		NIÑO JESUS DE PRAGA		Industrializada	7
		RAFAEL POMBO		Industrializada	11
		RICARDO NIETO		Industrializada	18
		SIMON BOLÍVAR		Industrializada	18
	IE JORGE ISAACS	ATANASIO GIRARDOT		Industrializada	7
		CARTAGENA DE INDIAS		Industrializada	19
		JORGE ISAACS		P. en sitio	60
		JOSE ACEVEDO Y GOMEZ		Industrializada	12
		LA INDEPENDENCIA		Industrializada	12
		MANUELA BELTRAN		Industrializada	43
		MERCEDES ABREGO		Industrializada	6
		NUESTRA SEÑORA DE FATIMA		Industrializada	19
		ONCE DE NOVIEMBRE		Industrializada	10
		SAGRADO CORAZON DE JESUS		Industrializada	14
		TERESA BORJA DE CASTRO		Industrializada	9
		ANTONIO RICAURTE		Industrializada	79
		ANTONIO JOSE DE SUCRE	URBANA	Industrializada	53
	IE SANTA ANA DE LOS CABALLEROS	LAUREANO GOMEZ	URBANA	Industrializada	173
		MARCO FIDEL SUAREZ	URBANA	P. en sitio	349
		MARIA INMACULADA	URBANA	P. en sitio	144
		MARIA MONTESSORI	RURAL	Industrializada	20
		MARINO OROZCO	URBANA	Industrializada	80
		PÍO XII	URBANA	P. en sitio	397
		SANTA ANA DE LOS CABALLEROS	URBANA	P. en sitio	183
	IE SANTA INES	CRISTO REY	RURAL	Industrializada	4
		EL CONSUELO		Industrializada	12
		JORGE RODRIGO		Industrializada	9
		LIGIA AGUIRRE		Industrializada	12
		NUESTRA SEÑORA DE LAS MERCEDES		Industrializada	9
		PABLO SEXTO		Industrializada	8
		POLICARPA SALAVARRIETA		Industrializada	7
		SAN JUAN BOSCO		Industrializada	8
		SANTA INES		P. en sitio	104
				TOTAL	2076

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

Como resultado de la auditoría exprés adelantada al Municipio de Ansermanuevo, Valle del Cauca, este obtuvo el concepto sobre el Control Presupuestal, CON DEFICIENCIAS; para el primer semestre de la vigencia 2018, con un puntaje de 77.8 puntos de 100 posibles.

TABLA 3-1	
GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	77,8
TOTAL GESTION PRESUPUESTAL	77,8

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

El resultado obtenido según la matriz de evaluación de la gestión presupuestal fue de 77.8 puntos de un total de 100 posibles con lo cual la calificación resultante es Con deficiencias.

Se realizó la revisión del Presupuesto verificando la existencia del proyecto de Alimentación Escolar PAE, en los diferentes instrumentos de planificación haciendo énfasis en la parte presupuestal que lo soporta. También se pudo verificar que durante el primer semestre 2018, el municipio de Ansermanuevo no invirtió recursos propios en el Programa de Alimentación Escolar – PAE, 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 224.186.053, discriminada de la siguiente forma:

MUNICIPIO	INSUMOS ENTREGADOS POR PARTE DE LAGOBERNACIÓN	POBLACION BENEFICIADA 1°a 7°	VALOR INVERSION PRIMER SEMESTRE 2018
Ansermanuevo	Raciones alimentarias 139.968 Almuerzos 5.693	2076 estudiante	\$224.186.053

PAGOS

El municipio de Ansermanuevo no asumió durante el primer semestre de la vigencia ningún pago por concepto de Alimentación Escolar a los alumnos del municipio, se pudo observar durante la ejecución de la auditoria exprés la realización de un contrato para alimentación escolar con recursos propios y disponibilidad por valor de \$ 121.677.500 el cual se encontraba en la etapa de planificación contractual.

El seguimiento realizado al programa de alimentación escolar que realizó el equipo se limitó a la ejecución del contrato con firmas comisionistas que para efectos fueron 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

4. ANEXOS

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS

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