

INFORME AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

**RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - SGP - EDUCACIÓN,
PROPÓSITO GENERAL (CULTURA Y DEPORTE), PROGRAMA DE ALIMENTACIÓN
ESCOLAR - PAE Y FOME**

**DISTRITO DE BUENAVENTURA
Vigencia 2021**

**CGR-CDSECTCRD No.082
Diciembre de 2022**

**RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - SGP - EDUCACIÓN,
PROPÓSITO GENERAL - CULTURA Y DEPORTE, PROGRAMA DE ALIMENTACIÓN
ESCOLAR – PAE Y FOME**

**DISTRITO DE BUENAVENTURA
Vigencia 2021**

Contralor General de la República	Carlos Hernán Rodríguez Becerra
Vice Contralor General	Carlos Mario Zuluaga Pardo
Contralor Delegado para el Sector Educación, Ciencia y Tecnología Recreación y Deporte	Andrey Geovanny Rodríguez León
Directora de Vigilancia Fiscal Sector Educación, Ciencia y Tecnología Recreación y Deporte	Adriana Lucía González Díaz
Director de Estudios Sectoriales	Juan Carlos Cobo Gómez
Supervisor	Carlos Alberto Martínez Bernal
Gerente Departamental	Lorena Ivette Mendoza Marmolejo
Ejecutivo de Auditoría	Ana Betty Arboleda Hurtado
Supervisor Encargado	Sandra Patricia López Sarria
Líder de auditoría	Lina Maria Burbano Pérez
Auditores	Angela Johana de Alba Otálora Rodrigo Hernán Perilla Roldán Luz Iveth Muñoz Burbano María del Pilar Rodríguez Bustacaro Libardo Arroyo Copete Liliana Candia Diego Jiménez Duque Angélica Franco García Hiulder Humberto Reyes Lozano Edward Adrián Colorado Ángel

TABLA DE CONTENIDO

1.	CARTA DE CONCLUSIONES	4
1.1	OBJETIVO DE LA AUDITORÍA	5
1.1.1.	Objetivo General	5
1.1.2.	Objetivos Específicos	5
1.2	ALCANCE DE LA AUDITORÍA	6
1.3	LIMITACIONES DEL PROCESO	12
1.4	RESULTADOS EVALUACIÓN CONTROL INTERNO	12
1.5	CONCLUSIONES GENERALES Y CONCEPTO DE LA EVALUACIÓN REALIZADA	12
1.6	RELACIÓN DE HALLAZGOS	14
1.7	PLAN DE MEJORAMIENTO	16
2	CRITERIOS IDENTIFICADOS	17
3	RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	23
3.1	RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No.1. PRESUPUESTO Y TESORERIA	23
3.1.1	Ejecución Presupuestal de Gastos Recursos del SGP- 2021	24
3.2	RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 2 - COMPONENTE EDUCACIÓN	33
3.2.1	Educación	34
3.3	RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No.3. COMPONENTE ALIMENTACION ESCOLAR	63
3.4	RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No.4. FOME	92
3.5	RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No.5. PROPÓSITO GENERAL	93
3.6	RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No.6 FONPET	125
3.7	RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No.7. DENUNCIAS	126
3.8	RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No.8. PLAN DE MEJORAMIENTO	132
3.9	EVALUACIÓN DEL CONTROL FISCAL INTERNO	136

812112

Doctor

MAURICIO AGUIRRE OBANDO

Alcalde (E)

Alcaldía Distrital de Buenaventura

alcalde@buenaventura.gov.co,

dir_controlinterno@buenaventura.gov.co

Respetado Alcalde:

Con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política y de conformidad con lo estipulado en la Resolución Orgánica 022 del 31 de agosto de 2018, la Contraloría General de la República-CGR- realizó Auditoría de Cumplimiento sobre los recursos transferidos por el Sistema general de Participaciones – SGP, componentes Educación, Propósito General (Deporte y Cultura), Programa de Alimentación Escolar - PAE y FOME¹, seguimiento al plan de mejoramiento y Denuncias, Distrito de Buenaventura, Vigencia 2021.

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

Es obligación de la CGR expresar, con independencia, una conclusión sobre el cumplimiento de las disposiciones aplicables en el manejo de los recursos transferidos por el Sistema General de Participaciones – SGP, Educación, Propósito General (Deporte y Cultura), Programa de Alimentación Escolar - PAE y FOME, seguimiento plan de mejoramiento y Denuncias, con cargo al Distrito de Buenaventura, vigencia 2021, conclusión que debe estar fundamentada en los resultados obtenidos en la auditoría realizada.

Este trabajo se ajustó a lo dispuesto en los principios y fundamentos de auditoría y las directrices impartidas para la Auditoría de Cumplimiento, de acuerdo con lo establecido en la Resolución Orgánica 22 del 31 de agosto de 2018, proferida por la Contraloría General de la República, en concordancia con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI²), desarrolladas por la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI³) para las Entidades Fiscalizadoras Superiores.

Estos principios requieren, de parte de la CGR, la observancia de las exigencias profesionales y éticas que requieren de una planificación y ejecución de la auditoría

¹ Fondo de Mitigación de Emergencias

² ISSAI: The International Standards of Supreme Audit Institutions.

³ INTOSAI: International Organization of Supreme Audit Institutions.

destinadas a obtener garantía limitada, de que los procesos consultaron la normativa que les resulta aplicable.

La auditoría incluyó el examen de las evidencias y documentos que soportan el proceso auditado, y el cumplimiento de las disposiciones legales, información que fue cruzada con el Distrito de Buenaventura.

Los análisis y conclusiones se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en el Sistema de Información de Auditorías establecido para tal efecto y los archivos de la Gerencia Departamental Colegiada del Valle del Cauca.

La auditoría se adelantó en la Gerencia Departamental Colegiada del Valle del Cauca, sede de la entidad. El período auditado abarcó el comprendido entre 1 de enero al 31 de diciembre de 2021.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad auditada dentro del desarrollo de la auditoría, garantizando el derecho de contradicción, las respuestas fueron analizadas y en este informe se incluyen los hallazgos que la CGR consideró pertinentes.

1.1 OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

1.1.1. Objetivo General

Emitir concepto sobre el manejo de los recursos del SGP Educación, Propósito General (Deporte, Cultura), Programa de Alimentación Escolar - PAE y FOME.

1.1.2. Objetivos Específicos

1. Evaluar el cumplimiento de la normatividad presupuestal aplicable a los recursos de SGP educación y Propósito General (Deporte y Cultura), para el Programa de Alimentación Escolar (transferencia del Ministerio de Educación Nacional) y del Fondo de Mitigación de Emergencias FOME para elementos de bioseguridad y protección personal para los docentes, directivos docentes, administrativos y estudiantes de algunas de las instituciones educativas que han definido el regreso a la presencialidad bajo el esquema de alternancia, y fortalecer los procesos de aseo y desinfección de los establecimientos educativos del país, durante la vigencia 2021, de conformidad con la normatividad vigente.
2. Evaluar el cumplimiento de la normatividad relacionada con los recursos asignados durante la vigencia para el componente Educación, de conformidad con lo señalado en la Ley 715 de 2001 y demás normas aplicables
3. Evaluar el cumplimiento de la normatividad relacionada con los recursos para el Programa de Alimentación Escolar, manejados durante la vigencia auditada, con base en los lineamientos definidos por el Ministerio de Educación Nacional (Resolución 29452 de 2017) y demás normas concordantes y complementarias.

4. Evaluar el cumplimiento de la normatividad aplicable a la ejecución de los recursos provenientes del FOME, transferidos por el MEN durante la vigencia 2021, para adquisición de elementos de bioseguridad y protección personal para los docentes, directivos docentes, administrativos y estudiantes de algunas de las instituciones educativas que han definido el regreso a la presencialidad bajo el esquema de alternancia, y fortalecer los procesos de aseo y desinfección de las sedes de los establecimientos educativos oficiales del país, conforme a los *“Lineamientos para la prestación del servicio de educación en casa y en presencialidad bajo el esquema de alternancia y la implementación de prácticas de bioseguridad en la comunidad educativa”*, expedidos por el Ministerio de Educación Nacional.
5. Evaluar el cumplimiento de la normatividad relacionada con los recursos asignados durante la vigencia para el componente de Propósito General (Deporte y Cultura), de conformidad con lo señalado en las leyes 715 de 2001, 1176 de 2007 y demás normas aplicables.
6. Verificar si el ente territorial recibió recursos de desahorro FONPET – SGP y evaluar el cumplimiento de la normatividad relacionada con la ejecución de éstos en los componentes objeto de esta auditoría.
7. Atender las denuncias asignadas y las alertas o insumos enviados por la DIARI y por esta Contraloría delegada.
8. Evaluar el cumplimiento del plan de mejoramiento presentado a la CGR en el SIRECI.

1.2 ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La auditoría realizada tuvo alcance a la evaluación del cumplimiento en la gestión fiscal del Distrito de Buenaventura para la ejecución de los recursos del SGP Educación, Propósito General (Deporte y Cultura), Programa de Alimentación Escolar PAE y FOME, durante vigencia fiscal 2021 y de acuerdo con el resultado de la calificación del riesgo, el diseño de controles y el enfoque cualitativo, la estrategia de la auditoría se concentró en la evaluación del cumplimiento de las normas presupuestales, generales y específicas, aplicables para cada uno de los componentes auditados.

El presupuesto de ingresos definitivo del Distrito de Buenaventura, para la vigencia 2021, en los componentes de Educación, Alimentación Escolar, Propósito General (Cultura y Deporte) y FOME, fue de \$234.731.124.660, de los cuales \$31.395.654.292 correspondieron a recursos de balance, \$7.246.590.255 a transferencias nacionales provenientes del Ministerio de Educación Nacional– MEN, para PAE y FOME y \$315.591.799 corresponden a rendimientos financieros.

El examen de auditoría tuvo el siguiente alcance específico, así:

Contratos de obra

Dentro de la muestra contractual, fue objeto de revisión documental el contrato No. SED-2021-0264, suscrito con Consorcio Escuelas del Pacífico, con el objeto de “Mejoramiento de la infraestructura educativa de las Instituciones Educativas priorizadas por la Secretaría de Educación”, con plazo de 79 días, por \$3.999.980.680, el cual aparece citado en el hallazgo No. 8, por publicación extemporánea de documentos en SECOP.

Presupuesto

Se evaluó el cumplimiento de la normatividad en la asignación, distribución, ejecución y cierre presupuestal de ingresos y gastos de la vigencia 2021, en un 100% de los componentes del SGP: Educación, Propósito General (Cultura y Deporte), recursos para el Programa de Alimentación Escolar - PAE y FOME.

Rezago Presupuestal 2021

Las cuentas por pagar constituidas al cierre de la vigencia 2021, según los componentes objeto de la auditoría corresponden a Propósito General (Recreación y deporte), Educación prestación de servicios, Alimentación escolar, R.B. Reintegro SGP Educación Calidad Matrícula y FOME, por \$6.542.709.474, verificando el 100% de la constitución de las cuentas por pagar de la vigencia.

Igualmente, las reservas vigencia 2021, que corresponden a \$7.264.292.923, su constitución fue verificada en un 100%.

Componente SGP Educación-Prestación de servicios y Calidad Matrícula

En la vigencia de 2021 el Distrito de Buenaventura recibió recursos del Sistema General de Participaciones -SGP- Educación prestación de servicios y calidad matrícula gratuidad por \$220.794.970.538, de los cuales se comprometieron \$215.626.476.293 correspondientes al 94.3% de ejecución total.

Se evaluó el cumplimiento de la normatividad relacionada con los recursos asignados al Distrito de Buenaventura durante la vigencia 2021, de recursos SGP Educación.

Prestación del Servicio

En este subcomponente se ejecutaron los siguientes rubros: nómina, gastos de administración, ampliación de cobertura y rendimientos financieros, para un total comprometido en la vigencia 2021 de \$215.626.476.293 y total ejecutado de \$208.362.183.371, valor que corresponde al 95% de las obligaciones del Distrito.

Para seleccionar las muestras se tomaron los siguientes rubros:

Ampliación de Cobertura

Para el proceso de contratación con los colegios privados del Distrito, que ofertaron sus servicios educativos dentro del Programa de Ampliación de Cobertura, se ejecutó \$16.799.328.464, a través de la suscripción de 64 contratos, de los cuales se tomó muestra de 13, por \$5.580.244.728, que representa el 33% del valor ejecutado por ampliación.

Recursos de Balance – Prestación de Servicios

Los recursos del balance SGP Educación prestación de servicios, ascienden a \$16.276.640.263. Con el fin de dar trámite a la Denuncia 2022-232918-80764-D, se tomó como muestra dos (2) contratos por \$299.994.319, que corresponden al 2%

Es preciso indicar que estos contratos se adicionaron a la muestra de prestación de servicios, en consideración a los hechos denunciados.

Nómina - Pago de Personal

Este concepto tuvo una erogación de \$159.372.661.715 para la vigencia 2021, que representa el 79% del total de recursos ejecutados por Prestación de Servicios. Se realizó la verificación de los pagos de nómina, efectuados durante los meses abril, junio, agosto y diciembre, por \$49.220.900.852, que representan el 31% del total de la nómina.

En cuanto a las novedades de nómina, se tuvieron en cuenta las novedades que, por la naturaleza de sus operaciones, implicaron riesgo en su registro y liquidación, como lo son: horas extras, bonificación zona de difícil acceso e incapacidades.

Bonificaciones Zona de Dificil Acceso - BZDA

Según Decretos No. 0419-1 y 0420, del 26 de octubre de 2020, se definieron 136 sedes educativas ubicadas en zona de difícil Acceso en el Distrito de Buenaventura, para el año lectivo 2021, las cuales pertenecen a las 21 instituciones Educativas rurales, y según ejecución presupuestal, los pagos realizados por este concepto, en la vigencia 2021, fueron \$2.791.999.405.

En este caso se revisaron las bonificaciones liquidadas y pagadas por trabajar en zona rural de difícil acceso, de abril, mayo, septiembre y octubre, por ser los cuatro meses de mayor valor pagado, las cuales suman \$1.509.584.687 y representan el 50,95% del total de los gastos de la vigencia 2021.

Horas extras

A través del Resolución No. 071 del 19 de febrero de 2021, se asignaron 6.395 horas extras al personal docente de 41 instituciones educativas del Distrito de Buenaventura, para el año lectivo 2021, la cual fue modificada con la Resolución No. 699 de octubre de 2021, en la

que se asignan 5.402 horas extras al personal docente de 42 instituciones educativas, para el año lectivo 2021.

Según la ejecución presupuestal de la vigencia 2021, se pagaron \$2.962.703.925 por concepto de horas extras a 10.142 docentes y administrativos de la Secretaría de Educación del Distrito de Buenaventura.

Horas Extras

Se revisó el 100% de las horas extras diurnas y nocturnas pagadas a los administrativos en la vigencia 2021, por \$224.759.535, con relación a los docentes y directivos docentes, igualmente se revisó el 100% de las horas extras pagadas en el 2021 las cuales sumaron \$792.607.973.

Personal retirado vigencia 2021.

De los 114 funcionarios retirados en la vigencia auditada se tomó una muestra de 64, equivalentes al 56.14%, incluyendo 14 fallecidos (100%) y 7 pensionados por invalidez (100%), con el fin de determinar si recibieron algún tipo de remuneración, después de la fecha de su desvinculación.

Incapacidades

Se verificó en su totalidad las incapacidades que, a la vigencia auditada, presentaban el plazo de tres años para el reembolso de las prestaciones económicas, contados a partir del momento en que se hizo exigible el pago, es decir 2017 – 2018; además se evaluó la gestión de la Secretaría de Educación Distrital, en el proceso de radicar la solicitud de reembolso, correspondiente a personal administrativo.

Otros Gastos – Prestación de Servicios

La ejecución de los recursos de Otros Gastos en Prestación de Servicios, en la vigencia 2021, se encuentran representados en 148 contratos, por \$19.004.210.159 y resoluciones por \$5.108.129.600, estas últimas fueron revisadas en su totalidad.

La muestra revisada fue de 12 contratos, por \$14.658.865.237, equivalente al 61% de los otros gastos y sumados al valor de las resoluciones, asciende a \$19.766.994.837, que corresponden al 82%, de los Otros Gastos.

Educación - Calidad Matrícula

Si bien es cierto, la ETC¹ tiene aplazados los giros para este subcomponente, existen recursos y reintegros de balance por \$3.729.626.006, invertidos en pago de servicios públicos, aporte municipal para la financiación de fondos de servicio educativo del Distrito

¹ Entidad Territorial Certificada

Especial de Buenaventura y transporte escolar, por \$3.094.402.858 y tres (3) contratos por \$635.223.148. Estos contratos se evaluaron en su totalidad.

De los \$3.729.626.006, se evaluaron los recursos ejecutados, por concepto de servicios públicos por \$421.878.190. El valor de la muestra, sumando los contratos suscritos, asciende a \$1.057.101.338, que corresponde al 28% de los recursos de Calidad Matricula.

Educación - Gratuidad

En este componente se ejecutaron recursos de calidad gratuidad¹, girados por el Ministerio de Educación, a las 42 instituciones educativas del Distrito de Buenaventura, por \$4.048.233.108, de las cuales se verificaron los soportes del gasto de los fondos educativos de 14 IE.

Programa de Alimentación Escolar PAE

Respecto de la Asignación Especial para Alimentación Escolar, se evaluó el cumplimiento de la normatividad, relacionada con la ejecución de los recursos asignados en la vigencia 2021, por \$5.351.683.130, ejecutados a través del Contrato No. 001 de 2021 y los Convenios No. 051 y 052 de 2021.

FONPET

El Distrito de Buenaventura no recibió recursos por concepto de desahorro FONPET-SGP, para la vigencia 2021, información verificada en la ejecución presupuestal del Distrito.

Propósito General – Cultura y Deporte

Se evaluó el cumplimiento de la normatividad relacionada con el manejo y ejecución de los recursos SGP Propósito General (Cultura y Deporte), asignados al Distrito de Buenaventura en la vigencia 2021.

El Distrito, para el subcomponente de Deporte, contó con un presupuesto de gastos definitivo de \$1.054.793.084, de los cuales se ejecutaron \$1.049.089.623. Para el subcomponente de Cultura contó con un presupuesto de gastos definitivo de \$789.306.888, de los cuales se ejecutaron \$498.920.888.

Se verificaron 3 contratos correspondientes a Cultura, que equivalen al 100% de la contratación por este concepto (\$498.920.888). En cuanto al componente Deporte, la contratación se realizó a través de INDER - Buenaventura, en la cual se ejecutaron 15 contratos por \$698.560.418 y se estableció una muestra de 6 contratos, por \$548.184.996, que representan el 78% del valor contratado.

¹ Los recursos de calidad gratuidad son girados directamente a los Fondos de Servicios Educativos, por tanto la Entidad Territorial hace el registro sin situación de fondos.

FOME

Con respecto a la ejecución de los recursos FOME, se presentó ejecución por \$4.896.861.820, comprometiéndose su totalidad, recursos que fueron objeto de revisión.

Denuncias Ciudadanas

Se incorporó al proceso auditor las siguientes denuncias:

Tabla No. 1
Denuncias e Insumos

No.	Número denuncia	Asunto	Resultados
1	2022-232918-80764-D	Presuntas irregularidades en la ejecución de recursos del PAE y de Ampliación de Cobertura Educativa y contratos SED-2021-0255 y SED-2021-0239, con recursos del SGP en el Distrito de Buenaventura Valle	Con base en la evaluación realizada, no se evidencia detrimento patrimonial, relacionado con la contratación suscrita por el Distrito para la prestación del servicio educativo. En relación con la infraestructura de la IE privadas contratadas, se configuró el hallazgo No. 3. Como resultado de la ejecución del PAE, vigencia 2021, se presentaron situaciones de incumplimiento plasmadas en los hallazgos Nos. 10, 11, 12 y 13; sin embargo, los mismos no comportan detrimento patrimonial.
2	2022-235623-80764-D	Presuntas irregularidades en el programa de ampliación de cobertura.	Con base en la evaluación realizada no se evidencia detrimento patrimonial, relacionado con la contratación suscrita por el Distrito para la prestación del servicio educativo, ya que el cruce de base de datos de estudiantes de colegios oficiales y privados, no arrojó duplicidades.
3	2022-240634-80764-D	Denuncia que ninguna de las 42 Instituciones Educativas urbanas y rurales cuenta con el programa PAE, además de la problemática existente frente a la infraestructura educativa, la cual pone en riesgo a la comunidad educativa.	Como resultado de la ejecución del PAE, vigencia 2021, se presentaron situaciones de incumplimiento plasmadas en los hallazgos Nos. 10, 11, 12 y 13; sin embargo, los mismos no comportan detrimento patrimonial.
4	2022-241146-80764-D	Solicita investigación de la contratación del PAE Buenaventura, en el proceso de selección por la bolsa mercantil.	De la revisión a las nóminas vigencia 2021, de la IT Francisco José de Caldas, no se evidencia detrimento patrimonial.
5	2022-243983-80764-D	Grupo de docentes denuncia actos de corrupción y abusos cometidos por el rector de la Institución Educativa Francisco José de Caldas.	De la revisión a las nóminas vigencia 2021, de la IT Francisco José de Caldas, no se evidencia detrimento patrimonial.
6	2022ER0111089 Informe de Seguimiento Medida Suspensión de Giro	Las actividades que se incluyeron en la suspensión de giros están relacionadas con: actualización de los reportes de información financiera del sector Educación en el FUT; sincronizar y actualizar el DUE, SIMAT, SIFSE y HUMANO, subsanar el cambio en el uso de los recursos, ajustar la planta de personal, reporte adecuado y oportuno en SECOP, fortalecer la supervisión en la contratación, levantamiento de embargos, entrega oportuna de la dotación, gestión adecuada de las horas extras, pago de deuda de servicios públicos, provisión de cesantías retroactivas y fortalecimiento jurídico.	En lo que se refiere a la gestión fiscal, no se materializaron situaciones de incumplimiento, ni se evidenció detrimento al patrimonial.
7	2022-243914-80764-SE	Denuncia que, en la I.E. INETERPO, el operador del PAE está mandando muy tarde las remesas y los días de suministro de carne y pollo entrega muy congelado, causando traumatismos, incluso en la jornada de la mañana estudiantes se van sin comer porque la comida la sirven muy tarde.	Como resultado de la ejecución del PAE, vigencia 2021, se presentaron situaciones de incumplimiento plasmadas en los hallazgos Nos. 10, 11, 12 y 13; sin embargo, los mismos no comportan detrimento patrimonial.

No.	Número denuncia	Asunto	Resultados
	2022-250757-80764-D	Investigar el programa de la cobertura educativa pública y contratada del Distrito de Buenaventura.	Con base en la evaluación realizada, no se evidencia detrimento patrimonial, ya que el cruce de base de datos de estudiantes de colegios oficiales y colegios privados, no arrojó duplicidades. En relación con la infraestructura de la IE privadas y como resultado de las visitas de campo, se configuró el hallazgo No. 3.

Fuente: SIPAR- APA Participación Ciudadana.

Elaboró: Equipo Auditor

Con relación a las alertas de la DIARI, se recibieron según radicado No. 2022IE0081192 de 24 de agosto de 2022, archivos que fueron objeto de revisión y análisis durante el proceso auditor.

1.3 LIMITACIONES DEL PROCESO

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaran el desarrollo del proceso auditor.

1.4 RESULTADOS EVALUACIÓN CONTROL INTERNO

En la evaluación de los resultados obtenidos para los componentes de Control Interno Institucional y Evaluación del Diseño de los Controles, que conforman la base de la Evaluación del control Fiscal Interno, de acuerdo con los lineamientos de la Contraloría General de la República, aplicable a la Auditoría de Cumplimiento, se determina una calificación en el manejo de los recursos SGP del Distrito de Buenaventura de 1,500, y significa que el diseño de los controles y la efectividad de estos fue **PARCIALMENTE ADECUADO**.

El resultado final obtenido, para los componentes de control interno institucional, evaluación del diseño y efectividad de los controles que conforman la base del control interno fiscal, se determina una calificación final en el manejo de los recursos SGP del Distrito Buenaventura de **1,613**, que lo ubica en el rango **CON DEFICIENCIAS**.

1.5 CONCLUSIONES GENERALES Y CONCEPTO DE LA EVALUACIÓN REALIZADA

1.5.1 CONCEPTO CON RESERVAS - INCUMPLIMIENTO MATERIAL

Como resultado de la auditoría realizada, la Contraloría General de la República considera que el cumplimiento de la normatividad relacionada con el manejo de la gestión y uso de los recursos del Sistema General de Participaciones SGP Educación, Propósito General (Deporte, Cultura), Programa de Alimentación Escolar - PAE y FOME, vigencia 2021, por el Distrito de Buenaventura, resulta conforme, en todos los aspectos significativos, frente a los criterios aplicados, salvo en lo referente a los hallazgos evidenciados, lo que genera el concepto de **“INCUMPLIMIENTO MATERIAL – CONCLUSIÓN (CONCEPTO) CON RESERVAS”**. El impacto de estos incumplimientos se describe a continuación:

1.5.1.1 Proceso Presupuestal y Financiero

- Se pudo evidenciar que el Distrito de Buenaventura presenta partidas no conciliadas, superiores a 60 días, afectándose la consistencia y confiabilidad de la información contable, lo que obedece a deficiencias en el control interno contable.
- En la ejecución presupuestal de la vigencia 2021, se evidenció falta de incorporación de recursos de rendimientos financieros, afectando la disponibilidad de recursos. Adicionalmente, se evidenció falta de incorporación de recursos SGP educación (\$2.743.272.705), que no fueron ejecutados en la vigencia 2021 y no pasaron como recursos de balance, así como la no ejecución de recursos de balance de vigencias anteriores.

1.5.1.2 Proceso Componente Educación

- El Distrito de Buenaventura liquidó y pagó \$9.008.504. correspondientes a 3 meses de salario a una docente retirada.
- El Distrito pagó \$228.405, por concepto de intereses moratorios de servicios públicos de energía.
- El Distrito de Buenaventura no realizó la gestión de recobro de dos (2) incapacidades, ante la EPS Medimás SAS, prescribiendo un valor de \$1.078.852.
- En la EPS Medimás SAS, se reportan incapacidades que figuran en estado "*Sin Reconocimiento*", las cuales no han sido reportadas por los funcionarios a la Alcaldía.
- Se evidenció que, en la EPS COMFENALCO, se reportan incapacidades de una funcionaria adscrita a la Secretaría de Educación, que figuran en estado "*Por mora en aportes*", las cuales no fueron reportadas por la funcionaria a la Alcaldía.
- Se observan falencias en algunas IE que se contrataron por ampliación de cobertura, afectando la prestación del servicio educativo en condiciones óptimas.
- Se evidenció que no todos los soportes de la gestión precontractual y pos-contractual fueron publicados en el SECOP y los existentes en dicha plataforma fueron publicados de manera extemporánea.
- Se autorizó y pagó, a 2 servidores administrativos, horas extras por encima de las establecidas en la Guía para la Administración de los Recursos Financieros del Sector Educativo. Igualmente, a una docente se le cancelaron 22 horas extras por \$317.086, sin haberlas laborado.

1.5.1.3 Proceso Alimentación Escolar

- El Distrito no brindó alimentación escolar a todas las sedes educativas, ni a todos los niños y adolescentes, desde el primer día de calendario escolar, ni en forma continua.
- La entidad presenta deficiencias en el establecimiento de los costos, que soportan el valor proyectado y aprobado, de los complementos alimentarios Raciones para Preparar en Casa (RPC), AM/PM-Ración Industrializada (RI), AM/PM-Ración Preparada en Sitio (RPS) y almuerzos para las sedes con jornadas únicas.

- En los contratos de Alimentación Escolar de las Instituciones Educativas urbanas y rurales, así como los convenios de Alimentación para pueblo indígena, se evidenciaron debilidades de Supervisión e Interventoría.
- La entidad no cumplió con todos los Lineamientos Técnicos y administrativos establecidos por el MEN para el desarrollo del Programa de Alimentación Escolar.

1.5.1.4 Proceso Cultura y Deporte

- Se evidencia incertidumbre frente al cabal cumplimiento de las obligaciones a cargo de los asociados, inconsistencias en los registros de asistencia de los participantes y registros fotográficos, errores de forma en los documentos que soportan la etapa precontractual y mayor valor aportado por elINDERBUENAVENTURA de manera injustificada.

1.5.1.5 Plan de Mejoramiento

El Distrito de Buenaventura no incluyó 14 de los 32 hallazgos configurados en la Auditoría practicada a la vigencia 2019 y primer semestre de 2020, que guardan relación con el asunto o materia a auditar, en el Plan de Mejoramiento registrado. Del seguimiento realizado a las 18 acciones planteadas para dar cumplimiento a la obligación de subsanar y corregir las causas administrativas que dieron origen a los hallazgos identificados por la CGR, correspondientes a 18 hallazgos, 10 no fueron efectivas, al evidenciarse hallazgos recurrentes en la vigencia auditada, concluyéndose que fue inefectivo.

1.6 RELACIÓN DE HALLAZGOS

Como resultado de la auditoría, la Contraloría General de la República configuró 18 hallazgos, de los cuales 4 tienen incidencia fiscal, por \$10.632.847; 10 tienen presunto alcance disciplinario, 4 serán objeto de solicitud de IP y un (1) hallazgo con solicitud de Proceso Administrativo Sancionatorio Fiscal.

Tabla No. 2
Matriz de Hallazgos
(Cifras en pesos corrientes)

No.	Hallazgo	ASUNTO	A	D	F	\$F	IP	PASF	COMPONENTE
1	Hallazgo No. 1. Depuración de partidas conciliatorias	Se presentan partidas no conciliadas, superiores a 60 días.	X	X					Registros contables
2	Hallazgo No. 2. Incorporación y ejecución de recursos SGP	Falta de incorporación de recursos de rendimientos financieros en la ejecución presupuestal vigencia 2021.	X						Incorporación presupuestal
3	Hallazgo No. 3. Infraestructura de IE Ampliación de Cobertura.	Deficiencias en algunas IE contratadas para la ampliación de cobertura, afectando prestación del servicio educativo.	X						Educación contratada
4	Hallazgo No. 4. Pago de horas extras	Pagó horas extras a 2 servidores administrativos por encima de los límites establecidos y pago horas extras sin haberlas laborado.	X	X	X	317.086			Liquidación nómina

No.	Hallazgo	ASUNTO	A	D	F	\$F	IP	PASF	COMPONENTE
5	Hallazgo No. 5. Pago a docente retirado.	Pagó de 3 meses de salario a una docente retirada.	X	X	X	9.008.504			Liquidación nómina
6	Hallazgo No. 6 Reembolsos por incapacidad EPS Medimás SAS en proceso de liquidación.	No realización de gestión de recobro de 2 incapacidades, ante a EPS Medimás SAS, prescribiendo.	X	X	X	1.078.852			Liquidación nómina
7	Hallazgo No. 7. Reporte de incapacidades	Reporte incapacidades que figuran en estado "Sin Reconocimiento", las cuales no han sido reportadas por los funcionarios a la Alcaldía.	X	X					Liquidación nómina
8	Hallazgo No. 8. Publicación en el Sistema Electrónico de contratación Pública - SECOP	No todos los soportes de la gestión precontractual y pos-contractual fueron publicados en el SECOP y publicación extemporánea.	X	X					SECOP
9	Hallazgo No. 9. Pago de intereses moratorios Servicios Públicos	Pagó por concepto de intereses moratorios de servicio público de energía.	X	X	X	228.405			Servicios públicos
10	Hallazgo No. 10. Calendario escolar y atención de beneficiarios PAE	No suministro de alimentación escolar desde el primer día de clases, ni a todas las sedes educativas.	X	X					Inoportunidad prestación servicio
11	Hallazgo No. 11. Costos de los complementos alimentarios PAE	Deficiencias en el establecimiento de costos Ración para preparar en casa, Industrializada, Ración preparada en sitio y almuerzos de sedes con jornada única.	X						Deficiencias precontractuales
12	Hallazgo No. 12. Supervisión e Interventoría Programa de Alimentación Escolar (PAE)- Distrito de Buenaventura vigencia 2021	Debilidades de Supervisión e Interventoría, en contratos de alimentación escolar.	X	X					Deficiencias supervisión
13	Hallazgo No. 13. Seguimiento y Monitoreo - Cumplimiento de lineamientos técnicos del PAE	No cumplimiento de todos los Lineamientos Técnicos y Administrativos del PAE.	X	X					Lineamientos PAE
14	Hallazgo No. 14. Cumplimiento de objeto Convenio Interadministrativo No.DTC-2021-0168.	Pago de recursos en desarrollo de convenio, respecto del cual el asociado incumplió con actividades.	X				X		Incertidumbre frente al cabal cumplimiento de las obligaciones a cargo del asociado
15	Hallazgo No. 15. Ejecución Convenio Solidario No. IDD-CS-2021-001.	Pago de recursos sin que se soporte la realización de actividades por parte del asociado.	X				X		Incertidumbre frente al cabal cumplimiento de las obligaciones a cargo del asociado
16	Hallazgo No. 16. Cumplimiento de Obligaciones Convenio No. IDD-CA-2021-001	Pago de recursos sin que se soporte la realización de actividades por parte del asociado.	X				X		Incertidumbre frente al cabal cumplimiento de las obligaciones a cargo del asociado
17	Hallazgo No. 17. Gestión contractual Convenio No. IDD-ESAL-2021-001	Pago de recursos sin evidencias de la realización de actividades por parte del asociado.	X				X		Incertidumbre frente al cabal cumplimiento de las obligaciones a cargo del asociado
18	Hallazgo No. 18. Seguimiento Plan de Mejoramiento	No inclusión de 14 hallazgos en el Plan de Mejoramiento registrado en SIRECI.	X					X	Plan de mejoramiento
Total			18	10	4	10.632.847	4	1	

Fuente: Elaboró Equipo Auditor

1.7 PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad deberá elaborar un Plan de Mejoramiento consolidado, con los hallazgos consignados en el presente informe, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del mismo. Para efectos de la habilitación en el Sistema de Rendición Electrónica de Cuentas e Informes – SIRECI, les solicitamos remitir copia del oficio de radicación del informe en la Entidad, a los correos electrónicos: soporte_sireci@contraloria.gov.co y diana.penaranda@contraloria.gov.co y proceder según lo determinado en la Resolución Organizacional 042 del 25 de agosto de 2020.

Cordialmente,



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

Aprobó: Comité de Evaluación Sectorial, Acta CES No. 068 de diciembre 01 de 2022

Revisó: Adriana Lucía González Díaz- Directora de Vigilancia Fiscal



Carlos Alberto Martínez Bernal, Supervisor nivel central



Sandra Patricia López Sarria, Supervisor Encargado Gerencia Valle del Cauca
Lina María Burbano Pérez – Líder de Auditoría

Elaboró:

Angela Johana de Alba Otálora - Auditora
Rodrigo Hernán Perilla Roldán - Auditor
Luz Iveth Muñoz Burbano - Auditora
María del Pilar Rodríguez Bustacaro - Auditora
Libardo Arroyo Copete - Auditor
Liliana Candia- Auditora - Auditor
Diego Jiménez Duque - Auditor
Angélica Franco García - Auditora
Hualder Humberto Reyes Lozano - Auditor
Edward Adrián Colorado Ángel - Auditor

2. CRITERIOS IDENTIFICADOS

De acuerdo con el objetivo general y los específicos de la auditoría, las fuentes y criterios sujetos de verificación y evaluación fueron los siguientes:

GENERALES	
FUENTES DE CRITERIO	CRITERIOS DE EVALUACIÓN
Constitución Política de Colombia de 1991	Artículos 2, 23, 67, 70, 151, 209, 267, 268, 300, 356 y 357.
Acto Legislativo 04 del 18 de septiembre de 2019	Reforma el Régimen de Control Fiscal. Modifica artículos 267 y 268 de la Constitución Política de Colombia.
Ley 80 de octubre 28 de 1993	Por la cual se expide el Estatuto General de Contratación de la Administración Pública.
Ley 87 de noviembre 29 de 1993	Establece normas para el ejercicio del control interno en entidades y organismos del Estado.
Ley 152 de 1994	Orgánica de Planeación, establece procedimientos y mecanismos para la elaboración y control de los Planes de Desarrollo.
Decreto Ley 111 de 1996.	Estatuto Orgánico del Presupuesto.
Ley 489 de 1998	Por la cual se dictan normas sobre la organización y funcionamiento de las entidades del orden nacional, reglamentada parcialmente por Decreto 1081 de 2015.
Ley 594 de 2000	Ley General de Archivos, reglamentada parcialmente por Decretos Nacionales 4124 de 2004, 1100 de 2014 y sus acuerdos reglamentarios.
Ley 617 de octubre 6 de 2000	Categorización de las entidades territoriales. Derogada parcialmente por la Ley 2200 de 2022 y modificada por el Decreto Ley 403 de 2020.
Ley 633 del 2000	Por la cual se expiden normas en Materia Tributaria.
Ley No. 715 del 21 de diciembre 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 de la Constitución Política.
Ley 734 de 2002 ¹	Código Único Disciplinario (Ley derogada a partir del 29 de marzo de 2022, por el artículo 265 de la Ley 1952 de 2019, salvo el artículo 30 que continúa vigente hasta el del 28 de diciembre de 2023).
Ley 1150 de 2007	<i>"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."</i>
Ley No. 1176 del 27 de diciembre de 2007	Artículo 1°. Reglamentada parcialmente por los Decretos Nacionales 313 de 2008 y 276 de 2009
Ley 1474 de julio 11 de 2011	Dicta normas para fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del Control de la Gestión Pública, en especial los artículos 83, 84, 86 y 87.
Ley 1712 de marzo 6 de 2014	Regula el Derecho de Acceso a la Información Pública Nacional. Reglamentado por Decreto 103 de 2015.
Ley 1755 de 2015	Manejo de las Peticiones, Quejas y Reclamos.
Ley 1955 de mayo 25 de 2019	Adopta el Plan Nacional de Desarrollo 2018- 2022. Artículo 1. Objetivos del Plan Nacional de Desarrollo.
Decreto Ley 403 de 2020	<i>"Por el cual se dictan normas para la correcta implementación del Acto Legislativo 04 de 2019 y el fortalecimiento del control fiscal"</i> .

¹ Ley 734 de 2000 Ley derogada, a partir del 29 de marzo de 2022, por el artículo 265 de la Ley 1952 de 2019, salvo el artículo 30 que continúa vigente hasta el del 28 de diciembre de 2023". La Procuraduría General de la Nación es titular del ejercicio preferente del poder disciplinario en cuyo desarrollo podrá iniciar, proseguir o remitir cualquier investigación o juzgamiento de competencia de los órganos de control disciplinario interno de las entidades públicas. Igualmente podrá asumir el proceso en segunda instancia". En virtud de la misma potestad, mediante decisión motivada, de oficio o a petición de cualquier persona, podrá avocar el conocimiento de aquellos asuntos que se tramitan internamente en las demás dependencias del control disciplinario. También se procederá en la misma forma cuando se desprenda del conocimiento de un proceso.

Decreto 1499 de septiembre 11 de 2017	Modifica el Decreto 1083 de 2015, Decreto Único Reglamentario del Sector Función Pública, en lo relacionado con el Sistema de Gestión.
Decreto 1273 de 2018	Ministerio de Salud y Protección Social. Reglamentó el pago de la cotización mes vencido al Sistema de Seguridad Social Integral a cargo de los trabajadores independientes, así como la retención de aportes de aquellos que celebren un contrato de prestación de servicios personales.
Acuerdo 042 de 2002	Archivo General de la Nación. Establece criterios para la organización de los archivos de gestión en las Entidades Públicas y privadas que cumplen funciones públicas.
Decreto 028 del 10 de enero 2008.	Determina los Lineamientos para las Estrategias de Monitoreo, Seguimiento y Control de los posibles eventos de riesgo, relacionados con el uso de los recursos SGP.
Decreto 2911 de 2008	Reglamenta parcialmente el Decreto Ley 028 de 2008, que define la estrategia de Monitoreo, Seguimiento y Control Integral al gasto que ejecutan las entidades territoriales
Decreto 168 de enero 22 de 2009	Disposiciones en relación con el ejercicio de actividades de monitoreo y seguimiento a que se refiere el Decreto 028 de 2008, en los sectores de Educación, Salud.
Decreto 2500 del 12 de julio de 2010	Reglamenta transitoriamente la “... contratación de la Administración de la Atención Educativa por parte de las entidades territoriales certificadas, con Cabildos, Autoridades Tradicionales Indígenas, Asociación de Autoridades Tradicionales Indígenas y Organizaciones Indígenas en el marco del Proceso de Construcción e Implementación del Sistema Educativo Indígena propio SEIP”.
Decreto 019 de 2012, Artículo 223	Publicación de contratos en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública - SECOP.
Decreto 1510 de 2013	Reglamenta el Sistema de Compras y Contratación Pública
Decreto Único Reglamentario 1068 de 2015	Determina las actividades de monitoreo de que trata el numeral 3.1 del Artículo 3 del Decreto 028 de 2008.
Decreto 1082 de 2015, Artículo 2.2.1.1.1.7.1.	Publicación de documentos de los procesos de contratación.
Decreto 092 del 23 de enero de 2017	Reglamenta la contratación con entidades privadas sin ánimo de lucro, a las que hace referencia el inciso segundo del artículo 355 de la Constitución Política.
Resolución 1450 de 2013	Adopta la Metodología para la Formulación y Evaluación Previa de Proyectos de Inversión susceptibles de ser financiados con recursos del Presupuesto General de la Nación y de los Presupuestos Territoriales.
Resolución 4788 de 2016	Establece los lineamientos para el registro de la información de la inversión pública de las entidades territoriales.
Resolución Orgánica 042 de 2020	Sistema de Rendición Electrónica de la Cuenta e Informes (SIRECI).
Circular 05 de marzo 11 de 2019	Contraloría General de la República. Lineamientos para las Acciones Cumplidas en los Planes de Mejoramiento de los Sujetos de Control Fiscal.
Manual de Procedimientos del Sistema Unificado de Inversiones y Finanzas Públicas (SUIFP)	Departamento Nacional de Planeación, adoptado mediante Resolución 4788 de 2016, de la Subdirección de Proyectos e Información para la Inversión Pública Dirección de Inversiones y Finanzas Públicas, establece los criterios para el manejo de los proyectos.
Manual de Contratación de la Administración Central Versión 3	Alcaldía Distrital Buenaventura, adoptado mediante Decreto 844 del 25 de noviembre de 2019.
Decreto 185 de febrero 29 de 2016	Alcaldía Distrital Buenaventura, por el cual se ajusta el Manual de Funciones del Distrito de Buenaventura.
Resolución 0097 de 2019	Alcaldía Distrital Buenaventura, por el cual se adopta el modelo integrado de Planeación y Gestión MIPG.
Específicos por objetivo	
Presupuestal y financiero	
Ley No. 819 del 09 de julio de 2003	Dictó las normas orgánicas en materia de presupuesto, responsabilidad y transparencia fiscal del orden nacional y territorial.

Ley No. 1483 del 09 de diciembre de 2011.	Normas orgánicas en materia de presupuesto referente a las vigencias futuras excepcionales de los entes territoriales.
Ley 1753 del 09 de junio de 2015	Expidió el Plan Nacional de Desarrollo 2014-2018. Creación de cuentas maestras por los entes territoriales, para manejo de recursos del SGP.
Decreto 568 de 1996	Reglamenta leyes orgánicas de presupuesto.
Decreto 1101 de 2007	Presidencia de la República de Colombia. Reglamenta el artículo 19 del Decreto Ley 111 de 1996, los Artículos 1° y 91 de la Ley 715 de 2001. Artículo 1. Inembargabilidad de los recursos SGP.
Decreto 1957 del 30 de mayo de 2007	Por el cual se reglamentan normas orgánicas del presupuesto y se dictan otras disposiciones en la materia.
Decreto 4836 de 2011	Presidencia de la República de Colombia, reglamentario de normas orgánicas del presupuesto: Artículo 7, Constitución de Reservas Presupuestales y Cuentas por Pagar, Artículo 8 Autorizaciones de Vigencias Futuras.
Decreto No. 923 del 01 de junio de 2016	Presidencia de la República, adicionó el Decreto 1082 de 2015, <i>“Reglamentando el Artículo 16 de la Ley 715 de 2001, respecto a la distribución de los recursos de la participación de Educación del Sistema General de Participaciones SGP, por el criterio de Población Atendida Complemento”</i> .
Decreto de Liquidación No. 0486-22-12-2021	Alcaldía Distrital Buenaventura. Liquida el Presupuesto Anual de Rentas, Recursos de Capital y de Gastos o Ley de Apropiações del Distrito Especial, Industrial, Portuario, Biodiverso y Ecoturismo de Buenaventura, vigencia fiscal 2021.
Resolución No. 4835 del 29 de diciembre de 2015	Ministerio de Hacienda y Crédito Público. <i>“Las Cuentas Maestras de las Entidades Territoriales para la Administración de los Recursos SGP”</i> .
Resolución 193 de 2016	Contaduría General de la Nación. Incorpórese en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable.
Acuerdo 017 de 2010	Concejo Distrital de Buenaventura, <i>“Por el cual se deroga el Acuerdo 08 de 1997 y el Acuerdo 08 de 2010 y se adopta el nuevo Estatuto Orgánico de Presupuesto del Distrito de Buenaventura y de sus Entidades Descentralizadas.”</i>
Acuerdo 005 de 2020	Consejo Directivo Establecimiento Público Ambiental Distrito de Buenaventura, por medio del cual se fija el Presupuesto General de Rentas, Recursos de Capital y de Gastos o Ley de Apropiações del Distrito de Buenaventura - Valle del Cauca, para la vigencia fiscal 2021 y se dictan otras disposiciones.
MINEDUCACIÓN	Guía para la Administración de los Recursos Financieros del Sector Educativo.
Educación-Prestación del Servicio	
Ley 115 del 08 de febrero de 1994	Expidió la Ley General de Educación en Colombia.
Decreto No. 1494 del 13 de mayo de 2005	Ministerio de Educación Nacional, establece los Procedimientos para realizar las modificaciones en las plantas de cargos del personal docente, directivo docente y administrativo financiados con cargo al Sistema General de Participaciones.
Ley 1294 del 03 de abril de 2009, modificó el artículo 30 de la Ley 1176 de 2007	Prestación del Servicio Educativo.
Decreto 3191 de 2002	Reglamenta parcialmente la ley 715/01, en cuanto a los conceptos que contienen los costos de nómina a financiar con recursos de la participación para educación del Sistema General de Participaciones.
Decreto No. 1851 del 16 de septiembre de 2015	Reglamentó la contratación de la prestación del servicio educativo por parte de las Entidades Territoriales Certificadas.
Decreto No. 1421 del 29 de agosto de 2017	Ministerio de Educación Nacional, reglamentó la atención educativa a la población con discapacidad, financiada con recursos SGP.

Decreto 965 de 22 de agosto de 2021	Presidencia de la República de Colombia, modifica la remuneración de los servidores públicos docentes y directivos docentes al servicio del Estado.
Resolución No. 07797 de 29 de mayo de 2015.	Ministerio de Educación Nacional. Establece el proceso de gestión de la Cobertura Educativa en las Entidades Territoriales Certificadas.
Plan Anual de Contratación del Servicio Educativo – PACSE - 2021	Alcaldía Distrital de Buenaventura. En el Plan Anual de Contratación del Servicio Educativo se relacionarán los proyectos de contratación con la información correspondiente a las necesidades del servicio educativo de la Entidad Territorial Certificada, los cuales deben estar en concordancia con el Estudio de Insuficiencia y Limitaciones.
Planta Viabilizada	
Decreto No. 3752 de 2003	Afiliación de los docentes al Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio.
Decreto No. 0421H-0497 de 30 de diciembre de 2020	A través del cual modificó la planta de personal docente y directivo docente del Distrito de Buenaventura.
Nómina	
Ley 91 de 29 diciembre 1989	Crea el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio FOMAG.
Ley 100 de 1993	En especial los artículos 17, 22, 161, 206 y 207.
Novedades Incapacidades Administrativos	
Ley 1562 de 2012	Artículo 22, prescripción, las mesadas pensionales y las demás prestaciones establecidas en el Sistema General de Riesgos Profesionales.
Decreto Ley 019 del 10 de enero de 2012	Artículo 121, trámite de reconocimiento de incapacidades y licencias de maternidad y paternidad.
Decreto 2831 del 16 de agosto de 2005	Reglamenta 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.
Decreto 1804 del 14 de septiembre de 1999	Ministerio de Salud Pública. Artículo 21.
Decreto 2353 del 03 de diciembre de 2015	CAPÍTULO IX. (...) Artículo 71. (...) <i>“La EPS podrá optar por suscribir acuerdos de pago con los empleadores por las cotizaciones en mora y en este evento no interrumpirá la prestación de los servicios de salud de los trabajadores y sus núcleos familiares. Una vez obtenido el recaudo de las cotizaciones adeudadas, la EPS tendrá derecho al reconocimiento de las respectivas UPC (..) se aplicarán siempre y cuando la EPS no se hubiere allanado a la mora”.</i>
Novedades Horas Extras	
Decreto 319 de 2020, Artículo 17	Otorgamiento y pago de horas extras a administrativos, docentes y directivo docente de las Instituciones Educativas.
Decreto 965 de 2021	Decreto salarios docentes y directivos docentes 2021
Acto Administrativo del Distrito de Buenaventura	Regido del Decreto Salarial, donde autoriza Asignación de las Horas Extras a los Establecimientos Educativos Oficiales del Distrito
Novedades Bonificación ZDA	
El inciso 6° del artículo 24, de la Ley 715 de 2001	Otorga bonificación como estímulo a los docentes que laboran en zonas rurales de difícil acceso, en concordancia con el Artículo 5 Decreto 521 de 2010.
Decreto 521 de 2010	Reglamenta parcialmente el inciso 6° del artículo 24 de la Ley 715 de 2001 y el artículo 2° de la Ley 1297 de 2009, en lo relacionado con los estímulos para los docentes y directivos docentes de los establecimientos educativos estatales ubicados en las zonas de difícil acceso, en especial lo determinado en los artículos 1, 2 y 5.
Decreto No. 0419-1 del del 26 de octubre de 2020	Define las áreas rurales de difícil acceso en el distrito de Buenaventura, vigencia 2021.

Personal retirado IE	
Numeral 15.1 de la Ley 715 de 2001	Pago del personal docente y administrativo de las Instituciones Educativas públicas, las contribuciones inherentes a la nómina y sus prestaciones sociales.
Calidad- Gratuidad	
El Artículo 140 de la Ley 1450 de 2011	Por la cual se expide el Plan Nacional de Desarrollo, 2010-2014.
Decreto 4791 de diciembre 19 de 2008	Reglamenta parcialmente los Artículos 11, 12, 13 y 14 de la Ley 715 de 2001 en relación con el Fondo de Servicios Educativos de los Establecimientos Educativos Estatales.
Decreto 1075 del 26 de mayo de 2015	Presidencia de la República de Colombia, por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Educación.
Decreto 417 del 17 de marzo de 2020	Declaró el Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica en todo el Territorio Nacional, por causa del COVID-19.
Decreto 470 del 24 de marzo de 2020	Señala herramientas a las entidades territoriales para garantizar la ejecución del PAE y la prestación del servicio público de educación preescolar, básica y media, dentro del Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica.
Directiva Ministerial No. 12 del 20 de junio de 2008 -	Ministerio de Educación, orientaciones para el manejo de los recursos del Sistema General de Participaciones, destinados a la calidad de la educación.
Propósito General	
Ley 1176 de 2007	Desarrolla los artículos 356 y 357 de la Constitución Política, sobre el Sistema General de Participaciones de los Departamentos, Distritos, y Municipios.
Deporte	
Manual de contratación INDER Buenaventura 2019	Alcaldía Distrital de Buenaventura, el INDER Buenaventura adopta, en enero del año 2019, el Manual para la Contratación Administrativa.
Cultura	
Ley 1493 de 2011	Medidas para formalizar el sector del espectáculo público de las artes escénicas, se otorgan competencias de inspección, vigilancia y control sobre las sociedades de gestión colectiva y se dictan otras disposiciones.
Decreto 1240 de 2013	Por el cual se reglamenta la Ley 1493 de 2011, se modifica el Decreto 1258 de 2012 y se dictan otras disposiciones.
Programa de Alimentación Escolar - PAE	
Ley 1176 de 2007	Congreso de la República. Artículos: <ul style="list-style-type: none"> ○ Artículo 16, financiación PAE. ○ Artículo 18, destinación de los recursos del SGP. ○ Artículo 19, cubrimiento del PAE.
Ley 815 de 2016	Artículo 89. Recursos del Ministerio de Educación Nacional para apoyar la financiación del Programa de Alimentación Escolar.
Decreto 1852 de 2015	Adiciona el Decreto 1075 de 2015 Único Reglamentario del Sector Educación. Programa de Alimentación Escolar PAE.
Decreto 1082 de 2015, Artículo 2.2.1.2.1.2.11 y subsiguientes	Procesos de selección por subasta inversa, a través de bolsa de productos, régimen aplicable.
Decreto 533 de 2020	Medidas para garantizar la ejecución del PAE y la prestación del servicio público de educación preescolar, básica y media, en el marco del Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica.
Resolución 2505 de 2004	Ministerio de Transporte, "por la cual se reglamenta las condiciones que deban cumplir los vehículos para transportar carne, pescado, o alimentos

	fácilmente corruptibles”.
Resolución 2674 de 2013	Ministerio de Salud y Protección Social. Manipulación de alimentos en Colombia.
Resolución No. 29452 del 29 de diciembre de 2017	Ministerio de Educación Nacional, Lineamientos técnico administrativos, del Programa de Alimentación Escolar PAE.
Resolución No. 018858 del 11 de diciembre de 2018	Ministerio de Educación Nacional, Lineamientos Técnico - Administrativos, del PAE para Pueblos Indígenas.
Resolución 006 del 25 abril de 2020	Unidad Administrativa Especial para Alimentación Escolar Alimentos para Aprender, adiciona Transitoriamente los Lineamientos Técnicos, Administrativos del PAE, en el marco del Estado de Emergencia.
Resolución 007 del 16 de abril de 2020	Unidad Administrativa Especial para Alimentación Escolar Alimentos para Aprender, modifica la Resolución 0006 de 2020 lineamientos técnicos - administrativos, PAE.
Resolución 008 de 2020	Unidad Administrativa Especial para Alimentación Escolar Alimentos para Aprender, Corrige la Resolución No. 007 de abril de 2020.
Resolución No.498 de 2020	Fija el calendario académico para el año 2021 en los establecimientos Educativos Oficiales y Privados de Calendario “A”, del Distrito de Buenaventura.
Directiva 13 de 2002	Ministerio de Educación Nacional, orientaciones sobre el uso de los recursos de Alimentación Escolar de SGP.
Directiva 05 del 25 de marzo de 2020	Ministerio de Educación Nacional, orientaciones para la implementación de estrategias pedagógicas de trabajo académico en casa y la implementación de una modalidad de complemento alimentario para consumo en casa.
Directiva 05 de 17 de junio de 2021	Ministerio de Educación Nacional, Orientaciones para el regreso seguro a la prestación del servicio educativo de manera presencial en los establecimientos educativos oficiales y no oficiales.
Circular 37 del 16 de octubre de 2019	Ministerio de Educación, establece las Orientaciones para la Planeación del Programa de Alimentación Escolar para la Vigencia 2020.
Circular 21 de 12 de agosto de 2021	Expedida por el MEN, donde detalla recursos asignados y señala aspectos de manejo presupuestal, contractual y de objeto de gasto
Guía para la Estructuración de Estudios de Costos para la Contratación del PAE, 2012.	Ministerio de Educación Nacional. Aplica para las entidades territoriales, para la determinación del valor de los complementos alimentarios preparados in situ o industrializados que se entregarán a los titulares de derecho focalizados por el PAE.
Guía para la supervisión e interventoría.	Ministerio de Educación Nacional (11-05-2020), para verificar que se cumplan las especificaciones y normas técnicas, las actividades administrativas, legales, contables, financieras y presupuestales, establecidas en la ley, los pliegos de condiciones y los contratos.
Sentencia T- 475 de 2016	Corte Constitucional, ratifica que los niños son sujetos de Protección Constitucional reforzada, por lo cual “la satisfacción de sus derechos e intereses deben constituir el objetivo primario de toda actuación sea oficial o privada, que les concierna”
Modelo de Monitoreo y Control Programa de alimentación Escolar 2017.	Ministerio de Educación Nacional. Conforme a lo establecido en los lineamientos técnicos del PAE, con relación a las actividades y responsabilidades de los diferentes actores que se encuentran involucrados en torno al adecuado desarrollo del Programa.
FOME	
Decreto 444 del 21 de marzo de 2020	Crea el “Fondo de Mitigación de Emergencias - FOME.
Circular No. 021	Ministerio de Educación Nacional, asignación de Recursos FOME para apoyar la implementación de las condiciones de bioseguridad en las Sedes Educativas Oficiales, para garantizar la prestación del servicio educativo de manera presencial.

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1 RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 1. PRESUPUESTO Y TESORERÍA

Objetivo Específico No. 1
<i>Evaluar el cumplimiento de la normatividad presupuestal aplicable a los recursos de SGP educación y Propósito General (Deporte y Cultura), para el Programa de Alimentación Escolar (transferencia del Ministerio de Educación Nacional) y del Fondo de Mitigación de Emergencias FOME para elementos de bioseguridad y protección personal para los docentes, directivos docentes, administrativos y estudiantes de algunas de las instituciones educativas que han definido el regreso a la presencialidad bajo el esquema de alternancia, y fortalecer los procesos de aseo y desinfección de los establecimientos educativos del país, durante la vigencia 2021, de conformidad con la normatividad vigente.</i>

Se evaluó el cumplimiento de las normas presupuestales y en el manejo de los recursos de SGP Educación y Propósito General (Deporte y Cultura), para el Programa de Alimentación Escolar y del Fondo de Mitigación de Emergencias FOME, durante la vigencia 2021.

El Distrito de Buenaventura en la vigencia 2021, apropió recursos definitivos por \$234.731.124.660, conformados por Sistema General de Participaciones, Otras Transferencias de la Nación, Rendimientos Financieros, Recursos del Balance, tal como se muestra en la tabla siguiente:

Tabla No. 3
Apropiación de Ingresos Educación y Propósito General (Deporte y Cultura),
recursos Alimentación Escolar, PAE y FOME 2021.
(Cifras en pesos corrientes)

Concepto	Presupuesto Inicial	Presupuesto Definitivo	Participación %
Educación	201.008.834.435	192.519.042.481	82%
SGP Educación población atendida	192.077.555.823	188.470.809.373	80%
SGP Educación Calidad	8.931.278.612	4.048.233.108	2%
Propósito General	2.328.135.469	1.835.906.841	1%
Alimentación Escolar	1.710.656.714	1.418.338.991	1%
Otras transferencias de nivel nacional	5.990.112.220	7.246.590.255	3%
Recursos de Balance			0%
RB Educación	-	27.503.740.080	12%
RB Alimentación Escolar	-	145.684.164	0%
RB Propósito General	-	16.285	0%
RB Recursos del MEN para PAE	-	15.368.081	0%
R.B. Transferencia FOME	0	3.047.891.067	1%
RB. Rendimientos por operaciones Financieras	-	682.954.615	0%
Rendimientos por operaciones Financieras	244.361.328	315.591.799	0%
TOTAL, Presupuesto Definitivo	211.282.100.166	234.731.124.660	100%

Fuente: Ejecución Presupuestal 2021, Distrito de Buenaventura, Vigencia 2021.

Elaboró: Equipo Auditor

De los dineros apropiados por el Sistema General de Participaciones, SGP, para Educación y Propósito General (Deporte y Cultura), recursos recibidos y administrados para el Programa de Alimentación Escolar, PAE y del Fondo de Mitigación de Emergencias FOME, por la vigencia 2021 (\$234.731.124.660), se recaudó el 99,9% de lo esperado (\$234.669.831.349) porcentaje que incluye los recursos denominados por la entidad dentro de su informe de ejecución como: SGP recursos sin situación de fondos (SSF) y otras transferencias nacionales MEN.

3.1.1 Ejecución Presupuestal de Gastos Recursos del SGP- 2021

Durante la vigencia 2021, se apropiaron \$234.731.124.660, lo comprometido fue \$227.423.031.755 y las obligaciones alcanzaron \$220.158.738.832, lo que equivale a 93,79%, como se observa en la siguiente tabla:

Tabla No. 4
Ejecución de Gastos vigencia 2021
 (Cifras en pesos corrientes)

Concepto	Presupuesto definitivo (2)	Compromisos (3)	Saldos apropiación (4=2-3)	Obligaciones (5)	Total pago (6)	Cuentas por pagar (7=5-6)	Reservas (8=3-5)
Educación							
SGP Educación población atendida	188.470.809.373	184.533.466.700	3.937.342.673	184.307.683.994	179.983.019.130	4.324.664.864	225.782.706
SGP Educación Calidad	4.048.233.108	4.048.233.108	0	4.048.233.108	4.048.233.108	0	-
Propósito General	1.835.906.841	1.545.520.841	290.386.000	1.545.520.841	1.454.161.093	91.359.748	-
Alimentación Escolar	1.418.338.991	185.433.750	1.232.905.241	185.433.750	37.656.000	147.777.750	-
Otras transferencias del nivel nacional	7.246.590.255	7.014.759.380	231.830.875	7.014.759.380	6.230.087.551	784.671.829	-
Recursos del Balance							
RB Educación	27.503.740.080	26.503.487.689	1.000.252.391	20.006.266.269	18.812.200.551	1.194.065.718	6.497.221.420
RB Alimentación Escolar	145.684.164	0	145.684.164	0	0	0	0
RB Propósito General	16.285	-	16.285	-	-	-	-
R.B. Reintegro SGP Deporte	16.285	-	16.285	0	0	0	0
RB Recursos del MEN para PAE	15.368.081	0	15.368.081	0	0	0	0
R.B. transferencia FOME	3.047.891.067	3.047.891.067	0	3.047.891.067	3.047.891.067	0	0
RB. rendimientos por operaciones financieras	682.954.615	541.749.549	141.205.066	460.753	460.753	-	541.288.796
Rendimientos por operaciones financieras	315.591.799	2.489.671	313.102.129	2.489.671	2.320.105	169.566	-
TOTAL PRESUPUESTO DEFINITIVO	234.731.124.660	227.423.031.755	7.308.092.905	220.158.738.832	213.616.029.357	6.542.709.475	7.264.292.923

Fuente: Ejecución Presupuesta 2021, Distrito de Buenaventura
 Elaboró: Equipo Auditor

En relación con Desahorro – FONPET, se aclara que el Distrito de Buenaventura, no recibió recursos por concepto de desahorro FONPET-SGP, para la vigencia 2021.

Acatando sugerencia se eliminaron los cuadros siguientes que mostraban el presupuesto por componente ya incluido en el cuadro anterior

Como resultado de la auditoría se detectaron las siguientes situaciones de incumplimiento que fueron validadas como hallazgos de auditoría:

Hallazgo No. 1. Depuración de partidas conciliatorias (D)

El Distrito de Buenaventura presenta partidas no conciliadas, superiores a 60 días que corresponden a los años 2017, 2018, 2019, 2020 y 2021, en las conciliaciones bancarias del mes de diciembre de 2021, de las cuentas maestras de SGP Educación, Propósito General, Alimentación Escolar y FOME, afectándose la consistencia y confiabilidad de la información contable.

La Contaduría General de la Nación, en el marco de sus competencias legales y constitucionales, emite la Resolución No. 193 de 2016, por la cual se incorpora en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, la cual, entre otras cosas, establece:

- Numeral 3.2.10 Registro de la totalidad de las operaciones, señala que se deben adoptar los controles que sean necesarios para garantizar que la totalidad de las operaciones llevadas a cabo por las entidades estén vinculadas al proceso contable, independientemente de su cuantía.
- Numeral 3.2.14 Análisis, en relación con la verificación y conciliación de información, establece que: *“Debe realizarse permanentemente el análisis de la información contable registrada en las diferentes subcuentas, a fin de contrastarla y ajustarla, si a ello hubiere lugar y que se deben efectuar cruces de información con fuentes externas, e implementar los procedimientos que sean necesarios para la elaboración periódica de conciliaciones”*.
- Numeral 3.2.15 Depuración contable permanente y sostenible, establece que *“las entidades cuya información financiera no refleje su realidad económica, deberán adelantar las gestiones administrativas para depurar las cifras y demás datos contenidos en los estados financieros”*.

El artículo 2 de la ley 87 de 1993, establece como uno de los objetivos del sistema de control interno, asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información de sus registros y garantizar que el Sistema de control interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación.

Ley 734 de 2002¹, Artículos 27 y 34.

A diciembre 31 de 2021, las cuentas bancarias donde se manejan los recursos del Sistema General de Participaciones -SGP, Educación, Propósito General, Alimentación Escolar, y FOME se encuentran afectadas por partidas conciliatorias pendientes por registrar y/o

¹ Ley derogada a partir del 29 de marzo de 2022, por el Artículo 265 de la Ley 1952 de 2019, modificado por el Artículo 73 de la Ley 2094 de 2021, salvo el Artículo 30 que continúa vigente hasta el del 28 de diciembre de 2023.

depurar con antigüedad de más de 60 días, se evidenciaron partidas pendientes por conciliar correspondientes a los años 2017 a 2021, que generan diferencias entre los saldos finales de los extractos y los saldos de las cuentas bancarias al 31 de diciembre de 2021.

A continuación, se detalla las diferencias evidenciadas por cuenta bancaria, entre los saldos de balance, libros auxiliares y extractos bancarios al 31 de diciembre de 2021:

Tabla No. 5
Relación diferencias cuentas bancarias SGP
(Cifras en pesos corrientes)

Banco	Cuenta	Concepto	Saldo según extracto bancario	Saldo Según Libros a 31 de diciembre 2021	Saldo según Balance a 31 de diciembre 2021	Diferencia Extracto vs Balance
Bancolombia	842-09278XXX	SGP Alimentación Escolar	4.284.041.556	4.222.377.403	4.222.377.403	61.664.152
Bancolombia	842-75114XXX	SGP Calidad Matrícula Oficial	305.747.813	305.181.329	305.181.329	566.484
Bancolombia	842-81217XXX	SGP Nómina Educación	16.888.926.065	15.994.939.888	15.994.939.888	893.986.177
Bancolombia	842-81217XXX	SGP Prestación de servicios	721.620.054	369.350.181	369.350.181	352.269.873
Bancolombia	842-81217XXX	SGP Calidad Matrícula Oficial	4.075.716.918	11.027.384.075	11.027.384.075	(6.951.667.157)
Bancolombia	842-88453XXX	SGP Servicio Educación	97.803.242	5.940.591.456	5.940.591.456	(5.842.788.214)
Banco de Occidente	030-910XXX	SGP FOME	285.634.249	326.402.184	326.402.185	(40.767.935)
Bancolombia	842-10943XXX	SGP Cultura	432.203.985	432.075.895	432.075.895	128.090
Bancolombia	842-10941XXX	SGP Deporte	672.728.946	673.003.877	673.003.877	(274.931)
Total			27.764.422.828	39.291.306.287	39.291.306.288	(11.526.883.460)

Fuente: Conciliaciones Bancarias al 31 de diciembre de 2021, suministradas por el Distrito de Buenaventura
Elaboró: Equipo Auditor

De acuerdo con las diferencias evidenciadas anteriormente en cada una de las cuentas bancarias, se detalla a continuación los movimientos que según lo que indica el Distrito en la conciliación de diciembre de 2021, no fueron contabilizados o no han sido reconocidos en los extractos bancarios, generando así las diferencias evidenciadas.

Se relaciona a continuación los movimientos que según el Distrito no han sido contabilizados débitos por \$8.780.247.235 y crédito \$466.812.883, correspondientes al año 2021 y que generan diferencias entre los saldos del extracto y los saldos contables al 31 de diciembre de 2021:

Tabla No. 6
Movimientos no contabilizados – Cuentas Bancolombia
(Cifras en pesos corrientes)

Cuenta	Nombre	Año	Movimientos no contabilizados	
			Débito	Crédito
842-88453XXX	SGP Educación	2021	7.656.301.681	-
842-81217XXX	SGP Calidad Matrícula	2021	-	3.218.906
842-81217XXX	SGP Nómina Educación	2021	462.199.313	463.593.973
842-81217XXX	SGP Prestación de servicios	2021	661.746.241	4
Total			8.780.247.235	466.812.883

Fuente: Conciliaciones Bancarias al 31 de diciembre de 2021 suministradas por el Distrito de Buenaventura
Elaboró: Equipo Auditor

Para las conciliaciones de las cuentas bancarias 842-81217XXX y 842-81217XXX correspondientes a SGP Nómina Educación y SGP Prestación de servicios respectivamente, por valor débito de \$5.803.005.777 y crédito de \$11.410.109.817, el Distrito relaciona partidas sin conciliar del año 2022, cuando la conciliación tiene fecha de corte del 31 de diciembre de 2021, como se detalla a continuación:

Tabla No. 7
Partidas conciliatorias superiores a 60 días
Movimientos no contabilizados – Cuentas Bancolombia
(Cifras en pesos corrientes)

Cuenta	Nombre	Año	Movimientos no contabilizados	
			Débito	crédito
842-81217XXX	SGP Nómina Educación	2022	5.045.983.836	11.309.817.801
842-81217XXX	SGP Prestación de servicios	2022	57.021.941	100.292.016
Total			5.803.005.777	11.410.109.817

Fuente: Conciliaciones Bancarias al 31 de diciembre de 2021 suministradas por el Distrito de Buenaventura
Elaboró: Equipo Auditor

Adicionalmente, en la conciliación bancaria, el Distrito indica que los siguientes movimientos no han sido reportados en extracto, por valor débito de \$39.867.156.803 y valor crédito de \$29.902.975.241, relacionado en la siguiente tabla, lo que genera diferencias entre el saldo del extracto y saldo de balance a diciembre 31 de 2021:

Tabla No. 8
Partidas conciliatorias superiores a 60 días
Movimientos no reportados en extracto - Cuentas Bancolombia
(Cifras en pesos corrientes)

Cuenta	Nombre	Año	Movimientos no reportados en extracto	
			Débito	Crédito
842-09278XXX	SGP Alimentación Escolar	2018	63.201.942	15.927.282
842-09278 XXX	SGP Alimentación Escolar	2019	0,43	-
842-09278 XXX	SGP Alimentación Escolar	2020	1.896.234.871	1.881.845.379
842-09278 XXX	SGP Alimentación Escolar	2021	250.985.626	250.985.626
842-75114 XXX	SGP Calidad Matrícula Oficial	2017	566.483,72	-
842-88453 XXX	SGP Educación	2018	860.196.705	1.228.281.153
842-88453 XXX	SGP Educación	2019	313.148.136	3.464.861.067
842-88453 XXX	SGP Educación	2020	723.833.243	2.847.829.098
842-88453 XXX	SGP Educación	2021	388.899.432	-
842-81217XXX	SGP Calidad Matrícula	2018	-	13.224.448.157
842-81217XXX	SGP Calidad Matrícula	2020	5.529.277.874	-
842-81217XXX	SGP Calidad Matrícula	2021	3.500.000.000	2.779.353
842-81217XXX	SGP Nómina Educación	2018	649.068.255	921.999.721
842-81217XXX	SGP Nómina Educación	2019	846.619.846	354.919.104
842-81217XXX	SGP Nómina Educación	2020	989.959.508	496.416.609
842-81217XXX	SGP Nómina Educación	2021	5.239.680.875	3.809.817.801

Cuenta	Nombre	Año	Movimientos no reportados en extracto	
			Débito	Crédito
842-81217XXX	SGP Prestación de servicios	2018	316.575.756	493.875.352
842-81217XXX	SGP Prestación de servicios	2019	65.641.859	92.263.967
842-81217XXX	SGP Prestación de servicios	2020	1.933.659.856	816.450.643
842-81217XXX	SGP Prestación de servicios	2021	16.299.606.535	-
842-10941XXX	SGP Deporte	2021	-	274.930
Total			39.867.156.803	29.902.975.241

Fuente: conciliaciones bancarias al 31 de diciembre de 2021 suministradas por el Distrito de Buenaventura
Elaboró: Equipo Auditor

Lo anterior obedece a las deficiencias en el control interno contable, consistentes en la falta de oportuna depuración y seguimiento a las partidas conciliatorias con antigüedad mayor a 60 días y hasta mayores a 1 año, por parte del Área Financiera del Distrito, afectando la confiabilidad de la información contable reportada a diciembre 31 de 2021, además de generar incertidumbre frente a las cifras objeto de depuración.

Respuesta del Distrito

La entidad responde mediante oficio radicado No. 2022ER0189796 de 10-11-2022, anexando documento Excel, donde para la mayoría de partidas conciliatorias superiores a 60 días, detallan a que corresponden los “*movimientos no reportados en extracto*” y los “*movimientos no contabilizados*”, indicando que fue verificado en extracto y relacionando el número de comprobante de egreso, adicionalmente, adjuntan los comprobantes de egreso y extractos bancarios que se relacionan en el archivo denominado “*Anexo Observación reporte partidas conciliatorias superiores a 60 días consolidado*”.

Análisis de la respuesta

Después de validados los soportes suministrados por el Distrito, de las partidas conciliatorias reportadas, se evidenció que, en su mayoría, las transacciones bancarias que no fueron reconocidas y contabilizadas dentro de los meses y años correspondientes y que el Distrito reporta en la conciliación de diciembre de 2021, como “*movimientos no reportados en extractos*” o “*movimientos no contabilizados*”, sí se encuentran en los extractos bancarios de las cuentas, pero no fueron conciliados, ni reconocidos en los meses donde se realizó el movimiento de recursos, aclarándose que la situación expuesta corresponde a incumplimiento en la oportuna contabilización, sin que haya evidencia de afectación en el presupuesto.

Si bien el Distrito envía, en su mayoría, los soportes donde se plasman los movimientos en los extractos bancarios, con los comprobantes de egreso, no han procedido con el ajuste de los mismos en las conciliaciones bancarias, las cuales no fueron suministradas ya depuradas, lo que confirma la falta de oportuna depuración y seguimiento a las partidas conciliatorias, por parte del Área Financiera del Distrito, afectando la confiabilidad de la información contable reportada a diciembre 31 de 2021, además de generar incertidumbre frente a las cifras objeto de depuración.

Analizados los argumentos expuestos por el Distrito, se establece que la respuesta no desvirtúa ni controvierte el hecho cuestionado, por lo cual se configura como hallazgo con presunta incidencia disciplinaria, en consideración a la diferencia entre el balance y los extractos bancarios por \$11.526.883.460 y el número significativo de partidas no conciliadas (1.004), al tenor de lo dispuesto en la Resolución 193 de 2016, numeral 3.2.10, 3.2.14 y 3.2.15, el artículo 2 de la ley 87 de 1993 y el Código Único Disciplinario Ley 734 de 2002¹, artículo 27 y 34 numeral 1.

Hallazgo No. 2. Incorporación y ejecución de recursos SGP

Se evidenció falta de incorporación de recursos de rendimientos financieros, en la ejecución presupuestal vigencia 2021 y su reconocimiento en los meses de abril y mayo de 2022, afectando la disponibilidad de recursos. De otro lado, se evidenció la falta de incorporación de recursos SGP educación, que no fueron comprometidos ni ejecutados en la vigencia 2021 y no pasaron como recursos de balance a la vigencia 2022, así como la no ejecución de recursos de balance de vigencias anteriores.

Artículo 91, de la ley 715 de 2001, señala que “(...) *Los rendimientos financieros de los recursos del sistema general de participaciones que se generan una vez entregados a la entidad territorial se invertirán en el mismo sector para el cual fueron transferidos. En el caso de la participación para educación se invertirán en mejoramiento de la calidad*”.

Ley 87 de 1993, por la cual se establecen normas para el ejercicio de control interno en las entidades y organismos del estado, artículo 2: Objetivos del Sistema de Control Interno; Artículo 6º.- Responsabilidad del control interno.

La Contaduría General de la Nación, en el marco de sus competencias legales y constitucionales, emite la Resolución No. 193 de 2016, por la cual se incorpora en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, la cual, entre otras cosas, establece:

- Numeral 3.2.14 Análisis, en relación con la verificación y conciliación de información, establece que debe realizarse permanentemente el análisis de la información contable registrada en las diferentes subcuentas, a fin de contrastarla y ajustarla, si a ello hubiere lugar y que se deben efectuar cruces de información con fuentes externas, e implementar los procedimientos que sean necesarios para la elaboración periódica de conciliaciones.
- Numeral 3.2.15 Depuración contable permanente y sostenible, establece que las entidades cuya información financiera no refleje su realidad económica deberán adelantar las gestiones administrativas para depurar las cifras y demás datos contenidos en los estados financieros.

¹ Ley derogada a partir del 29 de marzo de 2022, por el Artículo 265 de la Ley 1952 de 2019, modificado por el Artículo 73 de la Ley 2094 de 2021, salvo el Artículo 30 que continúa vigente hasta el del 28 de diciembre de 2023.

Decreto Ley 111 de 1996, artículos 14 y 89.

A continuación, se relacionan las situaciones de incumplimiento evidenciadas:

1. Incorporación de Rendimientos Financieros Vigencia 2021

Al realizar la verificación de los rendimientos financieros generados durante la vigencia 2021, en las cuentas maestras de SGP Educación, Propósito General, Alimentación Escolar, y FOME, se identificó que el Distrito no incorporó en la ejecución presupuestal de ingresos y gastos la totalidad de los rendimientos generados, a pesar de que si son reconocidos contablemente dentro de la vigencia. Asimismo, para algunas de las cuentas no contabilizó adecuadamente el recaudo de los rendimientos financieros, lo que conlleva a la incorporación de rendimientos, cuyo valor no corresponde a los generados en la vigencia 2021. Adicionalmente, incorporan, en los meses de abril y mayo de 2022, rendimientos no reconocidos presupuestalmente en la vigencia 2021.

Lo expuesto, se presenta en las siguientes cuentas bancarias:

- Cuentas de Bancolombia No. 842-75114XXX y No. 842-8121XXX -Calidad Matrícula:

De acuerdo con las cifras reportadas en los extractos de los meses comprendidos entre enero y diciembre del 2021, se generó un recaudo por concepto de rendimientos financieros por \$41.677.533 de los cuales, en el presupuesto de ingresos definitivo, vigencia 2021 se incorporaron en el recaudo y no en la ejecución presupuestal de gastos e ingresos \$41.237.993, quedando pendiente por incorporar en el recaudo \$439.540.

Al verificar los actos administrativos de adición de recursos en el presupuesto de la vigencia 2022, no se evidencia la incorporación de \$439.540. Se incorporaron en la ejecución presupuestal, mediante Decreto 118 del 20 de mayo de 2022, \$41.237.993, por concepto de Recursos de Balance rendimientos financieros SGP educación calidad matrícula.

De los rendimientos antes mencionados fueron reconocidos contablemente, dentro de la vigencia 2021, \$41.237.993, debido a que para la cuenta No. 842-8121XXX, en el mes de octubre no se contabilizó la totalidad de los rendimientos generados, quedando la misma diferencia de \$439.540 pendientes por contabilizar y por incorporar en el presupuesto.

- Cuenta de Bancolombia No. 842-09278XXX- Alimentación Escolar:

Se observó en los extractos bancarios que se generó un recaudo por concepto de rendimientos financieros de \$102.105.503 de los cuales, en el presupuesto de gastos definitivo vigencia 2021 se incorporaron \$79.425.075, quedando pendiente por incorporar \$22.680.432. Al validar los libros auxiliares mes a mes, se identificó que el Distrito contabilizó la totalidad de los rendimientos financieros recaudados en la vigencia 2021 y solo los incorporó en la vigencia 2022, mediante Decreto 085 del 20 de abril de 2022.

- Cuentas Bancolombia No. 842-88453XXX, 842-81217XXX, 842-81217XXX, 842-08172XXX - Prestación de servicios:

Se generó un recaudo en la vigencia 2021 por concepto de rendimientos financieros de \$273.579.486 de los cuales, en el presupuesto de gastos definitivo vigencia 2021 se incorporaron \$230.899.181, quedando pendiente por incorporar \$42.680.305. Al validar los libros auxiliares mes a mes, se identificó que el Distrito contabilizó la totalidad de los rendimientos financieros recaudados (excepto los de la cuenta No. 842-08172XXX, de la cual el Distrito no suministró conciliaciones ni libros auxiliares) y los incorporó en la vigencia 2022, mediante Decreto 118 del 20 de mayo de 2022.

- Cuenta de Occidente No. 030-910XXX FOME:

Los rendimientos financieros generados fueron reconocidos por el Distrito en el recaudo de la ejecución presupuestal de ingresos vigencia 2021 por \$9.923.982, pero según extractos el recaudo fue de \$8.987.258, generando así una diferencia de \$936.725, que corresponde a un mayor valor incorporado en la ejecución presupuestal de la vigencia 2022, mediante Decreto 118 del 20 de mayo de. Al validar los libros auxiliares mes a mes, se identificó que el Distrito contabilizó \$9.923.982, ya que los rendimientos de junio los contabilizó nuevamente en julio y, adicionalmente, los rendimientos de julio se contabilizaron nuevamente en agosto, generando así el mayor valor en rendimientos antes mencionado, es decir, se Incorporaron estos recursos sin tener el respaldo en la cuenta bancaria.

- Cuenta Bancolombia No. 842-10941XXX - Deporte:

En esta cuenta, se generó un recaudo de rendimientos financieros de \$3.348.523 y el Distrito contabilizó \$3.623.461, generando así una diferencia de \$274.938, debido a que los rendimientos financieros del mes de abril fueron contabilizados dos veces en el mismo mes, es decir, que el Distrito incorporó un mayor valor de rendimientos financieros en la vigencia 2021, es decir, igual que con el caso expuesto en el punto anterior, se Incorporaron estos recursos sin tener el respaldo en la cuenta bancaria..

A continuación, se detalla lo mencionado anteriormente:

Tabla No. 9
Rendimientos por operaciones Financieras Vigencia 2021
(Cifras en pesos corrientes)

Concepto	Presupuesto Definitivo	Recaudo Distrito	Rendimientos Extractos (\$)	Mayor/Menor valor incorporado	Acto Administrativo
SGP Deporte y Recreación	2.777.872	3.623.461	3.348.523	- 274.938	Decreto 085 20/04/2022
SGP Prestación Servicios	230.899.181	273.579.486	273.579.486	-	Decreto 118 20/05/2022
SGP Alimentación Escolar	79.425.076	102.105.508	102.105.508	-	Decreto 085 20/04/2022
SGP Calidad Matrícula	-	41.237.993	41.677.533	439.540	Decreto 118
Transferencia - FOME	-	9.923.983	8.987.258	- 936.725	Decreto 20/05/2022

Fuente: Conciliaciones bancarias a 31-12-2021, Circularización bancos, libros auxiliares.

Elaboró: Equipo Auditor

2. Saldos de apropiación SGP Educación prestación de servicios

Al realizar la verificación de los saldos de apropiación de la vigencia 2021 y cruzarlos por componente, con la ejecución presupuestal de la vigencia 2022¹, se identificó que no fue incorporada la totalidad de recursos de balance, para el componente de Educación prestación de servicios.

Se evidencia un saldo de apropiación de \$4.641.854.166, que se compone así:

- SGP Educación Prestación Servicios CSF \$532.171.610
- SGP Educación Prestación Servicios SSF \$3.405.171.063
- RB SGP Educación Prestación de Servicios \$704.511.494

Al verificar la ejecución presupuestal de la vigencia 2022 de enero a agosto y los actos administrativos de adiciones y reducciones, suministrados por el Distrito a octubre de 2022, se evidencia una adición de \$1.898.581.461 para RB² Educación Prestación Servicios, quedando un saldo pendiente por incorporar en la vigencia 2022, como recurso de balance, por \$2.743.272.705, como se evidencia en la siguiente tabla:

Tabla No. 10
Recursos de Balance vigencia 2022-Componente Educación
(Cifras en pesos corrientes)

Fuente de Financiación 2022	Saldos apropiación 2021	Adiciones 2022	Diferencia	Acto administrativo
R.B. SGP Educación Prestación Servicios	\$ 4.641.854.166	\$ 1.898.581.461	\$ 2.743.272.705	Decreto 118 20/05/2022

Fuente: Ejecución presupuestal vigencia 2022 y decreto 118 del 20-05-22

Elaboró: Equipo Auditor

3. Inejecución Recursos de balance vigencia 2021

En cuanto a la revisión de la ejecución presupuestal correspondiente a la vigencia 2021, se evidenciaron recursos de balance alimentación escolar, deporte, recursos MEN para PAE y rendimientos financieros de alimentación escolar, deporte y educación prestación de servicio, que durante la vigencia tuvieron una ejecución del 0%. Adicionalmente, los RB Rendimientos Financieros SGP Educación Prestación de Servicio, por \$541.288.796, que fueron comprometidos mediante contrato SED-2021-0265 de 14 de octubre de 2021, suscrito con CONSORCIO EDUCATIVO DEL PACÍFICO, cuyo objeto fue la interventoría para el mejoramiento de la infraestructura de las instituciones educativas oficial, del distrito de Buenaventura, también tuvieron una ejecución del 0%, como se evidencia en la siguiente tabla:

¹ Se verificó la ejecución presupuestal a agosto 30 de 2022

² Recursos del Balance

Tabla No. 11
Ejecución recursos de balance vigencia 2021
 (Cifras en pesos corrientes)

Concepto	Presupuesto definitivo	Compromisos	Saldos apropiación	Obligaciones	Total pago	Cuentas por pagar	Reservas	% de ejecución
RB Alimentación Escolar	145.684.164	0	145.684.164	0	0	0	0	0%
R.B. Reintegro SGP Deporte	16.285		16.285	0	0	0	0	0%
RB Recursos del MEN para PAE	15.368.081	0	15.368.081	0	0	0	0	0%
R.B. Rendimientos Financieros SGP Alimentación Escolar	138.222.649	0	138.222.649	0	0	0	-	0%
R.B. Rendimientos Financieros SGP Deporte	2.909.304	0	2.909.304	0	0	0	-	0%
R.B. Rendimientos Financieros SGP Educación de Prestación de Servicio	541.288.796	541.288.796	0	0	0	0	541.288.796	0%
Total	843.489.279	541.288.796	302.200.483	0	0	0	541.288.796	0%

Fuente: Ejecución presupuestal vigencia 2021

Elaboró: Equipo Auditor

Es importante anotar que, el contrato SED-2021-0265, no fue ejecutado en la vigencia y los recursos pasaron a la vigencia 2022, como reservas presupuestales, tal y como se registra en la columna de “Reservas” de la tabla anterior.

Estas situaciones se generan por deficiencias en controles financieros y presupuestales, dirigidos a garantizar la oportunidad, eficacia, eficiencia, en la incorporación de recursos de balance y ejecución de estos, igualmente la falta de conciliación entre las dependencias del área financiera y presupuestal, afectando la oportunidad y confiabilidad de la información frente a la incorporación oportuna y ejecución de recursos.

Respuesta del Distrito

El Distrito de Buenaventura no dio respuesta, a la observación comunicada.

Análisis de la respuesta

Dado que la entidad no controvertió lo observado y se cuenta con la evidencia suficiente y pertinente frente a las debilidades en la incorporación y ejecución de los recursos, tal como se describe en los párrafos anteriores, se valida como hallazgo para Plan de Mejoramiento, eliminando la presunta incidencia disciplinaria inicialmente comunicada.

3.2 RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 2 - COMPONENTE EDUCACIÓN

Objetivo Específico No. 2
<i>Evaluar el cumplimiento de la normatividad relacionada con los recursos asignados durante la vigencia para el componente Educación, de conformidad con lo señalado en la Ley 715 de 2001 y demás normas aplicables.</i>

El sector Educación prestación de servicios y calidad matrícula gratuidad contó con un presupuesto de gastos de \$220.794.970.538, de los cuales se comprometieron \$215.626.476.293, que equivalen al 94,3%, como se evidencia en la siguiente tabla:

Tabla No. 12
Ejecución de gastos educación, vigencia 2021
(Cifras en pesos corrientes)

Concepto	Presupuesto definitivo	Registro	Saldos apropiación	Obligaciones	% de ejecución
Educación					
SGP Educación población atendida	188.470.809.373	184.533.466.700	3.937.342.673	184.307.683.994	97,79%
SGP Educación Calidad	4.048.233.108	4.048.233.108	0	4.048.233.108	100,00%
Recursos de Balance					
RB Educación	27.503.740.080	26.503.487.689	1.000.252.391	20.006.266.269	72,74%
RB. Rendimientos por operaciones financieras	541.288.796	541.288.796	-	-	0,00%
Rendimientos por operaciones financieras	230.899.181	-	230.899.181	-	0,00%
Total, Presupuesto definitivo Educación	220.794.970.538	215.626.476.293	5.168.494.245	208.362.183.371	94,37%

Fuente: Ejecución Presupuestal 2021, Distrito de Buenaventura, Vigencia 2021.
Elaboró: Equipo Auditor

3.2.1. Educación

3.2.1.1. Prestación del Servicio

En este subcomponente se ejecutaron los siguientes rubros: nómina, gastos de administración, ampliación de cobertura y rendimientos financieros, para un total comprometido por \$215.626.476.293 en la vigencia 2021 y total ejecutado por \$208.362.183.371, valor que corresponde al 95% de las obligaciones del Distrito.

Ampliación de Cobertura

Una vez realizado el estudio de insuficiencia y limitaciones y con fundamento en los resultados arrojados, el Distrito diseñó el Plan Anual de Contratación del Servicio Educativo, es así que para la vigencia 2021 se realizaron 64 contratos por \$16.799.328.464, subsidiando 12011 estudiantes de niveles educativos preescolar, primaria, y secundaria.

Para la verificación, se tomó muestra 13 contratos, por \$5.580.244.728, que representan el 33% del valor ejecutado por ampliación.

En desarrollo del proceso auditor se detectaron las siguientes situaciones de incumplimiento, que fueron validadas como hallazgos de auditoría:

Hallazgo No. 3. Infraestructura de IE Ampliación de Cobertura

En desarrollo de las visitas de campo, a las sedes de la educación contratada para la ampliación de cobertura, se evidenció edificaciones y baterías sanitarias inadecuadas, deficiente iluminación, ventilación y aseo; muebles y material de trabajo insuficientes y grados ubicados en un mismo salón, entre otras, afectando la prestación del servicio educativo.

El Decreto 1851 de 2015, establece:

“SECCIÓN II. REQUISITOS GENERALES. Artículo 2.3.1.3.2.17. Obligaciones generales para el contratista. Las entidades territoriales certificadas deben asegurar que, en la ejecución de los contratos para la prestación del servicio educativo, el contratista cumpla las siguientes obligaciones:

(...) 3. Que entregue oportunamente los bienes y demás servicios contenidos en la canasta educativa contratada.

PARÁGRAFO 1. Corresponde a la entidad territorial certificada verificar que las obligaciones anteriores sean debidamente incorporadas al contrato.

PARÁGRAFO 2. En virtud de sus facultades de entidad contratante, derivadas de la Leyes 80 de 1993 y 1474 de 2011, y en el marco de las competencias de inspección y vigilancia que le han sido delegadas, la entidad territorial certificada será responsable de iniciar las actuaciones administrativas correspondientes contra los contratistas que incumplan las obligaciones anteriormente descritas.”

La Ley 1474 de 2011, en el artículo 84, hace referencia a las facultades y deberes de los supervisores y los interventores:

Por otra parte, el Manual de Contratación del Distrito de Buenaventura adoptado mediante Decreto número 0844 de 25 de noviembre de 2019, señala: “...(..)6.7.1 Seguimiento, vigilancia y control ... la vigilancia sobre la ejecución de los contratos será responsabilidad del interventor o supervisor y se llevará a cabo de conformidad con lo señalado el presente manual...(..) 6.7.2 Roles del interventor y el supervisor El INTERVENTOR: “Es la persona natural o jurídica que representa al DISTRITO en el contrato o convenio para ejercer la inspección y vigilancia de la correcta ejecución del objeto contractual o convenio.”

En los contratos suscritos, en la vigencia 2021, con el Centro Educativo Sergio Arboleda S.A.S., contrato No. SED-AC-2021-0030, de 01 de marzo de 2021, Fundación Educativa Social Comunitaria La Medalla de la Milagrosa, contrato No. SED-2021-0088 de 14 de mayo de 2021 y el Centro Educativo Cristiano Renacer S.A.S, contrato No. SED-2021-0092, de 14 de mayo de 2021, todos con acta de inicio de 14-05-2021, se establece:

“OBJETO CONTRACTUAL “la prestación del servicio estatal, para la atención de estudiantes beneficiarios del Programa de Ampliación de Cobertura Educativa con instituciones con el sector privado, para la vigencia lectiva 2021, dentro del proyecto 20211761090190”

“CLAUSULA SEXTA, OBLIGACIONES GENERALES DEL CONTRATISTA (...) Adicionalmente se tendrán por OBLIGACIONES PARTICULARES DEL CONTRATISTA, las siguientes (...) No. 26 Prestar el servicio educativo en condiciones óptimas en cuanto a calidad de la infraestructura educativa y los ambientes de aprendizaje.”

“PLAZO: CLAUSULA QUINTA: Plazo. El presente contrato tendrá una duración de SIETE (7) MESES Y DIECISIETE (17) DIAS, de acuerdo con la Resolución No.0277 del 10 de mayo de 2021 (..), contados a partir de la firma del acta de inicio suscrita por el CONTRATISTA y EL SUPERVISOR y/o INTERVENTOR del contrato, previo cumplimiento de los requisitos de perfeccionamientos y ejecución del mismo.

Para la supervisión de los contratos de ampliación de cobertura se designó a un funcionario de la Coordinación de Cobertura Educativa, quien ejerció esta función desde la fecha de suscripción de los contratos hasta el mes de agosto, cuando se celebró el Contrato de interventoría externa No. SED 2021-0169, de 20 de agosto de 2021, por \$450.000.000, con EDURED.

Revisados los informes de supervisión e interventoría, se observa coincidencia frente a su contenido, dejando registro de que el contratista cumple con las obligaciones pactadas.

En visita de inspección ocular, realizada por la CGR los días 25, 26 y 27 de octubre de 2022, a las instalaciones de las IE citadas anteriormente, se evidenció lo siguiente:

1. Las edificaciones en donde operan las IE no fueron construidas para la prestación del servicio educativo, sino que son viviendas convertidas en colegios.
2. Se observan baterías sanitarias que carecen de puertas y las condiciones de aseo se afectan al no contar con el servicio permanente de acueducto.
3. Los pisos, ventanas, gradas, paredes, puertas, espacios de alto tránsito, como aulas, pasillos y oficinas, no se encuentran en condiciones adecuadas para la prestación del servicio educativo, por cuanto presentan deterioro, suciedad, humedad, entre otros.
4. Las aulas de clase carecen de una adecuada iluminación y ventilación.
5. Las condiciones de aseo no son las adecuadas y se ven afectadas por la intermitencia en la prestación del servicio de acueducto.
6. Los muebles, pupitres, sillas, mesas, escritorios, bibliotecas, tableros presentan deterioro.
7. El material de trabajo, como computadores, elementos de oficina, canecas, material educativo, elementos deportivos, también presentan deterioro o no son suficientes para el número de estudiantes atendidos.
8. En la IE Fundación Educativa Social Comunitaria La Medalla de la Milagrosa, la sala de cómputo se encuentra funcionando en el espacio donde funciona la cocina. (Ver registro fotográfico Foto 5)
9. En la IE Sergio Arboleda los grados 6 y 7, están ubicados en un mismo salón.

Registro Fotográfico

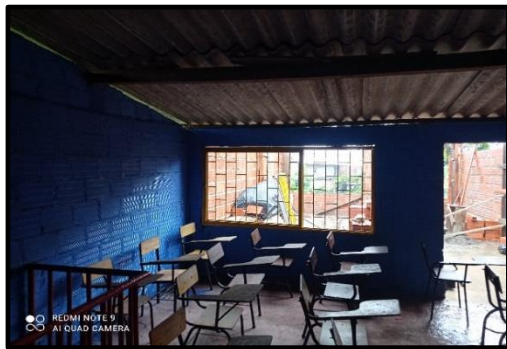


Foto 1: Salón con iluminación deficiente. IE Renacer



Foto 2: Salón sin paredes e iluminación deficiente. IE Renacer



Fotos 3 y 4: Salón con iluminación deficiente y Baterías sanitarias sin puertas. IE Renacer



Foto 5: Sala de cómputo, funcionando en la cocina. IE Fundación Educativa Social Comunitaria La Medalla de la Milagrosa



Foto 6: Baterías sanitarias insuficientes. IE Sergio Arbolada



Foto 7. Baterías sanitarias insuficientes. IE Sergio Arbolada

La situación expuesta obedece a deficiencias de seguimiento y supervisión a las obligaciones del contratista, en cuanto a la aplicación de las directrices, lineamientos y estándares, que buscan garantizar la adecuada prestación del servicio con ambientes de aprendizaje óptimos, lo que impacta de manera negativa la calidad del servicio educativo contratado para los 490 estudiantes atendidos por estas IE.

Respuesta del Distrito

El Distrito de Buenaventura no dio respuesta a la observación comunicada.

Análisis de la respuesta

Dado que la entidad no controvertió lo observado, se valida como hallazgo para Plan de Mejoramiento, por cuanto se cuenta con la evidencia suficiente y pertinente, resultado de las visitas de campo realizadas.

- **Recursos de Balance – Prestación de Servicios**

Los recursos del balance SGP Educación prestación de servicios, ascendieron a \$16.276.640.263 y con el fin de atender la Denuncia 2022-232918-80764-D, se tomó como muestra dos (2) contratos, por \$299.994.319.

Tabla No. 13
Muestra Contratos Recursos de Balance – Prestación de Servicios 2021
(Cifras en pesos corrientes)

No.	Contratista	Número de contrato	Valor
1	Alianza Colombiana De Instituciones Públicas De Educación Superior Red SUMMA	SED-2021-0255	99.998.800
2	Alianza Colombiana De Instituciones Públicas De Educación Superior Red SUMMA	SED-2021-0239	199.995.519

No.	Contratista	Número de contrato	Valor
TOTAL			299.994.319

Fuente: Libro Auxiliar de Educación 2021 y Denuncia 2022-232918-80764-D

Elaboró: equipo Auditor

Es preciso indicar que, estos contratos se adicionaron a la muestra de prestación de servicios, en consideración a los hechos denunciados.

Conforme a la revisión de cada uno de los contratos suscritos, se concluye que la contratación se ajusta al marco legal aplicable y al objeto contractual, evidenciando el cumplimiento de las obligaciones pactadas en las cláusulas y, de igual manera, acorde con los lineamientos establecidos y demás normas aplicables.

- **Nómina- Pago de Personal**

Tuvo una erogación de \$159.372.661.715 para la vigencia 2021, que representa el 79% del total de los recursos ejecutados por Prestación de Servicios.

Después de validados los pagos de nómina, se cruzó con cada uno de los comprobantes de egreso, sin evidenciar diferencias.

Como criterios para la selección de muestra de las novedades de nómina se tuvieron en cuenta las novedades que, por la naturaleza de sus operaciones, implicaron un riesgo en su registro y liquidación, como lo son horas extras, bonificación zona de difícil acceso e incapacidades, estas últimas habían presentado hallazgo en la Auditoría de Cumplimiento vigencias 2019 y primer semestre de 2020.

- **Bonificaciones Zona de Dificil Acceso -BZDA**

Para esta novedad se revisaron las Bonificaciones liquidadas y pagadas por trabajar en zona rural de difícil acceso-BZRDA, de abril, mayo, septiembre y octubre, por ser los cuatro meses de mayor valor pagado, las cuales suman \$1.509.584.687, y representan el 50,95% del total de los gastos de BZRDA de la vigencia 2021, a continuación, se detallan:

Tabla No. 14
Muestra Bonificación Zonas de Dificil Acceso Vigencia 2021
(Cifra en pesos corrientes)

Descripción	Valor
Nómina mes de abril 2021	399.414.630
Nómina mes de mayo de 2021	354.895.634
Nómina mes de septiembre de 2021	354.895.634
Nómina mes de octubre de 2021	400.378.789
Total	1.509.584.687

Fuente: Nóminas vigencia 2021, Secretaría de Educación Distrito de Buenaventura

Elaboró Equipo Auditor.

Se realizaron cruces de información de las Instituciones Educativas relacionadas en los Decretos No. 0419-1 y 0420-1 del 26 de octubre de 2020, con los cuales se establecieron

las ZRDA del Distrito de Buenaventura, con las nóminas mensuales de la vigencia 2021, de los 106 docentes que recibieron bonificación en la vigencia mencionada, estableciendo que las bonificaciones liquidadas y pagadas se realizaron acorde con la normatividad vigente.

- **Horas extras**

El valor de las horas extras diurnas, canceladas a los administrativos en la vigencia 2021 fue de \$50.260.082 y las nocturnas sumaron \$174.499.453.

Se revisó el total de las horas extras diurnas y nocturnas pagadas a los administrativos en la vigencia 2021 y, con relación a los docentes, se revisaron las horas extras correspondientes a los grados 12 al 14 del escalafón docente, según Decreto 2277 (HE Com. Planta G.12,13 y14 D.2277). En la revisión efectuada se evidenciaron inconsistencias, que se plasman a continuación:

Hallazgo No. 4. Pago de horas extras (D-F)

El Distrito de Buenaventura autorizó y pagó a 2 servidores administrativos horas extras por encima de las establecidas en la Guía para la administración de los recursos financieros del sector educativo. Igualmente, a la docente identificada con la cédula de ciudadanía No. 31.882.XXX, se le cancelaron 22 horas extras por \$317.086, sin haberlas laborado.

Ley 715 de 2001, Artículo 15, destinación de los recursos para educación del SGP:

Decreto 319 de 2020, Artículo 17. Servicio por hora extra, señala:

“El servicio por hora extra efectiva de sesenta (60) minutos cada una, es aquel que asigna el rector o el director rural a un docente de tiempo completo por encima de las treinta (30) horas semanales de permanencia en el establecimiento educativo que constituyen parte de la jornada laboral ordinaria que le corresponda según las normas vigentes. Estas horas extras solamente procederán cuando la atención de labores académicas en el aula, no pueda ser asumida por otro docente dentro de su asignación académica reglamentaria.

(...) El servicio de hora extra que se asigne a un docente de tiempo completo o a un directivo docente - coordinador no podrá superar diez (10) horas semanales en jornada diurna o veinte (20) horas semanales tratándose de jornada nocturna.”

La misma situación está regulada en el Decreto 965 de 2021, Artículo 17.

Guía para la administración de los recursos financieros del sector educativo 2012-MEN - Actualizado: 29 de septiembre de 2020. 4. Apéndice: Descripción de Gastos de Personal Financiado con SGP - Horas extras, establece para los servidores administrativos que: *“En ningún caso podrá pagarse más de 50 horas mensuales. El tiempo de trabajo suplementario que exceda ese tope será reconocido en descanso compensatorio”.*

En la misma guía se establece que: *“(…) para los servidores que por razones del servicio excedan en un mes las 50 horas extras, el tiempo que supere dicho tope se deberá reconocer en descanso compensatorio a razón de un día por cada ocho (8) horas de trabajo.”*

Ley 610 de 2000, artículos 3 y 6.

Ley 734 de 2002, artículos 27, y 34, numeral 1.

Ley 87 de 1993, por la cual se establecen normas para el ejercicio de control interno en las entidades y organismos del estado, artículo 2: Objetivos del Sistema de Control Interno, numeral e, el cual señala: “e) *Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros; g) Garantizar que el sistema de control Interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación.*”

Como resultado de la revisión realizada a las novedades de nómina, se establecieron las siguientes situaciones de incumplimiento:

- La Secretaría de Educación del Distrito de Buenaventura autorizó y pagó a la docente identificada con la cédula de ciudadanía No. 31.882.XXX, 22 horas extras por \$317.086 sin haberlas laborado, lo anterior debido a que, en el Formato de reporte de horas extras docentes, de noviembre, documento a través del cual el Rector de la Institución Educativa José María Cabal, validó el cumplimiento de las horas extras asignadas a la docente, se reportaron 66 horas laboradas y en el comprobante de nómina se registraron 88.

En respuesta a la solicitud de aclaraciones, la entidad anexó reportes de las horas extras diurnas y nocturnas del mes de noviembre, correspondientes a la docente en cuestión, quien labora en la institución José María Cabal, liquidadas en diciembre de 2021, donde se registran 98 horas extras, 10 diurnas y 88 nocturnas. Igualmente, remitió la liquidación realizada para tramitar el correspondiente reintegro, la cual se presenta a continuación:

Tabla No. 15
Liquidación horas extras
(Cifras en pesos corrientes)

Cédula	Cargo	Grado	Sueldo Básico	Valor Hora	Cantidad Horas	Valor
31882XXX	Docente de aula	14	4.398.643	14.413	22	\$317.086

Fuente: SED Buenaventura.

Elaboró: Equipo Auditor

- Adicional a lo anterior, se evidenció que a dos (2) servidores administrativos se autorizaron y pagaron horas extras por encima de las establecidas en la Guía para la administración de los recursos financieros del sector educativo, la cual establece para los servidores administrativos que: “*En ningún caso podrá pagarse más de 50 horas mensuales. El tiempo de trabajo suplementario que exceda ese tope será reconocido en descanso compensatorio*”.

En la siguiente tabla se relacionan los dos (2) servidores administrativos de la Secretaría de Educación del Distrito de Buenaventura, a quienes les fueron autorizadas y canceladas horas extras por encima de las establecidas en la mencionada Guía.

Tabla No. 16
Total Horas Extras Administrativos Vigencia 2021

No.	Cédula	Febrero	Octubre
1	16.345.xxx	5	
2	14.495.xxx		4

Fuente: Horas extras, nóminas vigencia 2021.

Elaboró: Equipo auditor

Es importante anotar que, la Secretaría de Educación Distrital de Buenaventura, no cuenta con un procedimiento para la liquidación de horas extras en la nómina, que permita diferenciar si las horas extras liquidadas corresponden a diurnas o nocturnas.

Lo anterior obedece a fallas en los mecanismos de seguimiento y monitoreo a los reportes de los rectores de las instituciones educativas, al momento de elaborar novedades ocasionales para ser importadas en formato HUMANO y de liquidar nómina, revisar inconsistencias y crear el proceso de nómina mensual.

Lo expuesto afecta la confiabilidad y consistencia de los datos registrados en el aplicativo humano, de acuerdo con la nómina de diciembre de 2021, se pagaron \$317.086 por horas extras sin haberlas trabajado, lo que conlleva a un presunto detrimento patrimonial.

En relación con los servidores administrativos se afecta la productividad de éstos, por la disminución del tiempo de descanso, debido a que no se reconoce descanso compensatorio cuando se exceden las 50 horas extras mensuales, especialmente a los celadores.

Este hallazgo, tiene incidencia fiscal por \$317.086 y presunta disciplinaria, al tenor de lo dispuesto en la Ley 715 de 2001, Artículo 15; Decreto 319 de 2020, Artículo 17; Decreto 965 de 2021, Artículo 17 y Ley 734 de 2002, artículos 27 y 34, numeral 1.

Respuesta del Distrito

La entidad, a través del Oficio No. 2022ER0195264 del 21 de noviembre de 2022, manifestó lo siguiente:

“Para la liquidación del tope las horas extras mensuales del personal administrativo la sumatoria de los siguientes conceptos: Horas Extras - Diurnas 1.25%, Horas Extras - Nocturna 1.75%, Horas Extras - Dominical o Festiva Diurna 2.25%. y que el concepto Dominical Día Extra-2.00% (Valor en DIAS) se toma como un recargo por laborar en los domingos y festivos del mes.

Horas Extras - Diurnas 1.25%. La hora extra diurna es la que se labora luego de la jornada laboral, y entre las 6 de la mañana y las 9 de la noche. Es el típico horario de un trabajador de oficina que tiene una jornada diurna entre las 8 de la mañana y 6 de la tarde con el habitual descanso del medio día. Si este trabajador labora más allá de las 6 de la tarde y hasta las 9 de la noche, estamos ante una hora que es extra y es diurna.

Horas Extras - Nocturna 1.75%. Se entiende por trabajo extra nocturno el que se ejecuta excepcionalmente entre las 6 p.m. y las 6 a.m., del día siguiente por funcionarios que de

ordinario laboran en jornada diurna. Este trabajo se remunerará con un recargo del setenta y cinco por ciento sobre la asignación básica mensual.

Horas Extras - Dominical o Festiva Diurna 2.25%. La hora extra diurna dominical o festiva se da cuando se cumplen las siguientes condiciones: Se trabaja en un domingo o festivo, Se trabajan más de 8 horas diarias si esa es la jornada ordinaria.

Recargo Por Días laborados - Dominical Día Extra-2.00% (Valor en DIAS). En el caso del trabajo habitual u ordinario en dominicales o festivos tendrán derecho a una remuneración equivalente al doble del valor de un día de trabajo por cada dominical o festivo laboral, más el disfrute de un día de descanso compensatorio sin perjuicio de la remuneración ordinaria a que tenga derecho el funcionario por haber laborado el mes completo y en el caso del trabajo ocasional en dominicales o festivos se compensa bien sea con un día de descanso remunerado o con un pago que debe corresponder al doble de la remuneración correspondiente a un día ordinario de trabajo. En este caso no hay trabajo extra, sino simplemente un recargo por trabajar en domingos y festivos.
(...)"

Análisis de la respuesta

La entidad, con su respuesta, explica cada uno de los conceptos utilizados para la liquidación del tope las horas extras mensuales del personal administrativo, entre ellos el "concepto Dominical Día Extra-2.00% (valor en días) se toma como un recargo por laborar en los domingos y festivos del mes". Frente a este último concepto no se está dejando cuestionamiento alguno en el hallazgo.

Se revisó el archivo Excel entregado por la Secretaría de Educación Distrital de Buenaventura, como respuesta a la observación comunicada, en el cual se soportan cada uno de los 63 casos comunicados inicialmente, que superaban el tope de las horas extras, y una vez valoradas las explicaciones presentadas por la entidad, entre las cuales se tiene que "hay funcionarios que tienen horas extras diurnas y nocturnas del mes anterior, a varios les fueron reportadas por la Institución Educativa un dominical faltante del mes pasado y en septiembre se pagó retroactivo", se aceptaron en 61 casos, por lo cual se excluyeron del hallazgo, quedando dos casos sin ser explicados, además del pago a una docente sin haber laborado esas horas.

Por tanto, se valida como hallazgo, con incidencia fiscal por \$317.086 y presunta incidencia disciplinaria.

- **Personal retirado vigencia 2021.**

En la vigencia auditada se retiraron, de la Secretaría de Educación del Distrito de Buenaventura, por diferentes causas, 114 funcionarios, de los cuales se tomó una muestra de 64, con el fin de determinar si recibieron algún tipo de remuneración después de la fecha de su desvinculación.

En desarrollo del proceso auditor se detectó la siguiente situación de incumplimiento, que fue validada como hallazgo de auditoría:

Hallazgo No. 5. Pago a docente retirado. (D - F)

El Distrito de Buenaventura liquidó y pagó \$9.008.504, correspondientes a tres (3) meses de salario, a una docente que se había retirado del servicio educativo, por tanto, al no laborar en la entidad, carecía del derecho para recibir dichas asignaciones salariales.

Ley 715 de 2001, Artículo 15:

“Destinación. “Los recursos de la participación para educación del Sistema General de Participaciones se destinarán a financiar la prestación del servicio educativo atendiendo los estándares técnicos y administrativos, en las siguientes actividades:

15.1. Pago del personal docente y administrativo de las instituciones educativas públicas, las contribuciones inherentes a la y sus prestaciones nómina sociales. (...).”

Ley 610 de 2000, artículo 3 y 6.

Ley 734 de 2002. Artículos 27 y 34, numeral 1.

Ley 87 de 1993, por la cual se establecen normas para el ejercicio de control interno en las entidades y organismos del estado, en el artículo 2: Objetivos del Sistema de Control Interno, numerales e y g, señala:

“e) Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros; g) Garantizar que el sistema de control Interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación.”

De acuerdo con las nóminas de la vigencia 2021, entregadas por la Secretaría de Educación del Distrito de Buenaventura, le pagaron \$9.008.504 a la docente identificada con la Cédula de Ciudadanía No. 31.382.XXX, sin tener derecho a ello, debido a que según Decreto No. 0421H. 108 de 2021¹, la docente no laboraba en la Secretaría de Educación Distrital desde el 30 de agosto de 2021, no obstante, le pagaron el sueldo de septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2021, meses posteriores al de su retiro, como se presenta a continuación:

Tabla No. 17
Valor Mensual Pagado
(Cifras en pesos corrientes)

Cédula	Fecha Aceptación Retiro	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total	Bancoomeva Cuenta No.
31.382.XXX	30/08/2021	4.465.573	4.465.573	4.465.573	-4.388.215	9.008.504	110101593XXX

Fuente: Comprobantes -Nóminas mensuales 2021, Secretaría de Educación Distrito de Buenaventura

Elaboró: Equipo Auditor.

¹ Decreto No. 0421H. 108 del 30 de agosto de 2021-Secretaría de Educación Distrital de Buenaventura (V). Por medio de la cual se acepta una renuncia y se declara una vacancia definitiva de un cargo docente de la Institución Educativa Antonio Nariño del Distrito de Buenaventura

Lo expuesto obedece a debilidades en la función de seguimiento y control en el Proceso de Nómina, específicamente en lo que respecta a las novedades mensuales que afectan la nómina y a la posterior liquidación y pago de la misma.

Afecta la confiabilidad y consistencia de los datos registrados en el aplicativo humano, de acuerdo con las nóminas de septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2021, se pagaron \$9.008.504 a la docente identificada con c.c. 31.382.XXX, por servicios no prestados, lo que conlleva a un daño patrimonial.

Este hallazgo tiene incidencia fiscal por \$9.008.504 y presunta incidencia disciplinaria, al tenor de lo dispuesto en la Ley 715 de 2001, Artículo 15 y la Ley 734 de 2002, artículos 27 y 34, numeral 1.

Respuesta del Distrito

La entidad responde mediante oficio radicado No. 2022ER0189796, de 10 de noviembre de 2022, adjuntando los siguientes documentos:

- Archivo PDF, en cual se certifica la novedad presentada con la docente.
- Cuatro (4) archivos JPG, de los pantallazos en las fechas donde el sistema Humano en Línea presentó fallas.
- Cuatro (4) archivo PDF, con los comprobantes de la liquidación de Nómina de la docente, de los meses septiembre, octubre, noviembre y diciembre del 2021.

Análisis de la respuesta

En relación con los comprobantes de la liquidación de Nómina de la docente de septiembre, octubre, noviembre y diciembre del 2021, los primeros tres (3) meses coinciden con los valores comunicados y el mes de diciembre fue liquidado negativamente por lo cual el valor es de -\$4.388.215.

Se aclara que el comprobante de diciembre suministrado en la respuesta, no fue entregado con la información inicialmente suministrada por la entidad, con la cual se realizó el análisis y cálculos correspondientes, que inicialmente correspondían a \$18.735.080, valor con el cual se comunicó la observación.

Con el fin de verificar la veracidad de la información aportada, se consultó en el aplicativo Humano y efectivamente el comprobante de nómina de diciembre corresponde al aportado por la entidad en su respuesta, por lo anterior se ajustó la cuantía inicialmente comunicada, pasando de \$18.735.080 a \$9.008.504.

A continuación, se presentan los pantallazos del aplicativo:

Imagen No. 1
Comprobante de la liquidación de Nómina entregado por la entidad

SECRETARIA DE EDUCACION DISTRITAL DE BUENAVENTURA					
890399045-3					
Comprobante de Pago		Fecha	09:11:2022 01:48:32 PM		
		Periodo de pago:	01-Dec-21 a 31-Dec-21		
Nombres:	GOMEZ SANCHEZ MIRNA LUCY	Documento:	31382007	Ciudad:	Buenaventura
Centro de	Inst. Educ. Antonio Nariño (S.Principal)	Dependencia:	INSTITUCION EDUCATIVA ANTONIO	N. Contratación:	Propiedad
Cargo:	Docente de aula	Area:	Sistema General		
Ingresos:	\$4,398,643				
Grado:	14				
CodConcepto	Concepto	Cuotas	Dias	Ingresos	Egresos
BONLI	BONIFICACION LICENCIADOS			12,000.00	
BONIDOC	Bonif. Mensual Docentes			10,997.00	
BONIEG	Bonificación Pedagógica			-659,796.00	
PGVAC	Pago Sueldo de Vacaciones			-3,923,202.00	
PRIGR	Prima Grado			25.00	
PRICL	Prima de Clima			117.00	
PRIES	Prima de Escalafón			17.00	
SUEBA	Sueldo Basico			733,107.00	
SUTEV	1626 SUTEV				43,986.00
SUTMUT	1679 SUTEV MUTUAL				2,726.00
APFFM	Aporte Empleado Fondo Prest. Magisterio				426,168.00
APFSM	Aporte Empleado Fondo Solidaridad				53,600.00
RTFSA	Retención en la Fuente por Salarios				35,000.00
Totales				-\$3,826,735.00	\$561,480.00
Neto a Pagar				-\$4,388,215.00	
Firma	31382007 GOMEZ SANCHEZ MIRNA LUCY				
	DIASL:30 Banco: BANCOOMEVA 110101593701				

Fuente: Sistema de Información Humano

Imagen No. 2
Comprobante de la liquidación de Nómina incluido en la observación comunicada

Codigo:	31,382,007	Nombre:	GOMEZ SANCHEZ MIRNA LUCY	Fecha Ing:	26-Dec-89	Fecha Ret:	
Cargo:	Docente de aula Grado 14	Sueldo:	4,398,643	Contrato:	Propiedad		
Encargo:		Ingresos		Egresos			
Concepto	Unidades	Ingresos	Egresos				
BONIFICACION LICENCIADOS		12,000					
Bonif. Mensual Docentes		10,997					
Bonificación Pedagógica		659,796					
Pago Sueldo de Vacaciones		3,923,202					
Prima Grado		25					
Prima de Clima		117					
Prima de Escalafón		17					
Sueldo Basico		733,107					
1626 SUTEV			43,986				
1679 SUTEV MUTUAL			2,726				
Aporte Empleado Fondo Prest. Magisterio			426,168				
Aporte Empleado Fondo Solidaridad			53,600				
Magisterio							
Retención en la Fuente por Salarios			35,000				
Humano - (3,5,1) - Nomina		2,088		Página 710 de 1025			
LIQUIDACION - NOMINA, LIQDEF, PRIMAS, P. ATRASADOS, RETRO Y VACINDEP							
Periodo de pago:	01-Dec-21	a	31-Dec-21		20-Dec-21 8:45 AM		
Totales:		5,339,261	561,480	Neto:	4,777,781		
DIASL:30 Salud:F. Prestaciones Soc Del Magisterio BANCO:BANCOOMEVA 110101593701							

Fuente: Aplicativo Humano

Referente a “*pantallazos en las fechas donde el sistema Humano en Línea presentó fallas*”, la entidad entregó 4 pantallazos, donde el Ministerio de Educación certificó fallas del Sistema Humano, entre el 20 y 30 de octubre de 2021, pero no aportó los correspondientes a septiembre y noviembre, teniendo en cuenta que de acuerdo con el Decreto No. 0421H. 108, el 30 de agosto de 2021 le fue aceptada la renuncia a la docente, sin embargo, le pagaron los sueldos de septiembre y noviembre, meses en los cuales no hubo problemas

con el aplicativo Humano, por lo anterior no se aceptó la respuesta de la entidad en este caso.

En relación con el documento *“en cual se certifica la novedad presentada con la docente”*, en el documento aportado no se determina cual es el saldo a favor o en contra del Distrito, después de la certificación realizada.

En la certificación se manifiesta que el total de la liquidación es de \$9.008.504, sin determinar a quien corresponde el saldo, ni aportar los documentos que soportan las transacciones realizadas en tesorería, con las cuales se verificaría la aplicación de la liquidación realizada y el estado actual de lo adeudado a favor o en contra del Distrito, por lo anterior, en este caso no se aceptó la respuesta de la entidad.

Los documentos aportados por la entidad no desvirtuaron la situación evidenciada, por el contrario, ratifican que se le pagó a la docente sin haber laborado septiembre, octubre y noviembre.

De otro lado, la entidad, a través del oficio No. Oficio No. 0423-18-080 del 29 de septiembre de 2022-SED Buenaventura, informa que *“se realiza un proceso de reintegro”*, sin embargo, no aportó ningún documento que soporte lo expuesto, además, se revisaron todas las nóminas de la vigencia 2021 y no se evidenció que se haya realizado descuento alguno a la docente, ni pagos diferentes a los registrados.

Con base en lo expuesto, se valida el hallazgo con incidencia fiscal por \$9.008.504, correspondiente al valor sin reintegrar y presunta incidencia disciplinaria, al tenor de lo dispuesto en la Ley 715 de 2001, Artículo 15 y el Código Único Disciplinario Ley 734 de 2002, artículos 27 y 34, numeral 1.

- **Incapacidades**

Se verificaron en su totalidad las incapacidades que, a la vigencia auditada, presentaban el plazo máximo para el reclamo o reembolso de las prestaciones económicas de tres años, contados a partir del momento en que se hizo exigible el pago, es decir 2017 - 2018, además la gestión de las incapacidades, sobre las que para la vigencia 2021, la Secretaría de Educación Distrital procedió a radicar la solicitud de reembolso, correspondiente a personal administrativo.

En desarrollo del proceso auditor se detectaron las siguientes situaciones de incumplimiento, que fueron validadas como hallazgos de auditoría:

Hallazgo No. 6: Reembolsos por incapacidad EPS Medimás SAS en proceso de liquidación (D-F).

El Distrito de Buenaventura no realizó la gestión de recobro de dos (2) incapacidades, ante la EPS Medimás SAS, prescribiendo un valor de \$1.078.852:

Decreto Ley 19 del 10 de enero de 2012, artículo 121, señala:

“El trámite para el reconocimiento de incapacidades por enfermedad general y licencias de maternidad o paternidad a cargo del Sistema General de Seguridad Social en Salud, deberá ser adelantado, de manera directa, por el empleador ante las entidades promotoras de salud, EPS. En consecuencia, en ningún caso puede ser trasladado al afiliado el trámite para la obtención de dicho reconocimiento.”
(Resaltado fuera de texto)

Ley 1562 de 2012. Artículo 22, prescripción:

“Artículo 22. Prescripción. las mesadas pensionales y las demás prestaciones establecidas en el Sistema General de Riesgos Profesionales prescriben en el término de tres (3) años, contados a partir de la fecha en que se genere, concrete y determine el derecho.”

Ley 87 de 1993, por el cual se establecen normas para el ejercicio de control interno en las entidades y organismos del estado, en el artículo 2: Objetivos del Sistema de Control Interno, en sus numerales a, e y g señalan:

*“a) Proteger los recursos de la organización buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que los afecten. (...)
e) Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros; (...)
g) Garantizar que el sistema de control interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación.”*

Ley 734 de 2002, artículos 27 y 34, numerales 1, 2 y 3.

La Ley 610 de 2000, artículos 3 y 6.

Con base en los resultados obtenidos del cruce realizado entre las incapacidades de funcionarios administrativos de la Secretaría de Educación Distrital de Buenaventura, pagadas por nómina en el Sistema Integrado de Recursos Humanos, para la vigencia 2018, con la información de la gestión realizada por la entidad ante la EPS Medimás SAS, para el respectivo reembolso, se identificaron dos (2) casos, en los que no se evidencia proceso de radicado de solicitud de reembolso por parte del Distrito hacia la EPS, por \$1.078.852, por tanto, no se registra el reintegro de estos recursos:

Tabla No. 18
Incapacidades prescritas

CC	Fecha Inicio	Fecha terminación	Días incapacidad	Días Liquidados	Fecha de pago	Estado Liquidación
16.482.XXX	20/07/2018	18/08/2018	15	13	30-09-2018	No se realizó trámite de solicitud de reembolso
	25/08/2018	8/09/2018	15	13		

Fuente: Base de Datos Secretaría de Educación e información suministrada por la EPS MEDIMAS

Elaboró: Equipo Auditor

Según lo reportado en los comprobantes de pago, para las fechas de la incapacidad del funcionario, el sueldo básico mensual era de \$1.566.076 y los pagos por incapacidad reportados suman \$ 1.078.852:

Imagen No. 3
Comprobante de pago mes de septiembre de 2018

SECRETARIA DE EDUCACION DISTRITAL DE BUENAVENTURA					
890399045-3					
Fecha: 18-10-2022 11:49:11 AM					
Periodo de pago: 01-Sep-18 a 30-Sep-18					
Comprobante de Pago					
Nombres:	POTES VALENCIA JUAN ELIECER	Documento:	16482824	Ciudad:	Buenaventura
Centro de:	Inst. Educ. Jose Maria Cordoba	Dependencia:	INSTITUCION EDUCATIVA JOSE MARIA	Area:	Sistema General
Cargo:	Celador	N. Contratacion:	Provisional		
Ingresos:	\$1,566,076				
Grado:	01				
CodConcepto	Concepto	Cuotas	Dias	Ingresos	Egresos
PGINC100	Pago Incapacidad 100%			104,405.00	
PGINC	Pago Incapacidad Comun Ambulatoria			313,215.00	
SUBAL	Subsidio de Alimentacion			38,108.00	
SUEBA	Sueldo Basico			991,848.00	
EMJUQ1	1562 EMBARGO % JUDICIAL (BASICO - SALMI) 20%				156,967.00
RECOR	1602 RECORDAR S.A.				21,800.00
SINBUEF	1625 SINTRENAL BUENAVENTURA 1%				15,661.00
SINBUE	1636 SINTRENAL BUENAVENTURA CUOTA				500.00
COPID	1642 COPIDESARROLLO				170,000.00
APEPEN	Aporte Empleado Pension Normal				39,700.00
APEPEI	Aporte Empleado Pesion Incapacidades				16,800.00
APESDI	Aporte Empleado Salud Incapacidades				16,800.00
APESDN	Aporte Empleado Salud Normal				39,700.00
Totales				\$1,447,576.00	\$477,928.00
Neto a Pagar				\$969,648.00	
Firma: 16482824 POTES VALENCIA JUAN ELIECER					

Fuente: Aplicativo Humano

Imagen No. 4
Comprobante de pago mes de octubre de 2018

SECRETARIA DE EDUCACION DISTRITAL DE BUENAVENTURA					
890399045-3					
Fecha: 18-10-2022 11:54:24 AM					
Periodo de pago: 01-Oct-18 a 31-Oct-18					
Comprobante de Pago					
Nombres:	POTES VALENCIA JUAN ELIECER	Documento:	16482824	Ciudad:	Buenaventura
Centro de:	Inst. Educ. Jose Maria Cordoba	Dependencia:	INSTITUCION EDUCATIVA JOSE MARIA	Area:	Sistema General
Cargo:	Celador	N. Contratacion:	Provisional		
Ingresos:	\$1,566,076				
Grado:	01				
CodConcepto	Concepto	Cuotas	Dias	Ingresos	Egresos
PGINC	Pago Incapacidad Comun Ambulatoria			601,232.00	
SUBAL	Subsidio de Alimentacion			22,062.00	
SUEBA	Sueldo Basico			574,228.00	
EMJUQ1	1562 EMBARGO % JUDICIAL (BASICO - SALMI) 20%				156,967.00
RECOR	1602 RECORDAR S.A.				21,800.00
SINBUEF	1625 SINTRENAL BUENAVENTURA 1%				15,661.00
SINBUE	1636 SINTRENAL BUENAVENTURA CUOTA				500.00
COPID	1642 COPIDESARROLLO				170,000.00
APEPEN	Aporte Empleado Pension Normal				23,000.00
APEPEI	Aporte Empleado Pesion Incapacidades				26,500.00
APESDI	Aporte Empleado Salud Incapacidades				26,500.00
APESDN	Aporte Empleado Salud Normal				23,000.00
Totales				\$1,257,532.00	\$463,928.00
Neto a Pagar				\$793,594.00	
Firma: 16482824 POTES VALENCIA JUAN ELIECER					

Fuente: Aplicativo Humano

Lo evidenciado, obedece a fallas en los controles establecidos para garantizar el oportuno recobro, correspondiente a las dos (2) incapacidades ante la EPS Medimás, con lo que configura pérdida en la recuperación de estos recursos por \$1.078.852, por la prescripción de este valor.

Este hallazgo tiene incidencia fiscal por \$1.078.852 y presunta connotación disciplinaria, al tenor de lo dispuesto en el artículo 84 de la Ley 1474 de 2011 y los artículos 27, 34 y 48 (numeral 34), de la Ley 734 de 2002.

Respuesta del Distrito

La entidad, a través del Oficio No. 2022ER0195264, del 21 de noviembre de 2022, manifestó lo siguiente:

“...Revisados nuestros registros evidenciamos que el funcionario Juan Eliecer Potes Valencia reportó a esta Secretaría las incapacidades que se relacionan a continuación; las cuales fueron debidamente registradas en el sistema humano en línea según se evidencia en el reporte adjunto.

COD EMPLEADO	AUSENCIA TIPO	AUSENCIA SUBTIPO	FECHA INICIO	FECHA FIN	DIAS CALENDARIO	DIAS HÁBILES
16482xxx	Incapacidades	Enfermedad General	09/20/2018	10/19/2018	30	21
16482xxx	Incapacidades	Enfermedad General	6/02/2019	7/01/2019	30	18
16482xxx	Incapacidades	Enfermedad General	8/04/2019	9/02/2019	30	19
16482xxx	Incapacidades	Enfermedad General	9/05/2019	10/04/2019	30	22
16482xxx	Incapacidades	Enfermedad General	01/16/2020	02/14/2020	30	22
16482xxx	Incapacidades	Enfermedad Profesional Accidente de Trabajo	03/23/2020	04/21/2020	30	19
16482xxx	Incapacidades	Enfermedad General	7/01/2020	07/30/2020	30	21
16482xxx	Incapacidades	Enfermedad General	07/31/2020	08/29/2020	30	19
16482xxx	Incapacidades	Enfermedad General	10/01/2020	10/30/2020	30	21
16482xxx	Incapacidades	Enfermedad General	10/31/2020	11/29/2020	30	18

Teniendo en cuenta las incapacidades relacionadas, extraídas del reporte de incapacidades del sistema humano, que corresponden al funcionario en mención, me permito manifestar que las incapacidades a las que hace referencia en la observación No. 09, no fueron reportadas a esta Secretaría en consecuencia no fueron registradas en nuestros sistemas, no se aplicaron en la nómina de los meses en que se generó la ausencia; ni se cuenta con los soportes para realizar la gestión del recobro”

Análisis de la respuesta

Al analizar los documentos que aporta el Distrito, se puede observar que la entidad anexa una tabla donde se describen las incapacidades que sí fueron reportadas por el funcionario, sin embargo, esto no corresponde a lo comunicado inicialmente. También se argumenta que las incapacidades son extraídas del reporte de incapacidades del sistema humano, mismo sistema que la CGR tomó como fuente para este hallazgo.

Se manifiesta que las incapacidades presentadas en el hallazgo, no fueron reportadas a la Secretaría de Educación y por consiguiente no fueron registradas en sus sistemas y tampoco cuentan con los soportes para realizar la gestión de cobro, sin embargo, como se evidencia en las imágenes 3 y 4, sí se realizó “pago incapacidad”. Se concluye entonces que la entidad no realizó las solicitudes de reembolso a la EPS Medimás, dentro de los

términos establecidos, para el reintegro de las incapacidades de funcionarios administrativos.

Con base en lo expuesto este hallazgo se mantiene con incidencia fiscal, por \$1.078.852 y presunta connotación disciplinaria.

Hallazgo No. 7. Reporte de incapacidades (D)

En la EPS Medimás SAS, se reportan incapacidades que figuran en estado "*Sin Reconocimiento*", las cuales no han sido reportadas por los funcionarios a la Alcaldía. Igualmente, se evidenció que, en la EPS COMFENALCO, se reportan incapacidades de una funcionaria adscrita a la Secretaría de Educación del Distrito de Buenaventura, que figuran en estado "*Por mora en aportes*", y las cuales no fueron reportadas por la funcionaria a la Alcaldía.

Decreto Ley 019 de 2012, Artículo 121, señala que el trámite para el reconocimiento de incapacidades está a cargo del empleador. Indica, además, que "*Para efectos laborales, será obligación de los afiliados informar al empleador sobre la expedición de una incapacidad o licencia.*"

La Ley 87 de 1993, por el cual se establecen normas para el ejercicio de control interno en las entidades y organismos del estado, en el artículo 2: Objetivos del Sistema de Control Interno, en sus numerales a, e y g señalan:

- "a) Proteger los recursos de la organización buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que los afecten. (...)*
- e) Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros; (...)*
- g) Garantizar que el sistema de control interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación."*

Decreto 1804 del 14 de septiembre de 1999 - Ministerio de Salud Pública, en su Artículo 21 establece:

(...) 2. "No tener deuda pendiente con las Entidades Promotoras de Salud o Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud por concepto de reembolsos que deba efectuar a dichas entidades, y conforme a las disposiciones vigentes sobre restricción de acceso a los servicios asistenciales en caso de mora. Conforme a la disposición contenida en el numeral 1 del presente artículo, serán de cargo del Empleador el valor de las licencias por enfermedad general o maternidad a que tengan derecho sus trabajadores, en los eventos en que no proceda el reembolso de las mismas por parte de la EPS, o en el evento en que dicho empleador incurra en mora, durante el período que dure la licencia, en el pago de las cotizaciones correspondientes a cualquiera de sus trabajadores frente al sistema".

Decreto 2353 del 03 de diciembre de 2015 - Presidencia de la República, establece, en su artículo 71 que "*La EPS podrá optar por suscribir acuerdos de pago con los empleadores por las cotizaciones en mora y en este evento no interrumpirá la prestación de los servicios de salud de los trabajadores y sus núcleos familiares. ... Durante los periodos de suspensión por mora no habrá lugar al reconocimiento de las prestaciones económicas por incapacidad, licencias de maternidad y paternidad por parte del Sistema o de la EPS y su pago estará a cargo del empleador, salvo que haya mediado un acuerdo de pago. Los efectos previstos en el presente artículo se aplicarán siempre*

y cuando la EPS no se hubiere allanado a la mora”.

Ley 734 de 2002, artículos 27 y 34, numerales 1, 2 y 3.

A continuación, se presenta las situaciones evidenciadas:

1. Reporte de incapacidades EPS Medimás SAS

Al verificar la información suministrada por la EPS Medimás, en relación con incapacidades en estado "Sin Reconocimiento" y compararlos con los comprobantes de pago de nómina de los funcionarios en el aplicativo Humano, se evidencia que no hay registro alguno, que corresponda a concepto de pago de incapacidades, con lo que se infiere que, o los funcionarios no reportaron al Distrito la expedición de dichas incapacidades, o el funcionario encargado omitió su registro:

Tabla No. 19
Valor de Reportes de Incapacidades Presentada por la EPS Medimás
(Cifras en pesos corrientes)

C.C. Afiliado	Fecha Inicio	Fecha Fin	Días Liquidados	Ingreso Base de Cotización (IBC)	Valor Incapacidad
6160XXX	15/11/2017	14/12/2017	28	\$ 1.475.869	\$ 918.778
6160XXX	26/02/2018	26/03/2018	27	\$ 1.475.869	\$ 885.964
6160XXX	31/05/2018	2/06/2018	1	\$ 1.566.076	\$ 34.819
6160XXX	7/06/2018	9/06/2018	3	\$ 1.566.076	\$ 104.457
12796XXX	24/08/2017	27/08/2017	2	\$ 1.475.869	\$ 65.627
16471XXX	12/08/2017	21/08/2017	8	\$ 1.490.224	\$ 265.061
16471XXX	22/08/2017	31/08/2017	10	\$ 1.490.224	\$ 331.326
16471XXX	4/09/2017	6/09/2017	3	\$ 1.490.224	\$ 99.398
16471XXX	7/12/2017	5/01/2018	28	\$ 1.490.224	\$ 927.714
16482XXX	7/09/2017	13/09/2017	5	\$ 1.475.869	\$ 164.067
16482XXX	20/06/2018	19/07/2018	28	\$ 1.566.076	\$ 974.935
16482XXX	20/07/2018	18/08/2018	30	\$ 1.566.076	\$ 1.044.573
16482XXX	8/01/2019	6/02/2019	28	\$ 1.566.076	\$ 974.935
16482XXX	5/03/2019	1/04/2019	28	\$ 1.566.076	\$ 974.935
31385XXX	8/08/2017	10/08/2017	1	\$ 1.490.224	\$ 33.133
31385XXX	21/05/2018	23/05/2018	1	\$ 1.566.076	\$ 34.819
31385XXX	20/11/2018	22/11/2018	1	\$ 1.566.076	\$ 34.819
35805XXX	16/11/2018	18/11/2018	1	\$ 1.566.076	\$ 34.819
38854XXX	27/10/2017	9/11/2017	12	\$ 1.595.212	\$ 425.603
38854XXX	11/12/2017	13/12/2017	1	\$ 1.595.212	\$ 35.467
66733XXX	27/12/2017	29/12/2017	1	\$ 1.595.212	\$ 35.467
66737XXX	22/11/2018	24/11/2018	1	\$ 2.739.828	\$ 60.916
66737XXX	4/12/2018	8/12/2018	5	\$ 2.739.828	\$ 304.578
66740XXX	19/07/2018	21/07/2018	1	\$ 1.566.076	\$ 34.819
				Valor Total (*)	\$ 8.801.029

Fuente: datos tomados de respuesta de la EPS Medimás.

Elaboró: Equipo Auditor

(*) Cálculo realizado con base en salario de cada funcionario

2. Reporte incapacidades COMFENALCO EPS

Verificada la información suministrada por la EPS Comfenalco, mediante radicado No. 2022ER0165581, de 6 de octubre de 2022, se evidencian tres (3) incapacidades en estado

"Por mora en aportes". Al verificar esta información con los comprobantes de pago de nómina de la funcionaria en el aplicativo Humano, se evidencia que no cuenta con registro alguno que corresponda a concepto de pago de incapacidades, con lo que se infiere que la funcionaria no reportó al Distrito la expedición de dicha incapacidad o que el funcionario encargado omitió su registro:

Tabla No. 20
Incapacidad en mora Comfenalco EPS
(Cifras en pesos corrientes)

CC	Fecha Inicio	Fecha Fin	Días incapacidad	Días Liquidados	Valor
31995XXX	19/11/2021	23/11/2021	5	3	1.008.720
	24/11/2021	5/12/2021	12	10	1.790.479
	6/12/2021	4/01/2022	30	28	3.908.792
					6.707.991

Fuente: Respuesta Comfenalco EPS Radicado 2022ER0165581 de 06-10-2022

Elaboró: Equipo auditor

Lo evidenciado, obedece a fallas en los controles establecidos para la administración del talento humano, por parte de los jefes de cada dependencia y omisión por parte de los funcionarios de reportar con la oportunidad debida las incapacidades al jefe inmediato o registrar las novedades, lo que genera riesgos frente al cabal desempeño de las funciones. Al ser Medimás una EPS en liquidación, se imposibilita realizar los respectivos descuentos al funcionario y el posterior recobro de la incapacidad. Para el caso relacionado con la EPS Comfenalco, al figurar en estado de no reconocimiento "por mora en aportes", estas incapacidades no podrían ser reconocidas y pagadas por la EPS, debido a que el Distrito no está al día con el pago de aportes a la seguridad social en salud, desde marzo del 2021, a la fecha de respuesta a la circularización realizada¹.

Este hallazgo tiene presunta incidencia disciplinaria, al tenor de lo dispuesto en la Decreto Ley 019 de 2012, artículo 121 y la Ley 734 de 2002, artículo 27 y 34, numerales 1, 2 y 3.

Respuesta del Distrito

La entidad a través del Oficio No. 2022ER0195264 del 21 de noviembre de 2022, manifestó lo siguiente:

"1. De acuerdo con la relación de las incapacidades reportadas por la EPS Medimas, me permito relacionar las observaciones para cada caso; en este sentido es importante precisar que desde la Secretaría de Educación se han establecido los procedimientos, para el reporte de las novedades del personal docente y administrativo adscrito a las instituciones educativas oficiales, entre ellos está la obligatoriedad de reportar de manera oportuna las novedades del personal a su cargo, tal como se evidencia en la presentación de power point y en las circulares adjuntas.

C.C. Afiliado	Fecha Inicio	Fecha Fin	Días Liquidados	Ingreso Base de Cotización (IBC)	Valor Incapacidad	Observaciones
6160xxx	15/11/2017	14/12/2017	28	\$ 1.475.869	\$ 918.778	No se evidencia reporte de la incapacidad

¹ Respuesta Comfenalco EPS Radicado 2022ER0165581 de 06-10-2022

C.C. Afiliado	Fecha Inicio	Fecha Fin	Días Liquidados	Ingreso Base de Cotización (IBC)	Valor Incapacidad	Observaciones
6160xxx	26/02/2018	26/03/2018	27	\$ 1.475.869	\$ 885.964	No se evidencia reporte de la incapacidad
6160xxx	31/05/2018	2/06/2018	1	\$ 1.566.076	\$ 34.819	No reportó la incapacidad / No genera descuento de Nómina
6160xxx	7/06/2018	9/06/2018	3	\$ 1.566.076	\$ 104.457	No reportó la incapacidad / No genera descuento de Nómina
12796xxx	24/08/2017	27/08/2017	2	\$ 1.475.869	\$ 65.627	No reportó la incapacidad / No genera descuento de Nómina
16471xxx	12/08/2017	21/08/2017	8	\$ 1.490.224	\$ 265.061	No se evidencia reporte de la incapacidad
16471xxx	22/08/2017	31/08/2017	10	\$ 1.490.224	\$ 331.326	No se evidencia reporte de la incapacidad
16471xxx	4/09/2017	6/09/2017	3	\$ 1.490.224	\$ 99.398	No reportó la incapacidad / No genera descuento de Nómina
16471xxx	7/12/2017	5/01/2018	28	\$ 1.490.224	\$ 927.714	No se evidencia reporte de la incapacidad
16482xxx	7/09/2017	13/09/2017	5	\$ 1.475.869	\$ 164.067	No se evidencia reporte de la incapacidad
16482xxx	20/06/2018	19/07/2018	28	\$ 1.566.076	\$ 974.935	Se encuentra en proceso de radicación extemporánea ante la EPS en liquidación
16482xxx	20/07/2018	18/08/2018	30	\$ 1.566.076	\$ 1.044.573	No se evidencia reporte de la incapacidad
16482xxx	8/01/2019	6/02/2019	28	\$ 1.566.076	\$ 974.935	No se evidencia reporte de la incapacidad
16482xxx	5/03/2019	1/04/2019	28	\$ 1.566.076	\$ 974.935	No se evidencia reporte de la incapacidad
31385xxx	8/08/2017	10/08/2017	1	\$ 1.490.224	\$ 33.133	No se evidencia reporte de la incapacidad
31385xxx	21/05/2018	23/05/2018	1	\$ 1.566.076	\$ 34.819	No reportó la incapacidad / No genera descuento de Nómina
31385xxx	20/11/2018	22/11/2018	1	\$ 1.566.076	\$ 34.819	No reportó la incapacidad / No genera descuento de Nómina
35805xxx	16/11/2018	18/11/2018	1	\$ 1.566.076	\$ 34.819	No reportó la incapacidad / No genera descuento de Nómina
38854xxx	27/10/2017	9/11/2017	12	\$ 1.595.212	\$ 425.603	No reportó la incapacidad / No genera descuento de Nómina
38854xxx	11/12/2017	13/12/2017	1	\$ 1.595.212	\$ 35.467	No reportó la incapacidad / No genera descuento de Nómina
66733xxx	27/12/2017	29/12/2017	1	\$ 1.595.212	\$ 35.467	No reportó la incapacidad / No genera descuento de Nómina
66737xxx	22/11/2018	24/11/2018	1	\$ 2.739.828	\$ 60.916	No reportó la incapacidad / No genera descuento de Nómina
66737xxx	4/12/2018	8/12/2018	5	\$ 2.739.828	\$ 304.578	No se evidencia reporte de la incapacidad
66740xxx	19/07/2018	21/07/2018	1	\$ 1.566.076	\$ 34.819	No se evidencia reporte de la incapacidad
				Valor Total	\$ 8.801.029	

De la misma manera es importante precisar esta secretaría una vez se evidencia el ausentismo de los funcionarios, inicia acciones de hecho en busca de obtener los soportes que justifiquen las ausencias, las cuales inician con comunicaciones vía telefónica con el funcionario que presenta la novedad o sus familiares, hasta solicitudes por escrito, hasta realizar el debido descuento de nómina de lo días no laborados, cuando se logra evidenciar una ausencia injustificada.

2. En el caso de las incapacidades de la funcionaria ..., se evidenció que la funcionaria en mención inició su proceso médico de manera particular impidiendo así la gestión oportuna de las

incapacidades presentadas, sin embargo; como resultado del seguimiento realizado y como se evidencia en el reporte adjunto se registró en el sistema humano la incapacidad correspondiente al periodo del 6/dic/2021 al 4/ene/2022, la cual tuvo efectos en la nómina del mes de enero de 2022 ...

Incapacidad en mora Comfenalco EPS

CC	Fecha Inicio	Fecha Fin	Días incapacidad	Días Liquidados	Valor	Observaciones
31995XXX	19/11/2021	23/11/2021	5	3	1.008.720	No se evidencia reporte de la incapacidad
	24/11/2021	5/12/2021	12	10	1.790.479	No se evidencia reporte de la incapacidad
	6/12/2021	4/01/2022	30	28	3.908.792	Registrada en humano en línea

Fuente: Respuesta Comfenalco EPS Radicado 2022ER0165581 de 06-10-2022

Análisis de la respuesta

La entidad confirma que los funcionarios no reportaron al Distrito las incapacidades y exponen acerca de los procedimientos establecidos para el reporte de las novedades del personal docente y administrativo, así como la obligatoriedad de reportar de manera oportuna las novedades del personal a su cargo y los mecanismos para proceder en caso de ausentismo.

Con respecto al funcionario identificado con el número de cédula 16482xxx, indica que “se encuentra en proceso de radicación extemporánea ante la EPS en liquidación”, sin embargo, la Entidad no allegó pruebas que demuestre dicho trámite.

Con respecto a las incapacidades correspondientes a la EPS Comfenalco y que la misma EPS informa que el Distrito se encuentra en mora en aportes, la entidad anexa 11 folios escaneados de la historia clínica de la funcionaria con la incapacidad médica, fechada 13/10/2021 al 11/11/21 para un total de 30 días de incapacidad, sin embargo, las fechas del hecho observado en el hallazgo son otras.

Por lo anterior se valida el hallazgo con presunta incidencia disciplinaria.

- **Otros Gastos – Prestación de Servicios**

La ejecución de los recursos de Otros Gastos en Prestación de Servicios, en la vigencia 2021, se encuentran representados en 148 contratos, por \$19.004.210.159 y resoluciones por \$5.108.129.600¹.

En desarrollo del proceso auditor se detectaron las siguientes situaciones de incumplimiento que fueron validadas como hallazgo de auditoría:

¹ Sin identificar No. de Resoluciones

Hallazgo No. 8. Publicación en el Sistema Electrónico de contratación Pública - SECOP (D)

Al llevar a cabo la revisión de los contratos suscritos por el Distrito, se evidenció que no todos los soportes de la gestión precontractual y pos-contractual fueron publicados en el Sistema Electrónico de Contratación Pública - SECOP y los existentes en dicha plataforma, fueron publicados de manera extemporánea.

Artículo 209 de la Constitución Política:

Ley 80 de 1993, artículo 23, “*De Los Principios de las Actuaciones Contractuales de las Entidades Estatales*”.

Ley 1150 de 2007, artículo 3, “*De la contratación pública electrónica*”.

Decreto Único Reglamentario 1082 de 2015, artículo 2.2.1.1.1.7.1.

“Artículo 2.2.1.1.1.7.1. Publicidad en el SECOP. Estatal obligada a publicar en SECOP los Documentos Proceso y los actos administrativos del Proceso de Contratación, dentro de los (3) días siguientes a su expedición. La oferta que debe ser publicada es la del adjudicatario Proceso Contratación. Los documentos de operaciones que se realicen en bolsa de productos no tienen que ser publicados en el SECOP.

La Entidad Estatal está obligada a publicar oportunamente el aviso de convocatoria o la invitación en los procesos de Contratación de mínima cuantía y el proyecto pliegos de condiciones en el SECOP para que los interesados en el proceso de contratación puedan presentar observaciones o solicitar aclaraciones en el término previsto para el efecto en el artículo 2.2.1.1.2.1.4. del presente decreto (Decreto 1510 de 2019 artículo 19)”

Ley 734 de 2002, artículos 27 y 34, numerales 1, 2 y 3.

El Manual de Contratación del Distrito de Buenaventura, adoptado mediante Decreto número 0844 de 25 de noviembre de 2019: 4.8 PUBLICIDAD DE LOS CONTRATOS, señala:

“De conformidad con lo establecido en el artículo 223 del decreto 019 de 2012 los contratos estatales sólo se publicarán en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública - SECOP- que administra la Agencia Nacional de Contratación Pública- Colombia Compra Eficiente. De acuerdo con el Artículo 2.2.1.1.1.7.1. del decreto 1082 de 2015 los documentos y los actos administrativos del Proceso de Contratación, se deberán publicar dentro de los tres días siguientes a su expedición. La publicidad a que se refiere este numeral se hará en el Sistema Electrónico para la contratación Pública (SECOP) a través del Portal Único de Contratación, cuyo sitio web es www.contratos.gov.co. Será responsabilidad del secretario de despacho y el funcionario de enlace gestionar ante el GIAGC, la publicación de estos documentos: El contrato, las adiciones, modificaciones o suspensiones y la información sobre las sanciones ejecutoriadas que se profieran en el curso de la ejecución contractual o con posterioridad a ésta el acta de liquidación de mutuo acuerdo, o el acto administrativo de liquidación Unilateral.”

Revisado el portal WEB del Sistema Electrónico de Contratación Pública - SECOP¹, se evidenció que, si bien el ente territorial realizó la publicación de algunos documentos propios de las etapas de los contratos, lo hizo de manera extemporánea y omitió la publicación de otros.

A continuación, se detallan las situaciones de incumplimiento evidenciadas, en relación con la publicación en el SECOP:

Tabla No. 21
Contratos con documentos no publicados o publicados extemporáneamente en el SECOP

No. Contrato	Documento	Fecha Elaboración	Fecha en que debió publicarse	Fecha de publicación	Días de mora publicación
CONTRATO SED-2021-0017	Estudios previos	01/03/2021	01/03/2021 al 04/03/2021	25/03/2021	14
	Contrato	01/03/2021	01/03/2021 al 04/03/2021	25/03/2021	14
	Acta de inicio	11/03/2021	11/03/2021 al 16/03/2021	25/03/2021	9
	Informes de supervisión #3	10/09/2021	10/09/2021 al 15/09/2021	06/10/2021	15
	Informes de supervisión #4	11/11/2021	11/11/2021 al 17/11/2021	21/11/2021	4
	Informes de supervisión #5	09/12/2021	09/12/2021 al 14/12/2021	05/01/2022	15
	Modificadorio por prórroga	12/10/2021	12/10/2021 al 15/10/2021	19/10/2021	01
	Recibo a satisfacción	20/12/2021	20/12/2021 al 23/12/2021	05/01/2022	12
CONTRATO SED-2021-0018	Solicitud del certificado de disponibilidad	28/01/2021	28/01/2021 al 02/02/2021	07/07/2021	83
	Estudio de conveniencia	01/02/2021	01/02/2021 al 04/02/2021	07/07/2021	82
	Certificado de disponibilidad presupuestal	29/01/2021	29/01/2021 al 03/02/2021	07/07/2021	82
	Convenio interadministrativo	01/03/2021	01/03/2021 al 04/03/2021	07/07/2021	62
CONTRATO SED-2021-0019	Acta de inicio	15/03/2021	15/03/2021 al 18/03/2021	07/07/2021	52
	Aprobación de pólizas	15/03/2021	15/03/2021 al 18/03/2021	07/07/2021	52
	Convenio interadministrativo	01/03/2021	01/03/2021 al 04/03/2021	07/07/2021	62
CONTRATO SED-2021-0190	Estudios previos	01/09/2021	01/09/2021 al 06/09/2021	07/10/2021	23
	Contrato	02/09/2021	02/09/2021 al 07/09/2021	07/10/2021	22
	Acta de inicio	16/09/2021	16/09/2021 al 21/09/2021	07/10/2021	12

¹ Revisión realizada con corte a 21-10-2022

No. Contrato	Documento	Fecha Elaboración	Fecha en que debió publicarse	Fecha de publicación	Días de mora publicación
CONTRATO SED-2021-0188	Estudios previos	31/08/2021	31/09/2021 al 03/09/2021	07/10/2021	25
	Resolución ordena contratación	26/08/2021	26/08/2021 al 31/09/2021	07/10/2021	26
	Contrato	02/09/2021	02/09/2021 al 07/09/2021	07/10/2021	22
	Acta de inicio	16/09/2021	16/09/2021 al 21/09/2021	07/10/2021	12
CONTRATO SED-2021-0179	Estudios previos	25/08/2021	25/08/2021 al 30/08/2021	06/10/2021	26
	Resolución ordena contratación	23/08/2021	23/08/2021 al 26/08/2021	06/10/2021	28
	Contrato	25/08/2021	25/08/2021 al 30/08/2021	06/10/2021	26
	Acta de inicio	15/09/2021	15/09/2021 al 20/09/2021	06/10/2021	11
	Informe de supervisión	15/12/2021	15/12/2021 al 20/12/2021	08/01/2022	17
CONTRATO SED-2021-0264	CDP No. 2021.CEN.01.001359	26/07/2021	26/07/2021 al 29/07/2021	11/09/2021	07
	Contrato	14/10/2021	14/10/2021 al 20/10/2021	22/11/2021	20
	Acta de inicio	29/10/2021	29/10/2021 al 04/11/2021	23/11/2021	11
	CDP No. 2021.CEN.01.001359	26/07/2021	26/07/2021 al 29/07/2021	11/09/2021	07

Fuente: Sistema Electrónico para la contratación Pública (SECOP)

Elaboró: Equipo Auditor

Tabla No. 22
Contratos relacionados con el PAE sin publicación de documentos

No. de Contrato	Objeto	Documentos no publicados (*)
SED-2021-0001	<p>La SCB celebrará 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- complemento jornada mañana y tarde, en las modalidades preparación en sitio, preparado en casa e industrializada para los niños, niñas, adolescentes y jóvenes matriculados en la jornada regular, y complemento almuerzo para la jornada única, para los niños, niñas, adolescentes y jóvenes focalizados y registrados en el Sistema Integrado de Matrícula (SIMAT) como estudiantes oficiales de las 39 instituciones Educativas en las 192 sedes del Distrito de Buenaventura-Valle del Cauca.</p> <p>Por su parte el contrato de comisión número SED 2021-0001 estableció en el CAPITULO TERCERO. OBLIGACIONES DEL CONTRATANTE. Cláusula 3.1. sin perjuicio de las demás obligaciones que este contrato establece a su cargo y de las señaladas en la ley 10(...) artículo 2.2.1.2.1.14 del Decreto 1082 de 2015, el contratante debe publicar el presente contrato suscrito y sus modificaciones en el SECOP (subrayado fuera de texto).</p>	<p>-Plan de pagos – Ordenes de pago – Comprobantes de egreso – Facturas – Actas de suspensión y reinicio mes de marzo -Actas de inicio y suspensión</p>
CONVENIO 0051-2021	Convenio de cooperación de esfuerzos entre la comunidad Wounana de cabeceras o puerto Pizarro y el Distrito de Buenaventura-Valle, para el	Adiciones, modificaciones,

No. de Contrato	Objeto	Documentos no publicados (*)
	suministro y provisión integral del servicio de Alimentación Escolar (PAE) de la Institución Educativa Técnico Agroecológico NOMAN ITAN, vigencia 2021, con enfoque cultural diferencial en el marco del Sistema Educativo Indígena propio del SEIP del Distrito Especial de Buenaventura.	suspensiones y soportes de pagos
CONVENIO 0052-2021	Convenio de cooperación de esfuerzos entre la Asociación de Cabildos Indígenas del Valle Región Pacífica (ACIVA R.P) y el Distrito de Buenaventura-Valle, para el suministro y provisión integral del servicio de Alimentación Escolar (PAE) de la Institución Educativa Técnico Agropecuaria NACHASIN, vigencia 2021, con enfoque cultural diferencial en el marco del Sistema Educativo Indígena propio del SEIP del Distrito Especial de Buenaventura.	Adiciones, modificaciones, suspensiones y soportes de pagos

Fuente: Sistema Electrónico para la contratación Pública (SECOP)

Elaboró: Equipo Auditor

(*) Se aclara que los documentos existen físicamente

Estas situaciones obedecen a fallas en el control y seguimiento en el proceso de contratación por parte de la oficina de contratación del Distrito de Buenaventura, lo que conlleva al incumplimiento de la normatividad contractual vigente, contraviniendo el principio constitucional de publicidad administrativa que consagra la Constitución Política en su artículo 209, dificultando el conocimiento y avance por parte de los interesados y de la comunidad en general, de los proyectos adelantados.

Este hallazgo, tiene presunta incidencia disciplinaria.

Respuesta del Distrito

El Distrito de Buenaventura no dio respuesta a la observación comunicada.

Análisis de la respuesta

Teniendo en cuenta que la entidad no controvertió lo observado y que se cuenta con la evidencia necesaria que soporta la no publicación o inoportunidad en la publicación en SECOP, de los contratos relacionados en las tablas No. 21 y 22, se valida como hallazgo, con presunta connotación disciplinaria, al tenor de lo dispuesto en la Ley 1150 de 2007, artículo 3 y la Ley 734 de 2002, artículo 27 y 34, numerales 1, 2 y 3.

3.2.1.2. Calidad

- **Calidad Matrícula**

Si bien es cierto, los giros se encuentran aplazados para este subcomponente, como se dejó registrado anteriormente, existen recursos y reintegros de balance por \$3.729.626.006, ejecutados en pago de servicios públicos, aporte municipal para la financiación de fondos de servicio educativo del Distrito Especial de Buenaventura y transporte escolar, por \$3.094.402.858 y tres (3) contratos por \$635.223.148.

De los \$3.729.626.006, se evaluó los recursos ejecutados, por concepto de servicios públicos, por \$421.878.190, al igual que los 3 contratos suscritos. El valor de la muestra, sumando los contratos, asciende a \$1.057.101.338, que corresponde al 28% de los recursos de Calidad Matrícula.

Tabla No. 23
Muestra Calidad Matrícula, Vigencia 2021
(Cifras en pesos corrientes)

Código beneficiario	Beneficiario	Número de contrato	Fuente descripción	Ejecutado
901039XXX	Fondo Mixto de Etnocultura y Desarrollo Social -FONPACIFICO	SED-2021-0256	R.B. Reintegro SGP Educación Calidad Matrícula	124.999.148
860002XXX	La Previsora S A Compañía de Seguros	SED-2021-0156		380.224.000
901100XXX	Red Colombiana de Instituciones de Educación Superior	SED-2021-0180		130.000.000
Total				635.223.148

Fuente: Libro Auxiliar de ejecución Presupuestal, vigencia 2021.

Elaboró: Equipo Auditor

Conforme a la revisión de cada uno de los contratos suscritos, se concluye que la contratación se ajusta al marco legal aplicable, al gasto y al objeto contractual, evidenciando, el cumplimiento de las obligaciones en las cláusulas pactadas; de igual manera, se encuentra acorde con los lineamientos establecidos y demás normas aplicables.

Como resultado de la auditoría se evidenció una situación de incumplimiento, que fue validada como hallazgo de auditoría y que se presenta a continuación:

Hallazgo No. 9. Pago de intereses moratorios Servicios Públicos (D-F)

El Distrito pagó \$228.405, por concepto de intereses moratorios de servicios públicos de energía, al cancelar extemporáneamente las facturas.

Ley 715 de 2001, Artículo 15, destinación de los recursos para educación del SGP:

El artículo 2 de la Ley 87 de 1993, establece, entre otras cosas, lo siguiente:

“a) Proteger los recursos de la organización buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que los afecten.

g) Garantizar que el sistema de control Interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación.”

El Decreto Ley 111 de 1996, artículo 44, indica:

"Artículo 44.- Los jefes de los órganos que conforman el Presupuesto General de la Nación asignarán en sus anteproyectos de presupuesto y girarán oportunamente los recursos apropiados para servir la deuda pública y atender el pago de los servicios públicos domiciliarios, incluidos los de agua, luz, teléfono, a quienes no cumplan con esta obligación se les iniciará un juicio fiscal de cuentas por parte de la Contraloría General de la República,

en el que se podrán imponer las multas que se estimen necesarias hasta que se garantice su cumplimiento. Esta disposición se aplicará a las entidades territoriales (ley 38 de 1989, art.88. Ley 179 de 1994 art.50)"

Ley 610 de 2000, artículo 6.

Ley 734 de 2002, artículos 27, 34, numerales 1 y 2 y artículo 48, numeral 24.

Se evidenció, en el pago de los servicios públicos, prestados a las Instituciones Educativas del Distrito de Buenaventura, por la Empresa de Energía CELSIA, que el Distrito incurrió en pago de recargos por mora por \$228.405, en la vigencia 2021, situación que fue certificada por CELSIA, mediante comunicación No. 202200012858, del 19 de octubre de 2022. De acuerdo con las facturas emitidas, el pago por concepto de mora, se presentó como se relaciona a continuación:

Tabla No. 24
Intereses Pago Servicios Públicos
 (Cifras en pesos corrientes)

Nombre Institución Educativa	Número de Factura	Valor Factura	Intereses Facturados	Fecha de Facturación	Fecha de Vencimiento	Fecha de Pago	Días Mora
Atanasio Girardot (S. Principal)	21112103042787	1.406.450	17.859	18/03/2021	25/03/2021	4/11/2021	224
Pablo Emilio Carvajal (S. Principal)	21112104044391	1.054.550	9.360	19/04/2021	26/04/2021	4/11/2021	192
Juanchaco (S. Principal)	21102103008008	72.790	1.599	18/03/2021	25/03/2021	4/11/2021	224
Francisco José De Caldas (S. Principal)	21102103008020	755.660	2.172	18/03/2021	25/03/2021	4/11/2021	224
Silvano Caicedo Girón (S. Principal)	21112103042866	100.030	23	18/03/2021	25/03/2021	4/11/2021	224
Antonio José De Sucre (S. Principal)	21112104005820	101.320	3.978	29/04/2021	6/05/2021	4/11/2021	182
Tec Ind Gerardo Valencia Cano (S. Principal)	21112103043501	1.730.770	5.400	18/03/2021	25/03/2021	4/11/2021	224
Vasco Núñez De Balboa (S. Principal)	21102103007974	764.300	4.703	18/03/2021	25/03/2021	4/11/2021	224
José María Cabal (S. Principal)	21112103042724	129.460	1.798	18/03/2021	25/03/2021	4/11/2021	224
Rosa Zarate De Peña (S. Principal)	21112103007936	82.130	1.305	19/03/2021	26/03/2021	4/11/2021	223
Francisco Javier Cisneros (S. Principal)	21112104044336	707.120	2.140	19/04/2021	26/04/2021	4/11/2021	192
Liceo Del Pacífico (S. Principal)	21112103043497	1.265.220	3.103	18/03/2021	25/03/2021	4/11/2021	224
Las Américas (S. Principal)	21112103042708	1.006.850	2.067	18/03/2021	25/03/2021	4/11/2021	224
Termarit (S. Principal)	21112103042809	307.380	20.208	18/03/2021	25/03/2021	4/11/2021	224
Néstor Urbano Tenorio (S. Principal)	21112103042824	139.980	2.226	18/03/2021	25/03/2021	4/11/2021	224
Pascual De Andagoya (S. Principal)	21102103008040	64.120	1.285	18/03/2021	25/03/2021	4/11/2021	224
La Anunciación (S. Principal)	21102103008001	56.540	258	18/03/2021	25/03/2021	4/11/2021	224
San Rafael (S. Principal)	21102103007986	354.910	3.747	18/03/2021	25/03/2021	4/11/2021	224

Nombre Institución Educativa	Número de Factura	Valor Factura	Intereses Facturados	Fecha de Facturación	Fecha de Vencimiento	Fecha de Pago	Días Mora
Agropecuaria José María Córdoba (S. Principal)	21112103042664	41.540	1.531	18/03/2021	25/03/2021	4/11/2021	224
Normal Sup Juan Ladrilleros (S. Principal)	21112103043485	1.264.400	2.268	18/03/2021	25/03/2021	4/11/2021	224
República De Venezuela (S. Principal)	21102103008028	308.330	122.548	18/03/2021	25/03/2021	4/11/2021	224
José Ramon Bejarano (S. Principal)	21112103043505	487.770	4.918	18/03/2021	25/03/2021	4/11/2021	224
Juan José Rondón (S. Principal)	21112103043517	450.820	3.499	18/03/2021	25/03/2021	4/11/2021	224
Juan José Rondón (S. Principal)	21112103043520	5.340	2.348	18/03/2021	25/03/2021	4/11/2021	224
Antonio Nariño (S. Principal)	21112103042769	1.433.630	2.443	18/03/2021	25/03/2021	4/11/2021	224
Simón Bolívar (S. Principal)	21112103043489	314.780	5.620	18/03/2021	25/03/2021	4/11/2021	224
		Total	228.405				

Fuente: Información suministrada por CELSIA
 Elaboró Equipo Auditor

Adicionalmente, CELSIA, mediante Radicados Nos. 202200012317 y 202200012858, informó que los valores adeudados por el Distrito de Buenaventura, por concepto de la prestación del servicio de energía eléctrica de las IE, a la fecha, asciende \$1.000.738.224, con lo cual se configura el riesgo de que se incremente pago de intereses moratorios, toda vez que el sistema comercial de CELSIA, solo liquida intereses en las facturas, una vez el Distrito efectúa los pagos que se tengan pendientes. Por este motivo, no arroja información, ni permite certificar el valor que por concepto de intereses de mora se hayan podido generar a cargo de las instituciones educativas para la vigencia 2021.

En relación con la disponibilidad de recursos, es importante indicar que, si bien existía una suspensión de giros, para el componente SGP Calidad matrícula Oficial, por parte del Ministerio de Educación, el Distrito disponía de recursos de balance por \$4.150.366.903, sin embargo, comprometió \$421.878.190 y pagó \$335.539.267, por concepto de servicios públicos de la vigencia 2021.

Esta situación obedece a deficiencias presentadas en la gestión administrativa de la Secretaría de Educación, relacionadas con el cumplimiento de las obligaciones legales en el pago con oportunidad de las facturas generadas por los servicios públicos prestados a diferentes Instituciones Educativas, generando una lesión al patrimonio público por \$228.405, en los términos establecidos en el artículo 6 de la Ley 610 de 2000 y presunta connotación disciplinaria.

Respuesta del Distrito

El Distrito de Buenaventura no dio respuesta, a la observación comunicada.

Análisis de la respuesta

Se valida como hallazgo, con incidencia fiscal por \$228.405 y presunta connotación disciplinaria, por cuanto se cuenta con la evidencia necesaria que soporta el pago de intereses moratorios.

- **Calidad Gratuidad**

En este componente se ejecutaron recursos de calidad gratuidad SSF¹, girados por el Ministerio de Educación a las 42 instituciones educativas del Distrito de Buenaventura, por \$4.048.233.108, de las cuales se verificaron los soportes del gasto de los fondos educativos de 14 IE.

Se evaluó la ejecución de estos recursos en las instituciones educativas, donde se solicitó información con soportes y se entrevistó a los rectores, sobre la ejecución de los recursos, concluyendo que se ejecutaron de acuerdo con las normas establecidas y las necesidades de las instituciones educativas.

3.3. RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 3. COMPONENTE ALIMENTACION ESCOLAR

Objetivo Específico No. 3
<i>Evaluar el cumplimiento de la normatividad relacionada con los recursos para el Programa de Alimentación Escolar, manejados durante la vigencia auditada, con base en los lineamientos definidos por el Ministerio de Educación Nacional (Resolución 29452 de 2017) y demás normas concordantes y complementarias.</i>

El componente del PAE contó con un presupuesto de gastos de \$7.195.118.730, de los cuales se comprometieron \$5.351.683.130, que equivalen al 74,38%.

Tabla No. 25
Ejecución de Ingresos y Gastos Recursos PAE SGP Vigencia 2021
(Cifras en pesos corrientes)

Concepto	Presupuesto definitivo	Registro	Saldos apropiación	Obligaciones	Total pago	% de ejecución
Alimentación escolar	1.418.338.991	185.433.750	1.232.905.241	185.433.750	37.656.000	13,07%
Otras Transferencias del nivel nacional	5.398.079.769	5.166.249.380	231.830.389	5.166.249.380	4.391.577.551	95,71%
Recursos del balance	161.052.245	-	161.052.245	-	-	0,00%
RB. Rendimientos por operaciones financieras	138.222.649	-	138.222.649	-	-	0,00%
Rendimientos por operaciones financieras	79.425.076	-	79.425.076	-	-	0,00%

¹ Sin situación de fondos

Concepto	Presupuesto definitivo	Registro	Saldos apropiación	Obligaciones	Total pago	% de ejecución
Total Presupuesto Alimentación definitiva	7.195.118.730	5.351.683.130	1.843.435.600	5.351.683.130	4.429.233.551	74,38%

Fuente: Ejecución Presupuestal 2021, Distrito de Buenaventura, Vigencia 2021

Elaboró: Equipo Auditor

Para el Programa de Alimentación Escolar, el Distrito de Buenaventura suscribió el Contrato No. 001 de 2021 y los Convenios No. 051 y 052 de 2021, por \$5.351.683.130, los cuales fueron evaluados.

Adicionalmente, se suscribió un Contrato de interventoría SED-2021-0002, con Fundación Tecnológica Autónoma del Pacífico, por \$700.000.000, \$468.000.000 de Recursos Propios, más la Adición No. 1, por \$232.000.000 de Recursos del Balance - Calidad Matrícula, valor que fue pagado por el Distrito de Buenaventura el día 29 de junio de 2022, mediante comprobante de egreso 2022.CEN.01.005408, el contrato no se refleja en el auxiliar por terceros de la ejecución presupuestal vigencia 2021, sin embargo fue verificada su ejecución.

El Distrito de Buenaventura en la vigencia 2021 ejecutó el PAE mediante la entrega de paquetes nutricionales para preparación en domicilio (RPC), complemento alimentario AM/PM-Ración Industrializada (RI), complemento alimentario AM/PM-Preparada en Sitio (RPS) y almuerzos para jornada única, los beneficiarios (46.375 alumnos) y los recursos invertidos fueron manejados directamente por el Distrito a través de la Secretaría de Educación.

Respecto de la Asignación Especial para Alimentación Escolar se evaluó el cumplimiento de la normatividad relacionada con la ejecución de los recursos de SGP y MEN, asignados al Distrito de Buenaventura en la vigencia 2021, por \$8.108.736.482, de los cuales corresponden a SGP \$1.710.656.713 y \$5.398.079.769 a MEN 2021 y lo demás a recursos propios.

Como resultado de la auditoría se detectaron las siguientes situaciones de incumplimiento que fueron validadas como hallazgos de auditoría:

Hallazgo No. 10. Calendario escolar y atención de beneficiarios PAE (D)

El Distrito de Buenaventura no dio alimentación escolar en todas las sedes educativas, ni a todos los niños y adolescentes, desde el primer día del calendario escolar, ni en forma continua durante todo el calendario, en la vigencia 2021, acorde al marco normativo.

Artículo 209 de la Constitución Política:

Ley 87 de 1993, artículo 2: Objetivos del Sistema de Control Interno y Artículo 6, responsabilidad del control interno.

Ley 1474 de 2011, en el artículo 84, hace referencia a las facultades y deberes de los supervisores y los interventores:

El Manual de Contratación del Distrito de Buenaventura, adoptado mediante Decreto número 0844 de 25 de noviembre de 2019, señala: *“(..)”6.7.1 Seguimiento, vigilancia y control ... la vigilancia sobre la ejecución de los contratos será responsabilidad del interventor o supervisor y se llevará a cabo de conformidad con lo señalado el presente manual...(.) 6.7.2 Roles del interventor y el supervisor El INTERVENTOR: Es la persona natural o jurídica que representa al DISTRITO en el contrato o convenio para ejercer la inspección y vigilancia de la correcta ejecución del objeto contractual o convenio”.*

Ley 734 de 2002, artículos 27 y 34, numerales 1, 2 y 3.

Decreto 1852 de 2015 - Presidencia de la República. Adiciona el Decreto 1075 de 2015 Único Reglamentario del Sector Educación. Programa de Alimentación Escolar PAE.

Decreto 1075 del 26 de mayo de 2015 y el Decreto 1852 de 2015:

“Artículo 2.3.10.4.3, determina que las Entidades Territoriales Certificadas – ETC cumplirán las siguientes funciones en relación con el Programa de Alimentación Escolar – PAE

“Numeral 1. 1. Apropiar y reservar los recursos necesarios y suficientes para la financiación o cofinanciación del PAE en su jurisdicción, y adelantar los trámites para comprometer vigencias futuras cuando haya lugar.

Numeral 10. Ejecutar directa o indirectamente el PAE con sujeción a los lineamientos, estándares y condiciones mínimas señaladas por el Ministerio de Educación Nacional. Para el efecto debe Literal b) Adelantar los procesos de contratación a que haya lugar para ejecutar en forma oportuna el PAE, ordenar el gasto y el pago de los mismos; Literal c) Garantizar la prestación del servicio de alimentación desde el primer día del calendario escolar y durante la respectiva vigencia”

Artículo 2.3.10.5.1. determina que “Los actores del Programa actuarán en procura del cumplimiento de los objetivos del PAE, las normas, los lineamientos técnicos- administrativos, las condiciones de operación y los estándares que lo regulan...”, en el numeral 2 indica que las entidades contratantes del PAE “realizarán el seguimiento y control de la ejecución del programa en su respectiva jurisdicción, la adecuada y oportuna ejecución de los contratos que suscriban para el desarrollo del programa, la designación de la supervisión y la contratación de la interventoría idónea, el cumplimiento de las obligaciones legales y la adopción de las acciones y medidas que le corresponda legalmente como contratante y ordenador del gasto, la defensa del interés general, el patrimonio público y los derechos de los niños, niñas, adolescentes y jóvenes”

Resolución 29452 del 29 dic 2017, del Ministerio de Educación Nacional *“por medio de la cual se expiden los lineamientos Técnicos – Administrativos, los estándares y las condiciones mínimas del Programa de Alimentación Escolar (PAE), establecen el artículo 1, numerales 1.1. que el “objetivo General del Programa de Alimentación Escolar (PAE) es “suministrar un complemento alimentario que contribuya al acceso con permanencia en la jornada académica, de los niños, niñas, adolescentes y jóvenes, registrados en la matrícula oficial, fomentando hábitos alimentarios saludables” y el (...) numera(s) 3. “Actores, Responsabilidades y Competencias: La adecuada y oportuna ejecución del PAE es corresponsabilidad de los siguientes actores:3.3. Entidades Territoriales Certificadas “ETC” deben cumplir las siguientes funciones:(...)1.3 garantizar la prestación del servicio de alimentación desde el primer día del*

calendario escolar y hasta la finalización del mismo en cada vigencia...4.ETAPAS DEL PROGRAMA: Comprende las acciones y fases para garantizar la adecuada prestación del servicio de alimentación escolar, en condiciones de calidad e inocuidad, incluidas aquellas previas al inicio de la atención a los titulares de derecho y aquellas que se realizan durante su ejecución y con posterioridad a ella... 4.2. Contratación del Operador: las Entidades Territoriales que ejecuten los recursos presupuestales deben adelantar oportunamente los procesos de contratación necesarios para garantizar el suministro de complemento alimentario desde el primer día del calendario escolar". (Subrayado fuera de texto).

CAPÍTULO 5-SEGUIMIENTO Y MONITOREO DEL PAE. ARTÍCULO (...) Artículo 2.3.10.5.1. "Seguimiento y monitoreo del PAE. Los actores del Programa actuarán en procura del cumplimiento de los objetivos del PAE, las normas, los lineamientos técnicos - administrativos, las condiciones de operación y los estándares que lo regulan, la defensa del interés general, el presupuesto público y los derechos de los niños, niñas, adolescentes y jóvenes, para lo cual 2. Entidades .contratantes: realizarán el seguimiento y control de la ejecución del programa en su respectiva jurisdicción, la adecuada y oportuna ejecución de los contratos que suscriban para el desarrollo del programa, la designación de la supervisión y la contratación de la interventoría idónea, el cumplimiento de las obligaciones legales y la adopción de las acciones y medidas que le corresponda legalmente como contratante y ordenador del gasto, la defensa del interés general, el patrimonio público y los derechos de los niños, niñas, adolescentes y jóvenes, de acuerdo con los lineamientos del Ministerio de Educación Nacional.." (Subrayado fuera de texto).

Resolución Nacional 018858 del 11 – 12- 2018- expedida por el Ministerio de Educación Nacional "Por la cual se expiden los Lineamientos Técnicos- Administrativos, los Estándares y las Condiciones Mínimas del Programa de Alimentación Escolar PAE para pueblos Indígenas." (..) 6.3 Entidades Territoriales certificada...Coordinar la ejecución del PAE I.1. Garantizar la prestación del servicio de alimentación escolar desde el primer día del calendario escolar de la respectiva vigencia hasta su finalización, respetando los calendarios culturales determinados en los proyectos educativos comunitarios ..(..) (Subrayado fuera de texto). (..) I.2 Garantizar que todos los recursos asignados a la Entidad Territorial Certificada "ETC" para el funcionamiento del PAE y destinados a la atención en los Establecimientos Educativos Priorizados que atienden población mayoritaria indígena y aquellos que se encuentren en territorio Indígena, sean ejecutados durante la respectiva vigencia, conforme a los usos establecidos en la normatividad vigente para cada uno de las fuentes de financiación que conforman la bolsa común."

Circular 05 del 05 de noviembre de 2020 de la Unidad Administrativa Especial de Alimentación Escolar -Alimentos para Aprender, señala frente planeación que debe hacer los entes territoriales para el inicio oportuno en vigencia 2021: "la obligación de garantizar la prestación del servicio de alimentación escolar desde el primer día y durante el calendario académico". En cuanto a la prestación del servicio para pueblos indígenas también resalta la importancia de adelantar oportunamente las acciones precontractuales.

Directiva 05 de 17 de junio de 2021 expedida por el Ministerio de Educación Nacional "Orientaciones para el regreso seguro a la prestación del servicio educativo de manera presencial en los establecimientos educativos oficiales y no oficiales."

Sentencia T - 475 de 2016 de la Corte Constitucional, ratifica que los niños son sujetos de Protección constitucional reforzada.

Las Bases del Plan Nacional de Desarrollo 2018 — 2022 *"Pacto por Colombia, Pacto por la Equidad"*, como parte del Pacto por la Equidad, puntualmente en la línea C. Educación de calidad para un futuro con oportunidades para todos, plantea entre las acciones para la realización del "objetivo 2: Brindar una educación con calidad y fomentar la permanencia en la educación inicial, preescolar, básica y media, fortalecer el Programa de Alimentación Escolar (PAE) para la promoción de la permanencia escolar y la potencialización del desarrollo integral de los niños, las niñas, adolescentes y jóvenes. Estas acciones se inscriben igualmente en la estrategia de Acogida, Bienestar y Permanencia diseñada por el Ministerio de Educación Nacional (MEN)".

Resolución 498 de 20 octubre de 2020, expedida por el Distrito de Buenaventura: "(...) Resuelve fijar el calendario académico para los Establecimientos Educativos Oficiales y privados de calendario "A" que funcionan en el distrito para el año escolar 2021, iniciando el 11 de enero de 2021 y finalizando el 09 de enero de 2022" (Subrayado fuera de texto).

Resolución 006 del 25 abril de 2020 – "Dirección Unidad Administrativa Especial para Alimentación Escolar Alimentos para Aprender, por la cual se adicionan Transitoriamente, los Lineamientos Técnicos, Administrativos, los Estándares y las Condiciones Mínimas del Programa de Alimentación Escolar PAE, en el marco del Estado de Emergencia, Económica, Social y Ecológico derivado de la pandemia del COVID-19."

Resolución 007 del 16 de abril de 2020 – "Dirección Unidad Administrativa Especial para Alimentación Escolar Alimentos para Aprender, por la cual se modifica la Resolución 0006 de 2020 que expide transitoriamente los lineamientos técnicos - administrativos, los estándares y las condiciones mínimas del Programa de Alimentación Escolar – PAE, en el marco del Estado de Emergencia, Económica, Social y Ecológica, derivado de la pandemia del COVID-19."

Guía para la supervisión e interventoría, expedida por el Ministerio de Educación, de 11-05-2020: "tienen dentro de sus funciones controlar las acciones del contratista, para verificar que se cumplan las especificaciones y normas técnicas, las actividades administrativas, legales, contables, financieras y presupuestales, establecidas en la ley, los pliegos de condiciones y el texto de los contratos, el Ministerio de Educación a través de este documento brinda una guía para que las entidades territoriales como responsables de estos procesos en los contratos que suscriban para la operación del Programa de Alimentación Escolar."

Modelo de Monitoreo y Control Programa de alimentación Escolar 2017, del Ministerio de Educación.

En el Distrito de Buenaventura no se dio alimentación desde el primer día del calendario escolar y en forma diaria y continua durante toda la vigencia del año lectivo, tal y como lo determina el marco normativo, a fin de cumplir su objetivo fundamental de contribuir con la permanencia de los estudiantes del sistema escolar y aportar, durante la jornada escolar, macronutrientes (carbohidratos, proteínas y grasas) y los micronutrientes (zinc, hierro, vitamina A y calcio), en los porcentajes que se definan para cada modalidad.

Con base en la revisión documental aportada por el Distrito, se evidenciaron las siguientes situaciones:

- 1. Entrega de la primera ración-primer día del calendario escolar:** El ente territorial suscribió el contrato SED-2021-0001 con Geocapital SA, por \$7.840.104.300, para el

suministro de los complementos alimentarios Raciones para Preparar en Casa (RPC), AM/PM-Ración Industrializada (RI), AM/PM-Ración Preparada en Sitio (RPS) y almuerzos para las sedes con jornadas únicas.

A pesar de que el contrato se suscribió el 5 de enero 2021 y se firmó acta de inicio el 29 de enero de ese mismo año, las primeras raciones se entregaron el 15 de febrero, es decir 20 días después de iniciado el calendario escolar de la vigencia, desconociendo la obligación de garantizar la prestación del servicio de alimentación escolar a 46.375 beneficiarios (Estudio Previos), desde el primer día, en cumplimiento de los lineamientos MEN, como se observa en la siguiente tabla:

Tabla No. 26
Entrega de Raciones en el contrato

No. Contrato	Contratista	Fecha de suscripción	Fecha Acta de inicio	Fecha Primera entrega de raciones	Fecha inicio calendario escolar	# días hábiles desde el primer día calendario hasta la primera entrega
SED-2021-0001	Geocapital SA	5/01/2021	29/01/2021	15/02/2021	18/01/2021	20

Fuente: Contrato y soportes SED-2021-0001

Elaboró: Equipo Auditor

La misma situación se presenta en los convenios de cooperación para PAE Indígena, SED 2021 0051 y SED 2021 0052, los cuales se suscribieron en el mes de marzo, al igual que el acta de inicio y fueron suspendidos el 30 de abril de 2021, por el paro Nacional. (Ver Tabla “Fecha primera entrega de raciones por los convenios”)

El Acta de Alistamiento para la iniciación del servicio de entrega de raciones alimentarias, se expidió por la entidad territorial el 02 de agosto de 2021, fecha en la que el operador indígena quedó habilitado, según lo estipulado en los convenios, para iniciar las entregas de los complementos alimentarios, las cuales se iniciaron a partir del 9 de agosto del 2021.

De acuerdo con la información recolectada, la demora en el certificado de alistamiento obedeció, entre otros, a las situaciones de orden público relacionadas con el paro nacional, sin embargo, se reitera que la obligación es garantizar la prestación del servicio desde el primer día del calendario escolar.

Lo anterior se evidenció en los documentos soporte para pago, como se observa a continuación:

Tabla No. 27
Entrega de raciones por los Convenios

No. Contrato	Fecha de suscripción	Fecha Acta de Inicio	Calendario Escolar-Indígena	Fecha Entrega de 1a ración
Convenio- SED 2021-0051 por \$135.180.000	08/03/2021	19/03/2021	Resolución 018858 2. Definiciones 2.9 Calendario Cultural: Escolar	09/08/2021

No. Contrato	Fecha de suscripción	Fecha Acta de Inicio	Calendario Escolar-Indígena	Fecha Entrega de 1a ración
Programa de alimentación escolar de la IE Técnico Agropecuario NONAN ITAN, VIGENCIA 2021			para Pueblos indígenas, el calendario cultural que hace parte de los proyectos Educativos comunitarios corresponderá a los periodos anuales de 40 semanas de duración para un promedio de 180 días de calendario escolar.	
Convenio SED-0052/2021 Asociación de Cabildos Indígenas del Valle ACIVA por \$53.100.000	09/03/2021	29 /03/2021		09/08/2021

Fuente: Contratos y soportes entregados por la Entidad

Elaboró: Equipo Auditor

Así las cosas, se evidencia que, en el primer semestre del año, 1.128 niños indígenas no recibieron las raciones a las que tienen derecho (informes de interventoría), desconociendo el Distrito la obligación de garantizar la prestación del servicio de alimentación escolar, desde el primer día escolar, en cumplimiento de los lineamientos MEN.

Esta situación hace parte del Plan de Mejoramiento de la anterior auditoría, vigencia 2019 y primer semestre del 2020, sin que el Distrito realice acciones correctivas efectivas al respecto.

2. **Plazos pactados en el contrato y convenios:** El plazo para la ejecución estipulado en el contrato SED-2021-0001 y convenios indígena SED 0051 y 052, se estableció en 80 días hábiles escolar o hasta el 31 de diciembre. No obstante, en los lineamientos técnicos, Resolución 018858 de 2018 y Resolución 498 de 2021-calendario escolar 2021, establece un calendario escolar en 39 semanas lectivas distribuidas en los dos semestres. En la revisión de los estudios previos, contratos y convenios no se pudo establecer la justificación y sustento del plazo de 80 días establecido en el contrato y convenios, contrariando lo citado en las normas anteriormente mencionadas.
3. **Convenio Clausula Cuarta:** El Distrito condicionó la fecha de inicio a partir de la finalización de la fase de alistamiento y no a partir de la fecha de inicio del calendario escolar. Adicionalmente la fase de alistamiento no está contemplada en la normatividad que aplica a los pueblos indígenas Resolución 018858 de 11-12-2018, lo que no permitió que los niños y adolescentes indígenas recibieran desde el primer día los complementos.
4. **Sedes no atendidas contrato SED 2021-0001:** Del cruce de la información entre los estudios previos, informes de interventoría y del archivo Excel “Relación de entregas PAE 2021”, se observa que el Distrito no determinó el número específico de niños y adolescente a atender por sede educativa, lo definió en forma general en 46.375 beneficiarios, por tanto, para estas sedes en particular y en los periodos reportados, no se puede determinar con exactitud el número de titulares de derecho que no recibieron la alimentación por mes calendario, como se muestra a continuación:

- De 67 Sedes Educativas de la zona urbana el Distrito, no atendió 3 sedes en febrero y marzo; 19 en abril, 2 en agosto; 29 en septiembre; 7 en octubre y 9 en noviembre. Ver tabla sedes no atendidas en la zona urbana y rural.
- De las 135 Sedes de la zona rural, a cargo de dicho contrato, no atendió 6 sedes en febrero, 3 en marzo, 43 en abril, 3 en agosto, 15 en septiembre, 14 en octubre y 2 en noviembre.

En la siguiente tabla, se presentan las instituciones y sedes no atendidas, periodo de tiempo en que no fueron atendidas y el número aproximado de alumnos matriculados tomados del archivo SIMAT(Matriculas):

Tabla No. 28
Sedes No atendidas Zona Urbana

IE	SEDE	Febrero	Marzo	Abril	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre
ANTONIO NARIÑO	Antonio Nariño			1.187				
	La nueva Colombia			203				
FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS	Francisco José de Caldas			1.631				
INSTITUCIÓN EDUCATIVA VASCO NUÑEZ DE BALBOA	Centro Docente Divino Niño del Mar					164		
	Vasco Núñez de Balboa					804		
	Inmaculada					107		107
	Jhon f. Kennedy					272	272	
	Sagrado Corazón de María					191		
JOSÉ MARÍA CABAL	Rafael Uribe Uribe					115		
	12 de Abril					117	117	117
JOSÉ RAMÓN BEJARANO	José Ramón Bejarano - almuerzo	1.045	1.045	1.045	1.045	1.045	1.045	1.045
	San Buenaventura			393				
	La Comuna					153		153
	Jardín					167		167
	Miraflores					136		136
JUAN JOSÉ RONDÓN	Enrique Olaya Herrera					543	543	
JOSÉ RAMÓN BEJARANO	Juan José Rondón					1.193	1.193	
LA ANUNCIACIÓN	La Anunciación			1.390				
LAS AMÉRICAS	Carlos Holmes Trujillo			556				
	Las Américas			1.081				
	Bahía			758				
NÉSTOR URBANO TENORIO	Luis Carlos Galán					264		
	Néstor Urbano Tenorio					224		
	Alfonso López Michelsen					268		
	Centro Docente Caldas					272		
PABLO EMILIO CARVAJAL	Aníbal Muñoz Duque	104	104	104	104	104	104	104
PABLO EMILIO	Jorge Eliécer Gaitán					330		
	Nuevo Amanecer					198		
	Nuestra Señora de la Misericordia					390		
	Mattias Mulumba					554		

IE	SEDE	Febrero	Marzo	Abril	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre
	Pablo Emilio Carvajal # 1					1.502		
	Nuevo Esfuerzo					166		
	Vista Hermosa						45	45
PASCUAL DE ANDAGOYA	Pascual de Andagoya			1.259				
	María Goretti			366		366		
	María Auxiliadora			430		430		
REPÚBLICA DE VENEZUELA	República de Venezuela			808				808
	Nelson Mandela			132		132		
	San Bartolomé de las Casas			324				
SAN RAFAEL	Institución Educativa san Rafael			1.188		1.188		
SAN ANTONIO	Federico Beitter			19		19		
	San Antonio	74	74	74				
Total matriculados por sede no atendida según periodo		1.223	1.223	12.948	1.149	11.414	3.319	2.682
Total sedes no atendida según periodo		3	3	23	2	33	7	9

Fuente: Contratos y soportes entregados por la Entidad

Elaboró: Equipo Auditor

Tabla No. 29
Sedes No atendidas Zona Rural

I.E	SEDE	Febrero	Marzo	Abril	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre
ANTONIO JOSÉ DE SUCRE	Antonia Santos			97				
	Antonio José de Sucre			299				
	Limonas			15				
	Nueva Granada			41				
	Santiago Pérez			22				
	Sofía Camargo de Lleras			23				
	Antonio Ricaurte			55				
ATANASIO GIRARDOT	Atanasio Girardot	658	658	658	658	658		
	Colonia JACI			115				
	Doris de Muñoz			31				
	Ricardo Caicedo			13				
	Sebastián de Belalcázar			119				
INSTITUCIÓN AGROPECUARIA JOSÉ MARÍA CÓRDOBA	Institución Agropecuaria José María - sede principal			631				
	Jorge Eliecer Gaitán			330				
	Porvenir			6				
	San Cipriano			89				
	Santa Elena			99				
	Boca del Brazo			20		20	20	
JOSE ACEVEDO Y GOMEZ	Guapicito	7	7	7	7	7	7	7
	Guayabal	36	36	36	36	36	36	36
	José Acevedo y Gómez					166	166	
	José Joaquín Caicedo y Cuero					161	161	
	La Sagrada Familia					144	144	
	Manuela Beltran					18	18	
	María Montesoy					36	36	
	Ordoñez					62	62	
	Petronio Alvarez					34	34	
	San Luis Gonzaga					159	159	
	San Pablo					20	20	
	Santa Filomena					54	54	

I.E	SEDE	Febrero	Marzo	Abril	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre
NIÑO JESUS DE PRAGA	Santa Lucia de Timba					40	40	
	Escuela la Brea			65				
	Francisco Eladio Ramirez			1.634				
	Las Brisas			9				
PABLO EMILIO CARVAJAL	Marina Solano			309				
	Aníbal Muñoz Duque			104				
SAN PEDRO CLAVER	Esc Malaguita			5				
	San Pedro Claver			348				
SANTA CECILIA	Calle Larga	21						
	Dos Quebradas	24						
	San Antonio	74						
SANTA TERESITA DEL NIÑO JESUS	Gerardo Valencia Cano			86				
	Nuestra Señora del Carmen			10				
	San Juan Bautista			146				
	Santa Teresita del Niño Jesús			15				
SILVANO CAICEDO GIRON	Eduardo García			12				
	Felipe Rodriguez			17				
	Fundación Popular			25				
	Gerardo valencia cano			86				
	La milagrosa			54				
	María magdalena			12				
	Martin Luther King			7				
	San Antonio			74				
	San José - sede principal			224				
	San Martín			433				
	Santa Barbara			8				
	Santa Teresita			27				
Total matriculados por sede no atendida según periodo		820	701	6.416	701	1.615	957	43
Total sedes no atendida según periodo		6	3	43	3	15	14	2

Fuente: Archivos Relación de entregas PAE 2021, SIMAT (Matrículas), Estudios previos, contrato SED 2021-0001, informes. Elaboró Equipo Auditor

5. Continuidad de la prestación del Servicio contrato SED 2021-0001: Del cruce de información entre los informes de interventoría y del archivo en Excel “Relación de entregas PAE 2021”, se evidencia que:

- Se dejaron de atender en el mes de febrero 10.126 beneficiarios con la estrategia PAE, 10.143 en marzo, 11.569 en abril y 11.445 en agosto.
- Para los meses de septiembre, octubre y noviembre no se realizaron las entregas a todos los beneficiarios, ni se realizaron en forma diaria y consecutiva durante el calendario y horario escolar, es así que de 22 días hábiles que tiene septiembre, las sedes fueron atendidas con la entrega de raciones entre 1 y 6 días; por ejemplo en la sede educativa Antonio Nariño-Sede principal, para los 1.048 alumnos identificados en esa sede, solo prestó el servicio durante 5 de los 22 días hábiles escolares, según lo reportado por el Distrito en el archivo “Relación de entregas PAE 2021”.

Lo anterior se confirma con los oficios de “*Certificación servicios prestados de alimentación escolar vigencia 2021*”, entregados por los rectores como respuesta a la circularización realizada por la CGR para esta auditoría: IE Antonio Nariño, el rector informa que el operador entregó ración Industrializada – RI, en el mes de septiembre, en los días 21, 23, 24, 29 y 30; IE Juan José Rondón, el rector informa que recibió RI en noviembre, en los días 8, 9, 10, 12, 16, 17, 18, 19, 23, 24; IE Raúl Orejuela Bueno, el rector reportó, para la sede Divino Niño, que recibió RPS cuatro (4) días de septiembre.

- En el informe de interventoría, capítulo amenazas, del mes de abril, reporta la cancelación de las entregas de RPC del 28, 29 y 30 abril de 2021, por el paro y traumatismos causados por nombres de alumnos ubicados en una IE diferente a la donde realmente asiste. Por otro lado, el informe de septiembre reporta situación de inseguridad por presencia de grupos armados, que impidió el despacho de la mercancía para la sede José Acevedo y Gómez. De igual forma, reporta que en algunos colegios de la zona rural no quisieron recibir los complementos y otros solicitaron cambio de complemento. En el área urbana se reporta que “*se realizó la entrega de paquetes para estudiantes de virtualidad y la asistencia no fue masiva*”. A pesar de lo anterior, en los citados informes no se observa el aporte de evidencias, acciones de mejora o cambios de estrategias inmediatas, en pro de garantizar la entrega de los complementos.

Como complemento de lo anterior, en los citados oficios de “*Certificación servicios prestados*”, la rectora de la IE Raúl Orejuela Bueno, informa inconformidades por la entrega de los alimentos perecederos porque no llegan en óptimas condiciones, frente a las Raciones Industrializadas (RI) manifiesta que prefieren la preparación en sitio de los complementos, además manifiesta pagos atrasado por parte del operador a las manipuladoras y pago atrasado o no pago del servicio de energía y energía alterna; situaciones que no fueron evidenciadas ni precisadas en los informes de interventoría.

En la siguiente tabla se presenta las entregas realizadas en el mes de septiembre, y en ella se puede observar lo antes indicado, la no continuidad de la prestación del servicio y la no atención de algunas sedes.

Tabla No. 30
RELACIÓN DE CUPOS ATENDIDOS Y RACIONES EJECUTADAS
PERIODO 1 AL 30 DE SEPTIEMBRE
(Cifras en pesos corrientes)

INSTITUCIÓN EDUCATIVA	SEDE EDUCATIVAS	TIPO DE RACIÓN	PROGRAMADO			
			NÚMERO DE CUPOS PROGRAMADOS	NÚMERO DE DÍAS ATENDIDOS	TOTAL RPC ENTREGADAS	COSTO TOTAL
ANTONIO NARIÑO	Antonio Nariño - Sede principal	RI	1048	5	2098	3.173.162,06
	La Nueva Colombia	RI	155	4	272	411.391,84
FRANCISCO JOSE DE CALDAS	Francisco José de Caldas - Sede Principal	RI	1434	6	4386	6.633.693,42
DIOCESANA JESUS ADOLECENTE	Diocesana Jesú Adolescentes - Sede Principal	RI	1350	5	3250	4.915.527,50

INSTITUCIÓN EDUCATIVA	SEDE EDUCATIVAS	TIPO DE RACIÓN	PROGRAMADO			
			NÚMERO DE CUPOS PROGRAMADOS	NÚMERO DE DÍAS ATENDIDOS	TOTAL RPC ENTREGADAS	COSTO TOTAL
VASCO NUÑEZ DE BALBOA	Institución Educativa Vasco Núñez de Balboa - Sede Principal	RI				-
	Jhon F Kennedy	RI				-
	Sagrado Corazón de María	RI				-
	La Inmaculada	RI				-
	Centro Docente Divino Niño del Mar	RI				-
JOSE MARIA CABAL	José María Cabal	RI	1387	2	462	698.761,14
	Eusebio Muñoz Perea	RI	582	2	341	515.752,27
	Rafael Uribe Uribe	RI				-
	12 de Abril	RI				-
JOSE RAMÓN BEJARANO	José Ramón Bejarano	RI	974	5	1835	2.775.382,45
	José Ramón Bejarano -	RI				-
	Miraflores	RI				-
	La Comuna	RI				-
	San Buenaventura	RI	391	5	1360	2.056.959,20
JUAN JOSÉ RONDON	El Jardín	RI				-
	Juan José Rondón - Sede Principal	RI				-
LA ANUNCIACIÓN	Enrique Olaya Herrera	RI				-
	La Anunciación	RI	1203	5	2892	4.374.063,24
LAS AMERICAS	Las Américas - Sede Principal	RI	873	2	732	1.107.128,04
	Las Américas - Bahía	RI	766	2	508	768.334,76
	Carlos Holmes Trujillo	RI	515	2	388	586.838,36
	Dignidad	RI	846	2	550	831.858,50
LICEO DEL PACIFICO	Liceo del Pacífico - Sede Principal	RI	1860	5	3245	4.907.965,15
NESTOR URBANO TENORIO	Néstor Urbano Tenorio - Sede Principal	RI				-
	Centro Docente Luis Carlos Galán	RI				-
	Centro Docente Caldas	RI				-
	Centro Docente Alfonso López Michelsen	RI				-
	Centro Docente La Nueva Esperanza	RI	242	2	360	544.489,20
NORMAL SUPERIOR JUAN LADRILLEROS	Normal Juan Ladrilleros	RI	3098	5	2416	3.654.127,52
PABLO EMILIO CARVAJAL	Pablo Emilio Carvajal #1 - Sede Principal	RI				-
	Mattias Mulumba	RI				-
	Aníbal Muñoz Duque	RI				-
	Nuestra Señora de la Misericordia	RI				-
	Jorge Eliecer Gaitán	RI				-
	Nuevo Amanecer	RI				-
	Vista Hermosa	RI	42	5	160	241.995,20
	Vista Hermosa - ALMUERZO	RI				-
	Nuevo Esfuerzo	RI				-
PASCUAL DE ANDAGOYA	Pascual de Andagoya - Sede Principal	RI	872	4	2330	3.524.055,10

INSTITUCIÓN EDUCATIVA	SEDE EDUCATIVAS	TIPO DE RACIÓN	PROGRAMADO			
			NÚMERO DE CUPOS PROGRAMADOS	NÚMERO DE DÍAS ATENDIDOS	TOTAL RPC ENTREGADAS	COSTO TOTAL
	María Goretti	RI				-
	María Auxiliadora/ San Antonio/ Colonia Jachi	RI				-
	María Auxiliadora	RI				-
REPUBLICA DE VENEZUELA	República de Venezuela - Sede Principal	RI	758	1	60	90.748,20
	Policarpa Salavarrieta	RI				-
	San Bartolomé de Las Casas	RI	343	1	150	226.870,50
	Nelson Mandela	RI				-
SAN RAFAEL	Institución Educativa San Rafael - Sede Principal	RI				-
	Federico Beiter	RI				-
SAN ANTONIO	San Antonio	RI	874	3	1938	2.931.166,86
SAN VICENTE	Colegio San Vicente	RI	1640	4	2000	3.024.940,00
SIMON BOLIVAR	Simón Bolívar - Sede Principal	RI	1145	2	1116	1.687.916,52
	Granadinos	RI	684	2	600	907.482,00
	J. de Nazareth	RI	460	2	600	907.482,00
TÉCNICO INDUSTRIAL GERARDO VALENCIA CANO	Técnico Industrial Gerardo Valencia Cano - Sede Principal	RI	1211	5	2616	3.956.621,52
	Stella Delgado de Navia	RI	346	5	558	843.958,26
	Seis de Enero	RI	131	2	130	196.621,10
	Alfonso Lopez Pumarejo	RI	268	5	634	958.905,98
	Antonio Nariño - Sede principal	RI	215	5	300	453.741,00
TEÓFILO ROBERTO POTES	La Nueva Colombia	RI	2828	5	7525	11.381.336,75
TERMARIT	Francisco Jose de Caldas - Sede Principal	RI	1539	5	3448	5.214.996,56
	Diocesana Jesú Adolescentes - Sede Principal	RI	113	5	565	854.545,55
	Institución Educativa Vasco Núñez de Balboa - Sede Principal	RI	223	5	655	990.667,85
TOTALES			30.416		50.480	76.349.485,60

Fuente. Archivo Excel "Relación de entregas PAE 2021".

Elaboró: Equipo Auditor

La interventoría del PAE estuvo a cargo de la Fundación Tecnológica del Pacífico, mediante el contrato SED-2021-00022 de febrero 2 del 2021, por \$468.000.000, con acta de inicio de 19 de febrero del 2021, sin embargo, en los informes no se observa pronunciamiento sobre los temas presentados en este hallazgo.

De igual forma, no se observa pronunciamiento sobre estos temas por parte del supervisor asignado por la Secretaría de Educación del Distrito, mediante oficio del 5 de enero del 2021.

Las anteriores situaciones observadas denotan debilidades en la planeación del programa PAE y en el seguimiento y control de la ejecución, tanto en el contrato como de los

convenios, lo que no permitió anticipar y corregir desviaciones de las situaciones observadas, frente a lo señalado en el marco normativo de dar el complemento alimentario desde el primer día y durante todo el calendario escolar en forma diaria y consecutiva.

Los hechos expuestos generan un impacto social frente a la garantía que se le debe dar a los niños y adolescentes para proveerles el complemento alimentario durante toda la vigencia del calendario escolar, acorde a las políticas del gobierno en su plan de desarrollo y demás normas vigentes tal y como lo establece Decreto 1852 de 2015 capítulo 21. Programa de Alimentación Escolar - PAE: *“(..) estrategia estatal que promueve el acceso con permanencia de los niños, niñas, adolescentes y jóvenes en el sistema educativo oficial, a través del suministro de un complemento alimentario durante la jornada escolar, para mantener los niveles de atención, impactar de forma positiva los procesos de aprendizaje, el desarrollo cognitivo, disminuir el ausentismo y la deserción y fomentar estilos de vida saludables.”*

Respuesta del Distrito

El Distrito de Buenaventura no dio respuesta, a la observación comunicada.

Análisis de la respuesta

Se valida como hallazgo con presunta connotación disciplinaria, teniendo en cuenta que la entidad no controvertió lo observado y se cuenta con la evidencia pertinente y suficiente que soporta que el Distrito incumplió con la obligación de dar alimentación escolar en todas las sedes educativas, a todos los niños y adolescentes, desde el primer día del calendario escolar y en forma continua durante todo el calendario, calculándose un promedio de incumplimiento de 43 días. En este promedio, no se contabilizan los días no prestados con ocasión del paro nacional, periodo de tiempo durante el cual el Distrito suscribió el Acta de Suspensión de 30-04-2021 y de Acta de Reinicio de 15 de julio de 2021.

Hallazgo con presunta incidencia disciplinaria.

Hallazgo No. 11. Costos de los complementos alimentarios PAE

La entidad presenta deficiencias frente al establecimiento de los costos que soportan el valor proyectado y aprobado de los complementos alimentarios Raciones para Preparar en Casa (RPC), AM/PM-Ración Industrializada (RI), AM/PM-Ración Preparada en Sitio (RPS) y almuerzos para las sedes con jornada única, al no incluir la lista de los insumos alimentarios para RPC, ni dejar evidencia del análisis técnico que los justificara, entre otros.

Artículo 209 de la Constitución Política.

La Ley 87 de 1993, por el cual se establecen normas para el ejercicio de control interno en las entidades y organismos del estado, artículo 2, Objetivos del Sistema de Control Interno, y Artículo 6- Responsabilidad del control interno.

Guía para la Estructuración de Estudios de Costos para la Contratación del PAE, 2012, del Ministerio de Educación, la cual aplica para las entidades territoriales a nivel nacional, que

requieran contratar los operadores del PAE para la determinación del valor de los complementos alimentarios preparados en sitio o industrializados que se entregarán a los titulares de derecho focalizados por el PAE.

Esta guía determina que en la estructuración de costos debe incluir “El análisis de precios, su comportamiento en el mercado y los diferentes servicios conexos requeridos para la entrega de los complementos alimentarios con la contratación (administración, logística, servicios complementarios)” La estructuración de costo se debe realizar “En virtud de asegurar el uso eficiente de sus recursos, en procura del logro de los objetivos del sistema de compras y contratación pública y el desempeño adecuado de las funciones que les han sido asignadas por la Constitución y la ley”

“Las entidades territoriales deben realizar procesos de planeación, dentro de su gestión pública. Dentro de dicha planeación y en el marco del Programa de Alimentación Escolar (PAE) se encuentra lo correspondiente al proceso de contratación de la prestación del servicio de operación del Programa de Alimentación Escolar, en las instituciones educativas. Este proceso requiere que la Entidad Territorial (ET), adelante unos estudios previos dentro de la etapa precontractual, con el fin de soportar el análisis de la conveniencia, pertinencia y oportunidad de la adquisición del servicio de operación del PAE, el trámite de las autorizaciones y las aprobaciones previas necesarias para la contratación, la determinación de las especificaciones técnicas, el valor del servicio y otros”. los riesgos en los que incurra la ET al contratar, entre otros”

Igualmente, la citada Guía, en las Condiciones Generales, numeral 1 *“El método de costeo propuesto del servicio del PAE corresponde al costeo por absorción, en el que se incluyen todos los elementos del costo (materias primas directas directa, servicios contratados y costos indirectos)”*.

“Pasos 1. Obtener información básica, Paso 2 Organizar la Información. Paso 3 Recolectar datos de costeo Paso 4 Estimación del costo.”

Modelo de Monitoreo y Control Programa de alimentación Escolar 2017, del Ministerio de Educación: *“Conforme a lo establecido en los lineamientos técnicos del PAE, con relación a las actividades y responsabilidades de los diferentes actores que se encuentran involucrados en torno al adecuado desarrollo del Programa y como parte del proceso de consolidación, coordinación y articulación con las entidades territoriales el Ministerio desarrolló el Modelo de Monitoreo y Control del PAE.”*

Guía para la supervisión e interventoría, expedida por el Ministerio de Educación, de 11-05-2020: *“tienen dentro de sus funciones controlar las acciones del contratista, para verificar que se cumplan las especificaciones y normas técnicas, las actividades administrativas, legales, contables, financieras y presupuestales, establecidas en la ley, los pliegos de condiciones y el texto de los contratos, el Ministerio de Educación a través de este documento brinda una guía para que las entidades territoriales como responsables de estos procesos en los contratos que suscriban para la operación del Programa de Alimentación Escolar.”*

Resolución 29452 del 29 dic 2017, del Ministerio de Educación Nacional *“por medio de la cual se expiden los lineamientos Técnicos – Administrativos, los estándares y las condiciones mínimas del Programa de Alimentación Escolar (PAE).*

Resolución 018858 del 11 – 12- 2018- expedida por el Ministerio de Educación Nacional *“Por la cual se expiden los Lineamientos Técnicos- Administrativos, los Estándares y las Condiciones Mínimas del Programa de Alimentación Escolar PAE para pueblos Indígenas.” (..) 6.3 Entidades*

Territoriales certificada...Coordinar la ejecución del PAE I.1. *Garantizar la prestación del servicio de alimentación escolar desde el primer día del calendario escolar de la respectiva vigencia hasta su finalización, respetando los calendarios culturales determinados en los proyectos educativos comunitarios ..(..)* (Subrayado fuera de texto).

(..) I.2 Garantizar que todos los recursos asignados a la Entidad Territorial Certificada “ETC” para el funcionamiento del PAE y destinados a la atención en los Establecimientos Educativos Priorizados que atienden población mayoritaria indígena y aquellos que se encuentren en territorio Indígena, sean ejecutados durante la respectiva vigencia, conforme a los usos establecidos en la normatividad vigente para cada uno de las fuentes de financiación que conforman la bolsa común.”

Resolución 006 del 25 abril de 2020, expedida por la Dirección Unidad Administrativa Especial para Alimentación Escolar Alimentos para Aprender, *“Por la cual se adicionan Transitoriamente, los Lineamientos Técnicos, Administrativos, los Estándares y las Condiciones Mínimas del Programa de Alimentación Escolar PAE, en el marco del Estado de Emergencia, Económica, Social y Ecológico derivado de la pandemia del COVID-19.”*

Resolución 007 del 16 de abril de 2020, expedida por la Dirección Unidad Administrativa Especial para Alimentación Escolar Alimentos para Aprender, *“Por la cual se modifica la Resolución 0006 de 2020 que expide transitoriamente los lineamientos técnicos - administrativos, los estándares y las condiciones mínimas del Programa de Alimentación Escolar – PAE, en el marco del Estado de Emergencia, Económica, Social y Ecológica, derivado de la pandemia del COVID-19.”*

Resolución 008 de 2020 - Dirección Unidad Administrativa Especial para Alimentación Escolar Alimentos para Aprender, modifica la Resolución No. 007 de abril de 2020.

Directiva 05 de 17 de junio de 2021, del Ministerio de Educación Nacional, establece *“Orientaciones para el regreso seguro a la prestación del servicio educativo de manera presencial en los establecimientos educativos oficiales y no oficiales.”*

Se evidencian deficiencias en la determinación de los costos que soportan la contratación efectuada para el desarrollo del PAE, teniendo en cuenta los siguientes hechos:

1. Costo de raciones proyectadas por el Distrito

Se observa, en los Estudios Previos, que el Estudio de Costos realizado por el Distrito, con base en el cual se determinó el valor del presupuesto del PAE vigencia 2021, no incluyó la lista de los insumos alimentarios para RPC, no obstante, asignó para este ítem un valor global de \$30.432, como resultado de los ajustes realizados sobre los valores del estudio de costeo de la vigencia 2020 (Estudios Previos 2021¹) siendo estos, también, obtenidos aplicando los ajustes en forma análoga a los del estudio de costos del 2018 (Informe de auditoría vigencia 2019 y primer semestre 2020, CGR).

Para los costos de las otras raciones complementos alimentarios AM/PM y almuerzos para jornadas únicas, el Distrito entregó los valores, más no presentó el análisis técnico que los

¹ Estudios Previos 2021, títulos Soporte Económico, Costo promedio por tipo de ración...(...)

justificara, no obstante, si realizó un análisis comparativo con otros entes territoriales como Yumbo, Cali, Cartago, Palmira, Tumaco, entre otros, evidenciando que están dentro de los rangos contratados por dichos municipios para la vigencia 2020. (Estudios previos 2021¹).

Por otro lado, el estudio de costos proyectado por el Distrito no evidencia análisis técnico, relativo a los siguientes aspectos:

- Disponibilidad y volumen de alimentos y productos de la zona o de los sitios cercanos.
- Dotaciones como uniformes, reposición de equipos o instrumentación necesaria para la prestación del servicio.
- Elementos de saneamiento, servicios públicos, inocuidad o pruebas microbiológicas.
- Otros análisis técnicos requeridos de acuerdo con las especificaciones técnicas del contrato y lineamientos MEN.

Finalmente, el Distrito no realizó un análisis diferencial de costos para los pueblos indígenas, pues en los estudios previos vigencia 2021, se evidencia que se aplican los mismos valores del PAE regular, tanto para los complementos alimentarios proyectados para la zona rural de los pueblos indígenas, como para el resto del área rural, en contravía de la Resolución 018858 del 2018.

2. Estudio de Costo aprobado por el Distrito

En la negociación realizada en la bolsa, para el contrato SED 2021-0001, el Distrito aprobó los valores de los complementos alimentarios para la zona urbana y rural acorde a los estudios de costos que lo soportan, en los cuales no se evidencia lo siguiente:

- Costeo de los almuerzos,
- Insumos alimenticios de las otras raciones distintas a los RPC,
- Análisis de la disponibilidad y volumen de alimentos y productos de la zona o de los sitios cercanos,
- Dotaciones como uniformes,
- Reposición de equipos o instrumentación necesaria para la prestación del servicio,
- Equipos de saneamiento y servicios públicos,
- Inocuidad o pruebas microbiológicas, entre otros.

Continuando con lo anterior, dicho estudio de costos, aunque presenta algunos elementos, estos carecen de los análisis técnicos que justifiquen los valores asociados, dentro de los cuales se encuentran:

- Número de manipuladoras y bodegueros
- Valor y número de rutas urbanas, rurales y fluviales, para el transporte de alimentos; en este elemento se lee en los documentos allegados tanto para la zona urbana

¹ Estudios Previos 2021, títulos Soporte Económico, Costo promedio por tipo de ración...(…)

como rural, lo siguiente: “9 rutas para la distribución de los alimentos en cada sede educativa (debido al volumen estas rutas se incrementaron)”;

- Dotación de tapabocas y guantes.
- Bolsa plástica para empaque de los mercados
- Los Costos administrativos pues no presentan los elementos que incluyen o lo conforman como: Alquiler bodega, profesionales, instrumentación, pólizas, programa de saneamiento, entre otros.

Los procesos para preparar los RPC son diferentes de los procesos para AM/PM-Ración Industrializada (RI) y AM/PM-Ración Preparada en Sitio (RPS), dentro de las diferencias se tiene:

- Los insumos alimenticios que constituyen cada complemento.
- Horarios y perfil del personal de trabajo.
- Especificaciones técnicas para el transporte, empaque y embalaje.
- Disponibilidad y volumen de alimentos de la zona, equipos e instrumentación, saneamiento y servicios públicos, entre otros.

Pese a las diferencias descritas, entre los procesos aplicados para preparar los diferentes complementos, se observa que el estudio aprobado por el Distrito corresponde a los RPC y que para obtener los valores de los complementos AM/PM urbano y rural, realizó el ejercicio matemático de dividir el valor del RPC tanto urbano como rural por 20, tal y como se presenta a continuación:

- Valor AM/PM Urbano = Valor RPC Urbano/ 20 = \$30.240 / 20 = \$ 1.512,00
- Valor AM/PM Rural = Valor RPC Rural/ 20 = \$ 34.903 / 20 = \$ 1.745,15

Así las cosas, los valores obtenidos para los complementos AM/PM no reflejan las diferencias implícitas de los procesos de preparación anteriormente mencionadas careciendo, por tanto, de los análisis técnicos requeridos para sustentar los valores con que serán pagadas los diferentes complementos.

En las siguientes tablas, que corresponden a los valores aprobados en la puja de negociación y tomado del documento “Análisis de precios y estructura de costos PAE 2021”, se evidencia lo expuesto:

Tabla No. 31
Costos Zona urbana SED 2021-0001
(Cifras en pesos corrientes)

DESCRIPCIÓN COSTOS RPC	FACTOR / No.	UNIDAD	COSTO UNIDAD	COSTO UNIDAD POR CANTIDAD	DIAS / CANTIDAD	COSTO POR DIAS/JORNADAS DE TRABAJO		COSTO UNITARIO ASIGNADO POR RACIÓN
Manipuladores de alimentos para la entrega en sedes	129	DIA	29.260	3.774.540	5	Se requiere 5 días de trabajo de 8 horas	18.872.700	524,2

DESCRIPCIÓN COSTOS RPC	FACTOR / No.	UNIDAD	COSTO UNIDAD	COSTO UNIDAD POR CANTIDAD	DIAS / CANTIDAD	COSTO POR DIAS/JORNADAS DE TRABAJO		COSTO UNITARIO ASIGNADO POR RACIÓN
educativas personal 168						laborales para el recibo,		
Personal para alistamiento en bodega 20. (Un salario mínimo diario tiempo completo)	20	DIA	29.800	596.000	5	ensamble, despacho y entrega a los beneficiarios del programa	2.980.000	82,8
Auxilio de transporte personal que entregara los alimentos	129	DIA	3.462	446.598	5		2.232.990	62
Factor prestaciones sociales y gastos laborales: Seguridad Social y Riesgos Laborales (Salud 8,5% - Pensión 12% - ARL Clase III 2,436%) más Aportes Parafiscales (Cajas de Compensación Familiar, 4%) más Cargas Prestacionales (Cesantías 8,33% - Prima de Servicios 8,33% - Vacaciones 4,17% - Intereses sobre las Cesantías 1%)	48,77%	DIA	14.269	2.682.599	5		13.412.995	372,6
Dotación tapabocas y guantes, para 350 personal de apoyo en las sedes educativas y rectores y profesores	350	UNIDADES	2.500	875.000	5	El kit de dotación (1 tapabocas y 1 guantes) se entrega uno diario	4.375.000	121,5
Transporte de alimentos: 9 rutas para la distribución de los alimentos en cada sede educativa (debido al volumen estas rutas se incrementaron)	9	RUTAS	509.000	4.581.000	5		2.905.000	636,3
Bolsas plásticas para empaque de los mercados	36.000	UNIDADES	500	18.000.000	1	El proveedor no garantiza el suministro de lonas, se calcula con bolsas plásticas	18.000.000	500
TOTAL COSTOS FIJOS MENSUALES								2.299
Costo de RPC - solo costo materias primas para preparación de alimentos RPC	36.000	UNIDAD DE MEDIDA	23.217	835.819.200	1	PAQUETE POR ENTREGA	835.819.200	23.217

DESCRIPCIÓN COSTOS RPC	FACTOR / No.	UNIDAD	COSTO UNIDAD	COSTO UNIDAD POR CANTIDAD	DIAS / CANTIDAD	COSTO POR DIAS/JORNADAS DE TRABAJO		COSTO UNITARIO ASIGNADO POR RACIÓN
Leche en polvo 1UND X 380 GRS	1	Bolsa por 380 gramos	5.977			5.977	\$ -	PRECIO DE ALIMENTOS SEGÚN CANASTA
Leguminosas frijol	1	500 gramos	2.817			2.817	\$ -	
Leguminosa lenteja	1	500 gramos	2.538			2.538		
15 unidad de huevos x 55 GRS	15	Unidad de huevos	275			4.125	\$ -	
Arroz X 500 GRS	2	Libra	1.830			3.660	\$ -	
Azúcar X 500 GRS/ panela 350 GRS	1	500 / 350 gramos	1.200			1.200	\$ -	
Aceite X 500 CC	1	500 CC	2.900			2.900	\$ -	
VALOR DE ALIMENTOS						23.217	23.217	
COSTO GLOBAL DE LA RACIÓN RPC								25.517
Gastos de administración 5%, (pagos fijos mensuales)							5,00%	1.276
Le aplican los descuentos de ley por concepto de Reteica, 4*MIL 0,40%, Estampillas, impuestos de ley Alcaldía 12,9%			Este porcentaje sobre valor ración total a facturar, no sobre el valor antes de impuesto y AIU, como realiza el ejercicio la entidad				12,90%	3.456
COSTO GLOBAL DE LA RACIÓN RPC POR ABSORCIÓN AJUSTADO AL PESO								30.249

Fuente. Distrito de Buenaventura archivo Excel Análisis de precios y estructura de costos PAE 2021

Elaboró: Equipo Auditor

La anterior estructura de costos, en el marco de la emergencia por Covid 19, corresponde al operador Unión Temporal por los Niños de Buenaventura, teniendo en cuenta los siguientes aspectos generales:

Precio fijado rueda de negocios: \$1.512,47

Días RPC Zona Urbana: 20

Total canasta: \$30.249

Cobertura (niños a atender): 36.000

Tabla No. 32
Costos Zona rural SED 2021-0001
(Cifras en pesos corrientes)

DESCRIPCIÓN COSTOS COMPLEMENTO RPC	FACTOR / No.	UNIDAD	COSTO UNIDAD	COSTO UNIDAD POR CANTIDAD	DIAS / CANTIDAD	COSTO POR DIAS/JORNADAS DE TRABAJO		Costo Unitario asignado por ración
Manipuladores de alimentos para la entrega en sedes educativas personal 168	82	DIA	29.260	2.399.320	5	Se requiere 5 días de trabajo de 8 horas laborales para el recibo, ensamble, despacho y entrega a los beneficiarios del programa	11.996.600	1.156,30
Personal para alistamiento en bodega 20. (Un salario mínimo diario tiempo completo)	20	DIA	29.800	596.000	5		2.980.000	287,2
Auxilio de transporte personal que entregara los alimentos	82	DIA	3.462	283.884	5		1.419.420	136,8
Factor prestaciones sociales y gastos laborales: Seguridad	48,77%	DIA	14.269	2.682.599	5		13.412.995	1.292,80

DESCRIPCIÓN COSTOS COMPLEMENTO RPC	FACTOR / No.	UNIDAD	COSTO UNIDAD	COSTO UNIDAD POR CANTIDAD	DIAS / CANTIDAD	COSTO POR DIAS/JORNADAS DE TRABAJO		Costo Unitario asignado por ración
Social y Riesgos Laborales (Salud 8,5% - Pensión 12% - ARL Clase III 2,436%) más Aportes Parafiscales (Cajas de Compensación Familiar, 4%) más Cargas Prestacionales (Cesantías 8,33% - Prima de Servicios 8,33% - Vacaciones 4,17% - Intereses sobre las Cesantías 1%)								
Dotación tapabocas y guantes, para 350 personal de apoyo en las sedes educativas y rectores y profesores	350	UNIDADES	2.500	875.000	5	El kit de dotación (1 tapabocas y 1 guantes) se entrega uno diario	4.375.000	421,7
Transporte de alimentos: 9 rutas para la distribución de los alimentos en cada sede educativa (debido al volumen estas rutas se incrementaron)	9	RUTAS	560.500	5.044.500	5		5.222.500	2.431,10
Bolsas plásticas para empaque de los mercados	10.375	UNIDADES	500	5.187.500	1	el proveedor no garantiza el suministro de lonas, se calcula con bolsas plásticas	5.187.500	500
TOTAL COSTOS FIJOS MENSUALES								6.226
Costo de la RPC - solo el costo de las materias primas para la preparación de los alimentos de la RPC	10.375		23.217	240.878.450	1	PAQUETE POR ENTREGA	240.878.450	23.217
Leche en polvo 1 UND X 380 Grs	1	Bolsa por 380 gramos	5.977			5.977 \$ -		PRECIO DE ALIMENTOS SEGÚN CANASTA
Leguminosas frijol	1	500 gramos	2.817			2.817 \$ -		
Leguminosa lenteja	1	500 gramos	2.538			2.538 \$ -		
15 unidad de huevos X 55 Grs	15	Unidad de huevos	275			4.125 \$ -		
Arroz X 500 GRS	2	500 gramos	1.830			3.660 \$ -		
Azúcar X 500 Grs/ panela 350 Grs	1	500 gramos	1.200			1.200 \$ -		
Aceite X 500 CC	1	500 CC	2.900			2.900 \$ -		
VALOR ALIMENTOS						23.217	-\$ 23.217	
COSTO GLOBAL DE LA RACIÓN RPC								29.443
Gastos de administración 5%, (pagos fijos mensuales)							5%	1.472
Le aplican los descuentos de ley por concepto de Reteica, 4*MIL 0,40%, Este porcentaje sobre valor ración total a facturar, no sobre el valor antes de impuesto y AIU, como Estampillas, impuestos de ley Alcaldía 12,9% realiza el ejercicio la entidad							12,90%	3.988

DESCRIPCIÓN COSTOS COMPLEMENTO RPC	FACTOR / No.	UNIDAD	COSTO UNIDAD	COSTO UNIDAD POR CANTIDAD	DIAS / CANTIDAD	COSTO POR DIAS/JORNADAS DE TRABAJO	Costo Unitario asignado por ración
COSTO GLOBAL DE LA RACIÓN RPC POR ABSORCIÓN AJUSTADO AL PESO							34.903

Fuente: Distrito de Buenaventura archivo Excel Análisis de precios y estructura de costos PAE 2021

Elaboró: Equipo Auditor

La anterior estructura de costos, en el marco de la emergencia por Covid 19, corresponde al operador Unión Temporal por los Niños de Buenaventura, teniendo en cuenta los siguientes aspectos generales:

Precio fijado rueda de negocios: \$1.745,16

Días RPC Zona Rural: 20

Total canasta: \$34.903

Cobertura (niños a atender): 10.375

De otro lado, no se encontró evidencia del estudio de costos de los operadores de los convenios indígenas, sin embargo, se observa que los costos de los complementos raciones preparadas en sitio "RPS", tienen el valor de \$2.250, que es igual al proyectado por el Distrito en los estudios previos, lo que va en contravía de lo citado en la Resolución 018858 del 2018, al no realizar el análisis diferencia de costos para el programa que atiende población indígena.

Finalmente, se observa que los valores obtenidos en la puja de negociación para el contrato SED 2021-0001, son más bajos que los pagados por el Distrito vigencia 2020 y los proyectados en los estudios previos de la vigencia 2021, tal y como se presentan en la siguiente tabla:

Tabla No. 33
SED 3. Valores de las raciones, vigencia 2020 y 2021
(Cifras en pesos corrientes)

Complemento	Zona de operación	Pagados en Marzo (2020) (1)	Pagados en Mayo (2020) (1)	Pagados en Agosto (2020) (1)	Estudios previos (2021)	Acordado Puja de negociación y pagados (2021)
AM/PM	Urbana				1.950	1.512
AM/PM	Rural				2.250	1.745
Almuerzo	Urbana				2.700	2.094
Almuerzo	Rural				2.850	2.210
RPC	Urbana	32.232	42.000	35.170	39.000	30.249
RPC	Rural	34.001	44.000	39.381	39.000	34.903

Nota (1). En la vigencia 2020, solo se entregaron RPC.

Fuente: Información encontrada en los Estudios Previos, Documento Puja de negociación e Informes de interventoría.

Elaboró: Equipo Auditor

Las situaciones expuestas evidencian la falta de mecanismos de seguimiento y monitoreo de la actividad del Estudio de Costos durante la planeación, negociación y contratación del PAE, en contravía con los lineamientos MEN, lo que genera incertidumbre frente a los valores con base en los cuales proyectaron, negociaron y contrataron el PAE, con lo que

se pone en riesgo la asignación y gestión de los recursos del programa, que propenden por garantizar la entrega diaria y consecutiva durante todo el periodo académico de los complementos alimentarios a los niños y adolescentes beneficiarios PAE matriculados.

Respuesta del Distrito

El Distrito de Buenaventura no dio respuesta, a la observación comunicada.

Análisis de la respuesta

Dado que la entidad no controvertió lo observado y que se cuenta con la evidencia pertinente y suficiente que soporta las debilidades presentadas frente al establecimiento de los costos de las raciones, se valida como hallazgo para Plan de Mejoramiento, eliminándose la presunta incidencia disciplinaria inicialmente comunicada.

Hallazgo No. 12. Supervisión e Interventoría Programa de Alimentación Escolar (PAE) - vigencia 2021 (D)

En los contratos de Alimentación Escolar de las Instituciones Educativas urbanas y rurales, así como los convenios de Alimentación para pueblo indígena, se evidenciaron debilidades de Supervisión e Interventoría, tales como falta de informes de visita a comedores escolares, planta de producción y falta de seguimiento a planes de mejoramiento, entre otras.

Artículo 209 de la Constitución Política:

La Ley 87 de 1993, por el cual se establecen normas para el ejercicio de control interno en las entidades y organismos del estado, artículo 2: Objetivos del Sistema de Control Interno y Artículo 6, Responsabilidad del control interno.

Ley 734 de 2002, artículos 27 y 34, numerales 1, 2 y 3.

Decreto 1852 de 2015. Adiciona el Decreto 1075 de 2015 Único Reglamentario del Sector Educación. Programa de Alimentación Escolar PAE

Ley 1474 de 2011, artículo 84, facultades y deberes de los supervisores e interventores.

El Manual de Contratación del Distrito de Buenaventura, adoptado mediante Decreto número 0844, de 25 de noviembre de 2019, señala: *“(..)”6.7.1 Seguimiento, vigilancia y control ... la vigilancia sobre la ejecución de los contratos será responsabilidad del interventor o supervisor y se llevará a cabo de conformidad con lo señalado el presente manual...(.) 6.7.2 Roles del interventor y el supervisor El INTERVENTOR: Es la persona natural o jurídica que representa al DISTRITO en el contrato o convenio para ejercer la inspección y vigilancia de la correcta ejecución del objeto contractual o convenio”.*

Resolución 007 del 16 de abril de 2020, expedida por la Unidad Administrativa Especial para Alimentación Escolar - Alimentos para Aprender, señala:

(..) “Artículo 1. Alimentación Escolar para aprendizaje en casa. Permitir que el Programa de Alimentación Escolar se brinde a los niños, las niñas, adolescentes y jóvenes matriculados en el sector oficial en cualquiera de las modalidades establecidas en ésta resolución, para su consumo en casa, durante la vigencia del Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica y hasta tanto, permanezca vigente la medida de aprendizaje en casa, derivada de la Emergencia Sanitaria declarada por el Ministerio de Salud y Protección Social, con ocasión de la pandemia derivada del Coronavirus COVID-19, a fin de seguir aportando el complemento alimentario recibido en condiciones académicas normales”.

(...) “Artículo 6. Seguimiento y Control del Apoyo Alimentario de Emergencia. Con el objetivo de verificar y controlar la ejecución del apoyo alimentario de emergencia, las ETC deben partir de las condiciones establecidas en el Numeral 6º de la Resolución 29452 de 2017 y de forma complementaria las señaladas en el anexo técnico No.1 que hace parte integral de la Resolución 0006 de 2020 y la Circular No.03 del 02 de abril de 2020.

Las Entidades Territoriales Certificadas y aquellas que adelantarán la ejecución del Apoyo Alimentario de Emergencia, deberán garantizar la correcta ejecución de los contratos establecidos para tal fin, para lo cual, deberán contar con los esquemas de Supervisión y/o Interventoría que garanticen las condiciones de inocuidad, calidad y pertinencia del servicio contratado” (Subrayado fuera de texto).

Directiva 05 de 17 de junio de 2021 – “Ministerio de Educación Nacional, Orientaciones para el regreso seguro a la prestación del servicio educativo de manera presencial en los establecimientos educativos oficiales y no oficiales.”

El Distrito de Buenaventura, para la el desarrollo del Programa de Alimentación Escolar PAE, suscribió el contrato de comisión número SED 2021-0001, del 05 de enero de 2021, con GEO CAPITAL S.A., resultando elegido como operador para la ejecución del Programa de Alimentación, la UNIÓN TEMPORAL POR LOS NIÑOS DE BUENAVENTURA, representada por la Sociedad Comisionista Vendedora AGROBOLSA S.A. En el capítulo tercero, Obligaciones del contratante, se indica: “Cláusula 3.1. Sin perjuicio de las demás obligaciones que este contrato establece a su cargo y de las señaladas en la ley (...) 11) Ejercer la supervisión del presente contrato a través del supervisor público que designe el Secretario de Educación Distrital”. (Subrayado fuera de texto).

Para la ejecución del Programa de Alimentación Escolar Indígena, se suscribieron los Convenios SED 2021-0051, por \$135.180.000 y Convenio SED-0052/2021, Asociación de Cabildos Indígenas del Valle ACTIVA, por \$53.100.000.

Por otra parte, para la Interventoría se suscribió el contrato PAE SED -2021 00002, donde se indica “(...) CLÁUSULA PRIMERA: OBJETO.- El contratista se obliga para con EL DISTRITO a efectuar INTERVENTORÍA, TÉCNICA, ADMINISTRATIVA FINANCIERA Y LEGAL AL CONTRATO CUYO OBJETO CONSISTE EN EL SUMINISTRO DIARIO DE RACIONES ALIMENTICIAS VIGENCIA 2021 EN LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS OFICIALES DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA TANTO EN LA ZONA URBANA COMO EN LA ZONA RURAL, de conformidad con lo señalado en los pliegos de condiciones y lo ofrecido en la propuesta que hace parte integral del presente contrato”...”CLÁUSULA SEXTA: (...) OBLIGACIONES DEL CONTRATISTA. - EL CONTRATISTA tendrá las siguientes obligaciones: 006.- Informar oportunamente al contratante sobre cualquier eventualidad que pueda sobrevenir y

que afecte el desarrollo de las actividades y/o obligaciones pactadas. 001.- Reportar de manera inmediata al Distrito, cualquier irregularidad que se presente en la operación del programa, este reporte debe generar un esquema de seguimiento y subsanación de la irregularidad presentada por parte de la entidad responsable, con el fin de garantizar la continuidad y eficiencia del programa y velando por el cumplimiento de los derechos de los beneficiarios. 002.- Garantizar la asistencia a las reuniones mensuales, en los espacios, tiempos y sitios acordados, con el personal idóneo para apoyar al Distrito en la socialización, presentación del avance de la ejecución del programa y seguimiento a los compromisos adquiridos en cada una de ellas..(..) 023.- Emitir los conceptos jurídicos que se generen frente a la operación del programa, tales como la materialización de las causales de terminación, modificación o terminación unilateral, para proceder a la aplicación de éstas o la terminación bilateral de los contratos, adición, ampliación o prórroga de los contratos, en caso de requerirse.... 031.- Dejar copia de documentos constitutivos del informe de visita en los comedores escolares, plantas de producción o ensamble, bodegas y sedes administrativas entre otras". (Subrayado fuera de texto).

Con base en la evaluación adelantada al desarrollo del Programa de Alimentación Escolar, se evidenciaron deficiencias en la labor de interventoría y supervisión que deben ejercer para el monitoreo y control del programa PAE, como se presenta a continuación:

1. En relación con componente jurídico:

- La Directiva 05 de junio de 2021, ordenó el regreso presencial de los niños titulares de derecho a las Instituciones Educativas y sedes en segundo semestre (agosto, septiembre, octubre y noviembre), sin embargo, el supervisor no solicitó los cambios o modificaciones al contrato, a que hubiera lugar.
- En el segundo semestre (agosto, septiembre, octubre y noviembre), no se evidencia visitas de seguimiento a planes de mejoramiento y seguimiento, realizadas y solicitadas por el interventor en el primer semestre.
- No se evidencia informe de visitas a los comedores escolares, plantas de producción o ensamble, bodegas y sedes administrativas, con el fin de verificar la adecuada infraestructura y almacenamiento de los complementos alimentarios, cocinas, comedores, bodegas entre otros, que permitan verificar cómo se ejecutó el programa en el segundo semestre, toda vez de que los niños ya estaban de manera presencial en las IE.
- En los Convenios para alimentación de estudiantes indígenas, SED 2021-0051 y 052-PAE, se pactó como plazo contractual 80 días calendario hasta el mes de agosto, no obstante, se presentaron cambios en la fecha de entregas en los convenios, para los meses de agosto, septiembre, octubre y noviembre, sin que se evidencien actas de modificación, solicitudes del interventor y supervisor frente a estos cambios.
- De otra parte, no se cuenta con las evidencias de actas de visita, seguimiento y control del Interventor, a los operadores que prestaron el servicio en las IE indígenas.

2. Baja ejecución en las Entregas

- Del reporte de los informes para pago, efectuados por parte del Interventor, con el visto bueno del supervisor, se observó baja ejecución en las entregas (RPC) y complementos alimentarios no entregados (ni pagados), así: de los 46.475 que debían entregar, se dejaron de suministrar en febrero 10.126; en marzo 10.143; y en abril 11.569. No obstante, a pesar de evidenciar baja ejecución en las entregas de raciones programadas en el contrato a los niños titulares de derecho, no se observan en los informes que se anticiparan y previeron estrategias o planes de mejoramiento para corregir esta situación, igual situación ocurrió en el segundo semestre del año lectivo meses de (agosto, septiembre, octubre y noviembre).

Lo anterior obedece a deficiencias en el seguimiento y control, a fin de que el actuar del supervisor y el interventor se ciñan a las obligaciones y responsabilidades determinadas en el marco normativo vigente.

Estas situaciones señaladas impiden la corrección y la toma oportuna de acciones que afectó el desarrollo del programa de alimentación escolar, en cuanto al suministro de los complementos alimenticios a los niños titulares de derecho en las Instituciones Educativas.

Este hallazgo tiene presunta incidencia disciplinaria, al tenor de lo dispuesto en el artículo 2 de la ley 87 de 1993, Ley 1474 de 2011, en el artículo 84 y el Código Único Disciplinario Ley 734 de 2002¹.

Respuesta del Distrito

El Distrito de Buenaventura no dio respuesta, a la observación comunicada.

Análisis de respuesta

Dado que la entidad no contravirtió la observación y se cuenta con la evidencia necesaria que soporta las debilidades de Supervisión e Interventoría, se valida como hallazgo, con presunta connotación disciplinaria.

Hallazgo No. 13. Seguimiento y Monitoreo - Cumplimiento de lineamientos técnicos del PAE (D)

El Distrito de Buenaventura no cumplió con todos los Lineamientos Técnicos y administrativos, expedidos por el Ministerio de Educación Nacional, para la ejecución del Programa de Alimentación Escolar, entre otros aspectos no está conformado el Comité de Planeación y seguimiento territorial, no se cumplió con la obligación de realizar compras locales, no hay registros de actas resultado de la mesa pública, ni se encontraron conceptos sanitarios expedidos por la entidad competente del Distrito.

¹ Ley derogada a partir del 29 de marzo de 2022, por el Artículo 265 de la Ley 1952 de 2019, modificado por el Artículo 73 de la Ley 2094 de 2021, salvo el Artículo 30 que continúa vigente hasta el del 28 de diciembre de 2023.

La Ley 87 de 1993, por el cual se establecen normas para el ejercicio de control interno en las entidades y organismos del estado, artículo 2, Objetivos del Sistema de Control Interno y artículo 6, Responsabilidad del control interno.

Ley 734 de 2002, artículos 27 y 34, numerales 1, 2 y 3.

Decreto 1852 de 2015, “Por el cual se adiciona el Decreto número 1075 de 2015”, señala:

“CAPÍTULO 3-OPERACIÓN DEL PROGRAMA DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR – PAE-
(..)ARTÍCULO 2.3.10.3.1. *Estándares y condiciones mínimas...*”.

“CAPÍTULO 4 ACTORES DEL PROGRAMA DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR – PAE ARTÍCULO 2.3.10.4.1. *Actores del programa. La adecuada y oportuna prestación de los servicios del PAE es corresponsabilidad de actores estatales: el Ministerio de Educación Nacional, los municipios, los distritos, los departamentos, los establecimientos y sedes educativas oficiales. Otros actores que participan en el Programa son: los rectores, docentes directivos, docentes, padres de familia, estudiantes beneficiados, los operadores y el personal que manipula los alimentos en cada una de las etapas. También son actores del programa los organismos de cooperación internacional, entidades no gubernamentales y el sector privado*”.

(...)” Artículo 2.3.10.4.3 *Las entidades territoriales cumplirán las siguientes funciones en relación con el Programa de Alimentación Escolar - PAE: en el numeral 15 establece dentro de las funciones de los entes territoriales certificados “Apoyar el seguimiento y control sobre la adecuada ejecución del programa en el municipio”.*

CAPÍTULO 5 SEGUIMIENTO Y MONITOREO DEL PAE (...) “Artículo 2.3.10.5.1. “Los actores del Programa actuarán en procura del cumplimiento de los objetivos del PAE, las normas, los lineamientos técnicos - administrativos, las condiciones de operación y los estándares que lo regulan, la defensa del interés general, el presupuesto público y los derechos de los niños, niñas, adolescentes y jóvenes. 2. Entidades contratantes: realizarán el seguimiento y control de la ejecución del programa en su respectiva jurisdicción, la adecuada y oportuna ejecución de los contratos que suscriban para el desarrollo del programa, la designación de la supervisión y la contratación de la interventoría idónea, el cumplimiento de las obligaciones legales y la adopción de las acciones y medidas que le corresponda legalmente como contratante y ordenador del gasto, la defensa del interés general, el patrimonio público y los derechos de los niños, niñas, adolescentes y jóvenes, de acuerdo con los lineamientos del Ministerio de Educación Nacional; deben además generar espacios de control social, donde estén presentes la comunidad, las veedurías ciudadanas y demás agentes que intervengan en el marco de la operación del PAE. Para fortalecer la implementación del esquema de Monitoreo y Control deben realizar capacitaciones y campañas de sensibilización a alcaldes, rectores, docentes, estudiantes y padres de familia sobre el programa, sus objetivos, alcances y condiciones, y sobre la importancia de contar con ellos en el seguimiento y control del mismo”. (subrayado fuera de texto)

Modelo de Monitoreo y Control Programa de alimentación Escolar 2017, del Ministerio de Educación Nacional, señala: “Conforme a lo establecido en los lineamientos técnicos del PAE, con relación a las actividades y responsabilidades de los diferentes actores que se encuentran involucrados en torno al adecuado desarrollo del Programa y como parte del proceso de consolidación, coordinación y articulación con las entidades territoriales el Ministerio desarrolló el Modelo de Monitoreo y Control del PAE”.

Resolución 29452, del 29 diciembre de 2017, Lineamientos PAE, *“por medio de la cual se expiden los lineamientos Técnicos – Administrativos, los estándares y las condiciones mínimas del Programa de Alimentación Escolar (PAE) frente al Seguimiento y control del PAE:*

En los contratos de Alimentación Escolar, de las Instituciones Educativas urbanas y rurales, así como los contratos de Alimentación para pueblo indígena, se evidenciaron las siguientes debilidades de Monitoreo y Control en el Programa de alimentación Escolar PAE 2021:

1. Comité de Seguimiento Departamental o Municipal.

El Distrito, frente al requerimiento de la CGR, relacionado con la existencia del Comité de Seguimiento Departamental o Municipal, mediante oficio radicado 2022EE0126840, indica que: *“Con respecto a lo solicitado en este punto 53 nos permitimos informar que la constitución del Comité de Planeación y seguimiento territorial se encuentra en estado de actualización y pendiente de la firma del señor alcalde ... (...).”*

Lo anterior evidencia que no está conformado el Comité de Planeación y seguimiento territorial para realizar *“el monitoreo a la ejecución del “Programa de Alimentación Escolar- PAE, acorde con lo establecido en los Lineamientos Técnicos- Administrativos del MEN y en las obligaciones que debe cumplir el Ente Territorial en desarrollo del Programa de Alimentación Escolar”*. En contravía de lo establecido en los Numerales .3.1 Integrantes del Comité y 6.3.2. Funciones del Comité de Seguimiento Departamental o Municipal.

2. Compras Locales:

El operador del contrato SED 2021 0001, incumplió con la norma, aduciendo que en la zona no hay proveedores de los insumos y en los volúmenes requeridos, asunto que debió ser anticipado en el estudio de costos realizado por el Distrito y por el contratista, contraviniendo lo determinado en el literal d, de la Resolución 29452 del 29 diciembre de 2017, Lineamientos PAE.

3. Reportes SIMAT:

En la información suministrada por la entidad, relacionada con la *“Relación de Instituciones Educativas (I.E) con sus respectivas sedes, discriminando: zona de atención (urbana o rural), jornada académica, número de estudiantes, modalidad de alimentación y número de raciones entregados por cada I.E. durante la vigencia 2021”*, se recibe el Anexo 13 (Matrícula PAE), el cual solo contiene 36 IE y sin identificación clara de las sedes asociadas a ellas.

En la respuesta al oficio de reiteración, enviado por parte del ente de control, donde se solicita *“registro de la consolidación de la información del programa de los establecimientos educativos de su jurisdicción a través del Sistema Integrado de Matrícula (SIMAT), generando el reporte de los niños, niñas, adolescentes y jóvenes inscritos en el PAE (...).”*, el Distrito envió el archivo en Excel Anexo 13A-SIMAT. Una vez revisado el archivo, se observa que se repite muchas veces el nombre de algunos alumnos focalizados, entre otras situaciones. Lo anterior denota deficiencias en el cumplimiento de estas obligaciones, como lo establecen

los lineamientos, literales r y s. 3. Actores responsabilidades y competencias. 3.3. Entidad Territorial Certificada.

4. Mesa Pública:

Si bien es cierto se remitió, por parte de la Entidad Territorial Municipal, copia de las convocatorias y link de Facebook, no hay registros de actas resultado de la mesa pública, relación de asistentes, acciones de mejora, como lo exige la norma en el numeral 7. Gestión social, participación ciudadana e inclusión social. Gestión Social y la Cartilla de Monitoreo y Control de Alimentación escolar. Así mismo la ETC debió garantizar la realización de mínimo 2 mesas públicas durante el año, donde la primera de ellas se debe hacer dentro de los tres primeros meses de inicio de operación del PAE.

5. Soportes de salud

En la información suministrada, no se encontraron conceptos sanitarios expedidos por la entidad competente del Distrito. Contrariando lo establecido en el literal f 3 Actores responsabilidades y competencias, de la Resolución 29452 del 29 diciembre de 2017, Lineamientos PAE.

En la información allegada y en los informes de interventoría no hay evidencia de inocuidad, ni pruebas micro biológicas, que denoten actividades que den cumplimiento a lo anterior, ni la solicitud del cumplimiento de estas por parte del Distrito, como establece la norma.

No se evidencian soportes del seguimiento al Programa de Alimentación, frente al accionar del equipo PAE, en desarrollo de sus funciones de monitoreo y control.

Estas situaciones obedecen a deficiencias de los mecanismos de seguimiento y control, a fin de asegurar que se dé cumplimiento a todos los Lineamientos Técnicos del MEN, lo cual no permite que la ejecución del PAE se dé conforme al marco normativo, además impide el cumplimiento de sus funciones, principalmente el relacionado con evaluar el desarrollo y ejecución del Programa en el municipio.

Lo anterior incide negativamente en el logro del esquema de Monitoreo y Control diseñado por el MEN para una mejor articulación y en el fortalecimiento de la mejora continua del Programa, con el fin de establecer acciones para el mejoramiento de la operación y articular acciones entre los diferentes actores o instituciones, en mejora en la operatividad y calidad del programa.

Este hallazgo tiene presunta incidencia disciplinaria, al tenor de lo dispuesto en el artículo 2 de la ley 87 de 1993, Ley 1474 de 2011, en el artículo 84 y el Código Único Disciplinario Ley 734 de 2002¹.

¹ Ley derogada a partir del 29 de marzo de 2022, por el Artículo 265 de la Ley 1952 de 2019, modificado por el Artículo 73 de la Ley 2094 de 2021, salvo el Artículo 30 que continúa vigente hasta el del 28 de diciembre de 2023.

Respuesta del Distrito

El Distrito de Buenaventura no dio respuesta, a la observación comunicada.

Análisis de respuesta

Dado que el distrito de Buenaventura no controvertió lo observado y se cuenta con la evidencia necesaria que soporta los incumplimientos presentados en relación con los Lineamientos Técnicos y administrativos, expedidos por el Ministerio de Educación Nacional, para la ejecución del Programa de Alimentación Escolar, se valida como hallazgo, con presunta connotación disciplinaria.

3.4. RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 4. FOME

Objetivo Específico No. 4
<i>Evaluar el cumplimiento de la normatividad aplicable a la ejecución de los recursos provenientes del FOME, transferidos por el MEN durante la vigencia 2021, para adquisición de elementos de bioseguridad y protección personal para los docentes, directivos docentes, administrativos y estudiantes de algunas de las instituciones educativas que han definido el regreso a la presencialidad bajo el esquema de alternancia, y fortalecer los procesos de aseo y desinfección de las sedes de los establecimientos educativos oficiales del país, conforme a los “Lineamientos para la prestación del servicio de educación en casa y en presencialidad bajo el esquema de alternancia y la implementación de prácticas de bioseguridad en la comunidad educativa” expedidos por el Ministerio de Educación Nacional.</i>

Con respecto a la ejecución de los recursos FOME, se presentó ejecución definitiva por \$4.896.861.820, entre otras transferencias y recursos de balance, de los cuales se comprometieron \$4.896.861.820, que equivale al 100%.

Tabla No. 34
Ejecución De Ingresos Y Gastos Recursos Fome SGP Vigencia 2021
(Cifras en pesos corrientes)

Concepto	Presupuesto definitivo	Registro	Saldos apropiación	Obligaciones	Total pago	%
Otras transferencias de nivel nacional	1.848.510.486	1.848.510.000	486	1.848.510.000	1.838.510.000	100%
R.B. Transferencia FOME	3.047.891.067	3.047.891.067	0	3.047.891.067	3.047.891.067	100%
RB. Rendimientos por operaciones financieras	533.866	460.753	73.113	460.753	460.753	86,3%
Total presupuesto FOME definitivo	4.896.935.419	4.896.861.820	73.599	4.896.861.820	4.886.861.820	100%

Fuente: Ejecución Presupuestal 2021, Distrito de Buenaventura, Vigencia 2021.

Elaboró: Equipo Auditor

Se verificó la totalidad de contratos correspondientes a este componente, por \$4.896.861.820, cuyas fuentes de financiación son: Transferencias Nación FOME, recursos de balance y rendimientos financieros.

A continuación, se relacionan los contratos revisados, para el componente de FOME, que se detallan en la siguiente tabla, por concepto de dotación de elementos y acciones de bioseguridad para las instituciones educativas oficiales del Distrito de Buenaventura.

Tabla No. 35
Muestra FOME
(Cifras en pesos corrientes)

Código Beneficiario	Beneficiario	Número de Contrato	Ejecutado
835000709	Empresa de Servicios Temporales Coral SAS	SED-2021-0003	\$ 300.000.000,00
901498020	Consorcio Educando con Seguridad	SED-2021-0127	\$ 3.048.351.819,77
Total			\$ 3.348.351.819,77

Fuente: Información suministrada Distrito de Buenaventura 2021
Elaboró: Equipo Auditor

En la evaluación del cumplimiento de la normatividad aplicable para el componente FOME, se puede concluir que el Distrito de Buenaventura cumplió con las normas establecidas y con la totalidad de los objetos de cada contrato y en el contrato de aseo a las instituciones educativas, se cumplió con el servicio y los productos para el aseo de las instituciones, como estaba establecido en el contrato; igualmente, el contrato de suministros se cumplió, teniendo la entrega completa de lo contratado por el Distrito y este, a su vez, hizo entrega a las instituciones educativas.

3.5 RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No.5. PROPÓSITO GENERAL

Objetivo Específico No. 5
<i>Evaluar el cumplimiento de la normatividad relacionada con los recursos asignados durante la vigencia para el componente de Propósito General (Deporte y Cultura), de conformidad con lo señalado en las leyes 715 de 2001, 1176 de 2007 y demás normas aplicables.</i>

El Distrito, para el componente de Propósito General, contó con un presupuesto de gastos definitivo de \$1.844.099.973, de los cuales se ejecutaron \$1.548.010.512, que equivalen al 84%, como se detalla en la siguiente tabla:

Tabla No. 36
Ejecución Presupuestal Propósito General
(Cifras en pesos corrientes)

Concepto	Presupuesto definitivo	Registro	Saldos apropiación	Obligaciones	Total pago	%
Propósito General-Deporte	1.049.089.623	1.049.089.623	0	1.049.089.623	961.200.623	100%

Concepto	Presupuesto definitivo	Registro	Saldos apropiación	Obligaciones	Total pago	%
RB Propósito General-Deporte	16.285	-	16.285	-	-	0%
RB. Rendimientos por operaciones Financieras	2.909.304	-	2.909.304	-	-	0%
Rendimientos por operaciones Financieras	2.777.872	0	2.777.872	0	-	0%
Propósito General-Cultura	786.817.218	496.431.218	290.386.000	496.431.218	492.960.470	63,09%
Rendimientos por operaciones Financieras-Cultura	2.489.670	2.489.670	-	2.489.670	2.320.105	100,00%
Total presupuesto Cultura definitivo	1.844.099.973	1.548.010.512	296.089.461	1.548.010.512	1.456.481.198	83,94%

Fuente: Ejecución Presupuestal 2021, Distrito de Buenaventura, Vigencia 2021
Elaboró: Equipo Auditor

Propósito General – Cultura

Para el componente de Propósito General - Cultura, se verificaron en la etapa de ejecución, 3 contratos, que equivalen al 100% del total de contratos, por \$498.920.888, cuyas fuentes de financiación son: SGP Cultura y rendimientos financieros SGP Cultura.

En desarrollo del proceso auditor se detectaron las siguientes situaciones de incumplimiento, que fueron validadas como hallazgo de auditoría:

Hallazgo No. 14. Cumplimiento objeto Convenio Interadministrativo No. DTC-2021-0168. (IP)

El Distrito de Buenaventura pagó la totalidad del Convenio Interadministrativo No. DTC-2021-0168, a pesar de la incertidumbre que se genera, al carecer de soportes que evidencien su realización y las inconsistencias en los documentos de ejecución aportados por el asociado.

La Ley 80 de 1993 define en su artículo 3° los fines de la contratación estatal:

“Los servidores públicos tendrán en consideración que al celebrar contratos y con la ejecución de los mismos, las entidades buscan el cumplimiento de los fines estatales, la continua y eficiente prestación de los servicios públicos y la efectividad de los derechos e intereses de los administrados que colaboran con ellas en la consecución de dichos fines.”

Así mismo, el artículo 4° de esta misma ley establece dentro de los deberes de las entidades estatales, para la consecución de los fines de la contratación, que éstas:

“1o. Exigirán del contratista la ejecución idónea y oportuna del objeto contratado. Igual exigencia podrán hacer al garante.”

Respecto a los principios de la contratación estatal, señala:

Artículo 23. DE LOS PRINCIPIOS EN LAS ACTUACIONES CONTRACTUALES DE LAS ENTIDADES ESTATALES. Las actuaciones de quienes intervengan en la contratación estatal se desarrollarán con arreglo a los principios de transparencia, economía y responsabilidad y de conformidad con los postulados que rigen la función administrativa. Igualmente, se aplicarán en las mismas las normas que regulan la conducta de los servidores públicos, las reglas de interpretación de la contratación, los principios generales del derecho y los particulares del derecho administrativo.

(...)

Artículo 26. DEL PRINCIPIO DE RESPONSABILIDAD. En virtud de este principio:

1o. Los servidores públicos están obligados a buscar el cumplimiento de los fines de la contratación, a vigilar la correcta ejecución del objeto contratado y a proteger los derechos de la entidad, del contratista y de los terceros que puedan verse afectados por la ejecución del contrato.

2o. Los servidores públicos responderán por sus actuaciones y omisiones antijurídicas y deberán indemnizar los daños que se causen por razón de ellas.

(...)

5o. La responsabilidad de la dirección y manejo de la actividad contractual y la de los procesos de selección será del jefe o representante de la entidad estatal quien no podrá trasladarla a las juntas o consejos directivos de la entidad, ni a las corporaciones de elección popular, a los comités asesores, ni a los organismos de control y vigilancia de la misma.

(...)

8o. Los contratistas responderán y la entidad velará por la buena calidad del objeto contratado.”

Esta Ley también se refiere a la responsabilidad contractual, en los artículos 50, 51 y 52.

La Ley 1474 de 2011, en el artículo 84, establece frente a las facultades y deberes de los supervisores y los interventores.

Ley 610 de 2000, artículo 39.

Ley 87 de 1993, por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno.

El Distrito de Buenaventura, establece en su Manual de Contratación – Versión 3¹, los siguientes aspectos relacionados con la etapa de ejecución y supervisión de los contratos celebrados por la administración distrital:

“6.7.1 Seguimiento, vigilancia y control

La vigilancia sobre la ejecución de los contratos será responsabilidad del interventor o supervisor...

...

6.7.2 Roles del interventor y el supervisor

El SUPERVISOR: Es el funcionario que representa al DISTRITO en el contrato o convenio, encargado de ejercer la vigilancia de la correcta ejecución del contrato o convenio.

6.7.3 CONSTANCIA DE LAS ACTUACIONES DEL INTERVENTOR O SUPERVISOR

... son funciones, y por ende implican obligaciones del interventor o supervisor las siguientes:

6.7.3.2 ASPECTO TÉCNICO

...

7. Llevar a cabo las demás actividades conducentes a garantizar, que el desarrollo del objeto contractual y la calidad de sus productos se ajusten a los requerimientos técnicos pertinentes.

8. Certificar a la finalización del objeto del contrato, si el contratista cumplió o no con

¹ Adoptado mediante Decreto No.0844 del 25/11/2019 de la Alcaldía Distrital de Buenaventura.

todas sus obligaciones, si lo hizo dentro del término pactado, y si el objeto cumple con las especificaciones, calidades y demás condiciones señaladas en el contrato y en los términos de referencia.

...

6.7.3.3 ASPECTO FINANCIERO

1. Verificar el cumplimiento de los requisitos para entrega del anticipo, si lo hay, y constatar su correcta inversión. Para el efecto exigirá la presentación del programa de inversión del anticipo.

...

6.7.3.4 ASPECTO LEGAL

1. Verificar que el contrato se desarrolle dentro del plazo, montos, calidad y demás términos establecidos por las partes.

...

11. En general, verificar el cumplimiento por parte del contratista y el Distrito de todas las obligaciones contraídas con ocasión del contrato."

El Distrito de Buenaventura, en el marco de los proyectos de inversión 2020761090303, 2020761090213 y 2020761090298, destinados al componente Propósito General - Cultura, suscribió el Convenio Interadministrativo No. DTC-2021-0168, el 20 de agosto de 2021, con la Corporación Departamental de Recreación RECREAVALLE, identificada con NIT 800.215.2XX-X, por \$475.000.000, mediante la modalidad de Contratación Directa, para "Aunar esfuerzos administrativos, económicos, técnicos y operativos para el apoyo de las escuelas de formación artísticas y culturales comunitarias, el desarrollo de una emisora virtual y la elaboración y apoyo a la circulación de contenidos culturales y artísticos del Distrito de Buenaventura".

Acorde con los estudios previos y la propuesta presentada por el asociado, se determinó que, a través de este convenio, se buscaba desarrollar las siguientes actividades:

Tabla No. 37
Actividades convenidas por el Distrito de Buenaventura
(Cifras en pesos corrientes)

PROYECTO 2020761090303: "Elaboración y apoyo a la circulación de contenidos culturales del Distrito de Buenaventura"						
TEM	DETALLE	UND	CANT	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	RESULTADO VERIFICACIÓN DE SOPORTES DE EJECUCIÓN
1	REALIZAR TALLERES DE FORMACIÓN ARTÍSTICA EN LA ZONA URBANA					
1.1	DISPONER DE PERSONAL IDÓNEO PARA LA EJECUCIÓN DE LOS TALLERES					
1.1.1	Un (1) instructor para dictar clases de danzas en el centro cultural comunitario de Pampalinda (Bellavista) y de la Dirección Técnica de Cultura para niñas y niños, adolescentes y jóvenes.	MES	4	1.400.000	5.600.000	Contrato de prestación de servicios, fichas de inscripción y planillas de asistencia
1.1.2	Un (1) instructor para dictar clases de danzas en el centro cultural comunitario de Cabal Pombo y de la Dirección Técnica de Cultura para niñas y niños, adolescentes y jóvenes.	MES	4	1.400.000	5.600.000	Contrato de prestación de servicios, fichas de inscripción y planillas de asistencia
1.1.3	Un (1) instructor para dictar clases de danzas en el centro cultural comunitario de Juan XXIII y de la Dirección Técnica de Cultura para niñas y niños, adolescentes y jóvenes.	MES	4	1.400.000	5.600.000	Contrato de prestación de servicios, fichas de inscripción y planillas de asistencia
1.1.4	Un (1) instructor para dictar clases de música en el centro cultural comunitario de Nuevo Amanecer y de la Dirección Técnica de Cultura para niñas y niños, adolescentes y jóvenes.	MES	4	1.400.000	5.600.000	Contrato de prestación de servicios, fichas de inscripción y planillas de asistencia
1.1.5	Un (1) instructor para dictar clases de danzas en el centro cultural comunitario de María Eugenia y de la Dirección Técnica de Cultura para niñas y niños, adolescentes y jóvenes.	MES	4	1.400.000	5.600.000	Contrato de prestación de servicios, fichas de inscripción y planillas de asistencia
1.1.6	Un (1) instructor para dictar clases de manualidades, artes plásticas en el centro cultural comunitario de Cabal Pombo y de la	MES	4	2.200.000	8.800.000	Contrato de prestación de servicios, fichas de inscripción y planillas de asistencia

PROYECTO 2020761090303: "Elaboración y apoyo a la circulación de contenidos culturales del Distrito de Buenaventura"						
TEM	DETALLE	UND	CANT	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	RESULTADO VERIFICACIÓN DE SOPORTES DE EJECUCIÓN
	Dirección Técnica de Cultura para niñas y niños, adolescentes y jóvenes.					
1.1.7	Un (1) instructor para dictar clases de manualidades, artes plásticas en el centro cultural comunitario de María Eugenia y de la Dirección Técnica de Cultura para niñas y niños, adolescentes y jóvenes.	MES	4	2.200.000	8.800.000	Contrato de prestación de servicios, fichas de inscripción y planillas de asistencia
1.1.8	Un (1) instructor para dictar clases de música en el centro cultural comunitario de Juan XXIII y de la Dirección Técnica de Cultura para niñas y niños, adolescentes y jóvenes.	MES	4	1.400.000	5.600.000	Contrato de prestación de servicios, fichas de inscripción y planillas de asistencia
1.1.9	Un (1) instructor para dictar clases de música en el centro cultural comunitario de Miramar y de la Dirección Técnica de Cultura para niñas y niños, adolescentes y jóvenes.	MES	4	1.400.000	5.600.000	Contrato de prestación de servicios, fichas de inscripción y planillas de asistencia
1.1.10	Un (1) instructor para dictar clases de pintura en el centro cultural comunitario de 12 de abril y de la Dirección Técnica de Cultura para niñas y niños, adolescentes y jóvenes.	MES	4	1.400.000	5.600.000	Contrato de prestación de servicios, fichas de inscripción y planillas de asistencia
1.2	REALIZAR MUESTRAS Y ENCUENTRO DE LOS TALLERES ZONA URBANA					
1.2.1	Alquiler de sonido y micrófonos para las muestras de los talleres de formación artística zona urbana	UNIDAD	2	2.500.000	5.000.000	Se recibieron fotografías de equipos de sonido
1.2.2	Cuadernillos y bolígrafos con motivos alusivos a la Dirección Técnica de Cultura - Proyecto de Escuelas de formación artística y cultural para los estudiantes participantes en los talleres	UNIDAD	350	9.000	3.150.000	Sin evidencia
1.2.3	Servicio catering para las muestras (incluye alimentación, decoración e hidratación)	UNIDAD	1	5.133.000	5.133.000	Se recibió una fotografía, sin registro de asistentes ni constancia de la entrega
1.2.4	Entrega de kit de refrigerios (harina y jugo hit) en buen estado de salubridad e higiene que no ponga en riesgo la salud de los participantes en los talleres durante dos (2) días	UNIDAD	630	4.000	2.520.000	Se recibió una fotografía, sin constancia de entrega
1.2.5	Entrega de botellas de agua de 560 ml para la hidratación de los participantes en los talleres durante dos (2) días	UNIDAD	630	2.000	1.260.000	Se recibió una fotografía, sin constancia de entrega
1.2.6	Servicio de transporte terrestre	GLOBAL	1	5.000.000	5.000.000	Sin evidencia
2	REALIZAR TALLERES DE FORMACIÓN ARTÍSTICA EN LA ZONA RURAL					
2.1	DISPONER DE PERSONAL IDÓNEO PARA LA EJECUCIÓN DE LOS TALLERES EN LA ZONA RURAL					
2.1.1	Disponer de un (1) instructor de música en la casa de la cultura de Merizalde	MES	4	1.400.000	5.600.000	Contrato de prestación de servicios, fichas de inscripción y planillas de asistencia
2.1.2	Disponer de un (1) instructor de guitarra en la casa de la cultura de Merizalde	MES	4	1.400.000	5.600.000	Contrato de prestación de servicios, fichas de inscripción y planillas de asistencia
2.1.3	Disponer de un (1) instructor de danzas en la casa de la cultura de Merizalde	MES	4	1.400.000	5.600.000	Contrato de prestación de servicios, fichas de inscripción y planillas de asistencia
2.1.4	Disponer de un (1) instructor de música y/o danzas en la casa de la cultura del corregimiento de Juanchaco	MES	4	1.400.000	5.600.000	Contrato de prestación de servicios, fichas de inscripción y planillas de asistencia
2.1.5	Disponer de un (1) instructor de música y/o danzas en la casa de la cultura del corregimiento de Raposo	MES	4	1.400.000	5.600.000	Contrato de prestación de servicios, fichas de inscripción y planillas de asistencia
2.1.6	Disponer de un (1) instructor de música en la casa de la cultura de Zacarías	MES	4	1.400.000	5.600.000	Contrato de prestación de servicios, fichas de inscripción y planillas de asistencia
2.2	REALIZAR MUESTRAS Y ENCUENTROS DE LOS TALLERES EN LA ZONA RURAL					
2.2.1	Cuadernillos y bolígrafos con motivos alusivos a la Dirección Técnica de Cultura - Proyecto de Escuelas de formación artística y cultural para los estudiantes participantes en los talleres	UNIDAD	200	9.000	1.800.000	Sin evidencia
2.2.2	Servicio catering para las muestras (incluye alimentación, hospedaje, decoración e hidratación)	GLOBAL	1	5.000.000	5.000.000	Se recibió una fotografía, sin registro de asistentes ni constancia de la entrega

PROYECTO 2020761090303: "Elaboración y apoyo a la circulación de contenidos culturales del Distrito de Buenaventura"						
TEM	DETALLE	UND	CANT	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	RESULTADO VERIFICACIÓN DE SOPORTES DE EJECUCIÓN
2.2.3	Entrega de kit de refrigerios (harina y jugo hit) en buen estado de salubridad e higiene que no ponga en riesgo la salud de los participantes en los talleres durante dos (2) días	UNIDAD	200	4.000	800.000	Se recibieron dos (2) fotografías, sin constancia de entrega
2.2.4	Entrega de botellas de agua de 560 ml para la hidratación de los participantes en los talleres durante dos (2) días	UNIDAD	200	2.000	400.000	Se recibieron dos (2) fotografías, sin constancia de la entrega
2.2.5	Servicio de transporte marítimo, fluvial y terrestre para coordinadores y personal de DTC para las muestras y seguimiento de talleres en la zona rural	GLOBAL	1	7.500.000	7.500.000	Sin evidencia
3	BRINDAR SERVICIOS PARA APOYAR LAS ESTRATEGIAS DE DIVULGACIÓN Y PRODUCTOS DEL PROYECTO					
3.1	Paquete marketing digital en plataformas digitales con un alcance desde 7.000 usuarios	UNIDAD	20	25.000	500.000	Se recibió una imagen de una (1) publicación
3.2	Publicidad y difusión radial a través de pautas	UNIDAD	5	90.000	450.000	Sin evidencia
3.3	Publicidad y difusión televisiva a través de pautas	UNIDAD	5	150.000	750.000	Se recibió la misma imagen aportada en el ítem 3.1
3.4	Pasacalles para la publicidad del proyecto	UNIDAD	2	250.000	500.000	Sin evidencia
3.5	Pendones para las escuelas con la información de la Dirección Técnica de Cultura y el proyecto de implementación de las escuelas	UNIDAD	2	200.000	400.000	Sin evidencia
3.6	Disponer de un community manager para la difusión de los procesos de las Escuelas de formación y su articulación con los otros programas de la DTC	MES	4	2.200.000	8.800.000	Sin evidencia
3.7	Garantizar la producción, edición y difusión de un video de memoria de las actividades del proyecto	UNIDAD	1	3.000.000	3.000.000	Se recibió video
4	BRINDAR SERVICIOS PARA APOYAR LAS ESTRATEGIAS DE EJECUCIÓN Y ADMINISTRACIÓN DEL PROYECTO					
4.1	DISPONER DE PERSONAL IDÓNEO PARA LA EJECUCIÓN DEL PROYECTO					
4.1.1	Un (1) coordinador de fomento local (procesos de formación, promoción y acceso de la cultura y preservación del patrimonio)	MES	4	3.350.000	13.400.000	Contrato de prestación de servicios sin evidencia de la realización de las actividades ni asistentes
4.1.2	Un (1) profesional de apoyo para el cumplimiento de los objetivos del proyecto	MES	4	3.350.000	13.400.000	Contrato de prestación de servicios sin evidencia de la realización de las actividades
4.1.3	Un (1) trabajador social o sociólogo para los niños y jóvenes de la zona urbana y rural	MES	4	3.350.000	13.400.000	Contrato de prestación de servicios sin evidencia de la realización de las actividades ni asistentes
4.2	GARANTIZAR LOS GASTOS ADMINISTRATIVOS E IMPUESTOS					
4.2.2	Gastos asociados a la administración del proyecto (logística administrativa, plataformas, contabilidad)	GLOBAL	1	10.724.000	10.724.000	Sin evidencia
4.2.2	Impuestos y estampillas asociadas al proyecto (Procultura 2%, Proelectrificación rural 1%, Propacífico 0,5%, sobretasa deportiva 2%, Proadultos mayores 1%)	GLOBAL	1	14.300.000	14.300.000	Sin evidencia. En la orden de pago no se evidencian descuentos.
4.3	GARANTIZAR LOS GASTOS ADMINISTRATIVOS E IMPUESTOS					
4.3.1	Disponer de chalecos con identificación de la Alcaldía y la Dirección Técnica de Cultura para la identificación de los profesores	UNIDAD	20	87.100	1.742.000	Sin evidencia
4.3.2	Disponer de cajas de marcadores permanentes y borrables	UNIDAD	3	45.000	135.000	Sin evidencia
4.3.3	Disponer de cajas de bolígrafos negros	UNIDAD	3	12.000	36.000	Sin evidencia
4.3.4	Disponer de resmas de papel oficio y carta	UNIDAD	3	28.000	84.000	Sin evidencia
4.3.5	Disponer de tóner de tintas para impresión	UNIDAD	3	72.000	216.000	Sin evidencia
4.3.6	Alquiler de un (1) computador para la escuela de formación de la Dirección Técnica de Cultura	UNIDAD	1	2.200.000	2.200.000	Sin evidencia
4.3.7	Alquiler de (4) kit de escritorio y sillas para la Escuela de formación de la Dirección Técnica de Cultura	UNIDAD	4	600.000	2.400.000	Sin evidencia
SUBTOTAL					220.000.000	
PROYECTO 2020761090298: "Desarrollo de una emisora virtual para la circulación de contenidos culturales y artísticos del Distrito de Buenaventura"						

PROYECTO 2020761090303: "Elaboración y apoyo a la circulación de contenidos culturales del Distrito de Buenaventura"						
TEM	DETALLE	UND	CANT	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	RESULTADO VERIFICACIÓN DE SOPORTES DE EJECUCIÓN
1	DISPONER DE LA LOGÍSTICA PARA EL DESARROLLO E IMPLEMENTACIÓN DE LA EMISORA VIRTUAL					
1.1	DISPONER DE PERSONAL IDÓNEO PAR LA EJECUCIÓN DEL PROYECTO					
1.1.1	Un (1) profesional de comunicación social y/o periodismo con experiencia en radio, televisión y prensa	MES	3	3.350.000	10.050.000	Contrato de prestación de servicios sin evidencia de la realización de las actividades
1.1.2	Disponer de un community manager para la difusión, análisis y circulación de contenidos de la emisora y posicionamiento de la misma	MES	3	3.350.000	10.050.000	Contrato de prestación de servicios sin evidencia de la realización de las actividades
1.2	DISPONER DE LOS RECURSOS TÉCNICOS Y TECNOLÓGICOS PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE LA EMISORA VIRTUAL					
1.2.1	Disponer del hosting para la creación de la plataforma para la creación de la emisora virtual	GLOBAL	1	2.600.000	2.600.000	Soporte no demuestra la titularidad del Distrito en el hosting
1.2.2	Disponer de licencia de transmisión anual para la implementación de la emisora virtual	GLOBAL	1	2.700.000	2.700.000	Soporte no identifica la licencia, su pago y/o adquisición, ni los términos y condiciones
1.2.3	Disponer de una (1) consola mezclador de audio	UNIDAD	1	1.200.000	1.200.000	Se recibieron fotografías de equipos de sonido
1.2.4	Crear la página web de alojamiento de la emisora virtual	GLOBAL	1	6.592.000	6.592.000	Se recibió imagen de la página Web, no se evidencia el contenido de reproducción de la emisora
1.2.5	Disponer de combo de micrófonos profesionales y brazo	GLOBAL	4	500.000	2.000.000	Se recibieron fotografías de equipos de micrófonos
1.2.6	Disponer de monitores de estudio profesionales	GLOBAL	1	1.500.000	1.500.000	Se recibieron fotografías de parlante de sonido
1.2.7	Disponer de un computador de una (1) tera memoria ram 8 g	GLOBAL	1	3.001.000	3.001.000	Se recibió fotografía de un (1) computador de escritorio
1.2.8	Disponer de servicio de internet para asegurar la transmisión de la emisora virtual	MES	4	148.000	592.000	Sin evidencia
1.3	GARANTIZAR LOS GASTOS ADMINISTRATIVOS E IMPUESTOS DEL PROYECTO					
1.3.1	Gastos asociados a la administración del proyecto (logística administrativa, plataformas, contabilidad)	GLOBAL	1	6.100.000	6.100.000	Sin evidencia
1.3.2	Impuestos y estampillas asociadas al proyecto (Procultura 2%, Proelectrificación rural 1%, Propacífico 0,5%, sobretasa deportiva 2%, Proadultos mayores 1%)	GLOBAL	1	3.575.000	3.575.000	Sin evidencia
2	DISPONER DE LA LOGÍSTICA PARA EL DESARROLLO E IMPLEMENTACIÓN DE LA EMISORA VIRTUAL					
2.1	Disponer de paquetes de marketing digital en plataformas digitales con un alcance desde 7.000 usuarios	UNIDAD	70	25.000	1.750.000	Se recibió una imagen de una (1) publicación
2.2	Garantizar la publicidad y difusión radial a través de pautas y espacios los contenidos culturales	UNIDAD	11	90.000	990.000	Sin evidencia
2.3	Garantizar la publicidad y difusión televisiva a través de pautas y espacios los contenidos culturales	UNIDAD	12	150.000	1.800.000	Se recibió la misma imagen aportada en el ítem 2.1
2.4	Disponer de pasacalles para la publicidad del proyecto	UNIDAD	2	250.000	500.000	Sin evidencia
SUBTOTAL					55.000.000	
PROYECTO 2020761090301: "Elaboración y apoyo a la circulación de contenidos culturales del Distrito de Buenaventura"						
1	BRINDAR SERVICIOS PARA APOYAR LAS ESTRATEGIAS DE ELEABORACIÓN Y APOYO DE CONTENIDOS CULTURALES RADIALES, TELEVISIVOS, DE PRENSA Y DIGITALES					
1.1	DISPONER DE PERSONAL IDÓNEO PAR LA EJECUCIÓN DEL PROYECTO					
1.1.1	Un (1) estudiante de comunicación social y/o periodismo con experiencia en radio, televisión y prensa	MES	4	2.200.000	8.800.000	Contrato de prestación de servicios sin evidencia de la realización de las actividades
1.1.2	Un (1) editor de audio y video tecnólogo con experiencia en edición de audiovisuales, video clips, documentales	MES	4	2.200.000	8.800.000	Contrato de prestación de servicios sin evidencia de la realización de las actividades
1.1.3	Un (1) diseñador gráfico con estudios técnicos en la materia y experiencia mínima de 6 meses	MES	4	1.800.000	7.200.000	Contrato de prestación de servicios sin evidencia de la realización de las actividades

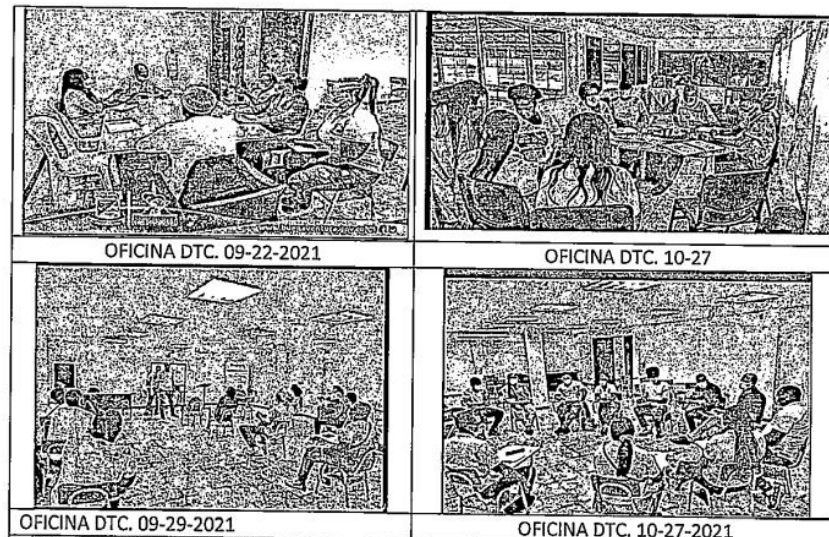
PROYECTO 2020761090303: "Elaboración y apoyo a la circulación de contenidos culturales del Distrito de Buenaventura"						
TEM	DETALLE	UND	CANT	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	RESULTADO VERIFICACIÓN DE SOPORTES DE EJECUCIÓN
1.1.4	Un (1) camarógrafo tecnólogo o con experiencia mínima de dos años	MES	4	2.200.000	8.800.000	Contrato de prestación de servicios sin evidencia de la realización de las actividades
1.1.5	Un (1) profesional de apoyo para el cumplimiento y coordinación de los objetivos del proyecto	MES	4	3.350.000	13.400.000	Contrato de prestación de servicios sin evidencia de la realización de las actividades
1.2	DISPONER LA LOGÍSTICA PARA LA ELABORACIÓN Y APOYO DE CONTENIDOS CULTURALES RADIALES, TELEVISIVOS, DE PRENSA Y DIGITALES					
1.2.1	Disponer de transporte terrestre, fluvial y marítimo para la pre producción, producción y post producción de contenidos culturales	GLOBAL	1	13.000.000	13.000.000	Sin evidencia
1.2.2	Disponer de servicio de alojamiento para la pre producción, producción y post producción de contenidos culturales	GLOBAL	1	7.000.000	7.000.000	Sin evidencia
1.2.3	Disponer de alimentación para la pre producción, producción y post producción de contenidos culturales	GLOBAL	1	12.000.000	12.000.000	Sin evidencia
1.3	GARANTIZAR LOS GASTOS ADMINISTRATIVOS E IMPUESTOS DEL PROYECTO					
1.3.1	Gastos asociados a la administración del proyecto (logística administrativa, plataformas, contabilidad)	GLOBAL	1	21.876.000	21.876.000	Sin evidencia
1.3.2	Impuestos y estampillas asociadas al proyecto (Procultura 2%, Proelectrificación rural 1%, Propacífico 0,5%, sobretasa deportiva 2%, Proadultos mayores 1%)	GLOBAL	1	9.750.000	9.750.000	Sin evidencia
2	BRINDAR APOYO A LA CIRCULACIÓN DE ARTISTAS					
2.1	Disponer de transporte terrestre para apoyo a la circulación de artistas a nivel nacional y local en el Distrito de Buenaventura	GLOBAL	1	4.000.000	4.000.000	Sin evidencia
2.2	Disponer de transporte marítimo para apoyo a la circulación de artistas a nivel nacional y local en el Distrito de Buenaventura	GLOBAL	1	4.000.000	4.000.000	Sin evidencia
2.3	Disponer de transporte fluvial para apoyo a la circulación de artistas a nivel nacional y local en el Distrito de Buenaventura	GLOBAL	1	4.000.000	4.000.000	Sin evidencia
3	BRINDAR SERVICIOS PARA APOYAR LAS ESTRATEGIAS DE DIVULGACIÓN Y PRODUCTO DEL PROYECTO					
3.1	Disponer de paquetes de marketing digital en plataformas digitales con un alcance desde 7.000 usuarios	UNIDAD	90	25.000	2.250.000	Se recibió una imagen de una (1) publicación
3.2	Garantizar la publicidad y difusión radial a través de pautas y espacios los contenidos culturales	UNIDAD	30	90.000	2.700.000	Sin evidencia
3.3	Garantizar la publicidad y difusión televisiva a través de pautas y espacios los contenidos culturales	UNIDAD	30	150.000	4.500.000	Se recibió la misma imagen aportada en el ítem 3.1
3.4	Disponer de pasacalles para la publicidad del proyecto	UNIDAD	5	250.000	1.250.000	Sin evidencia
3.5	Garantizar la producción y edición de los libros conmemorativos (Historia de Roberto Lozano Batalla y un libro literario)	UNIDAD	2	6.000.000	12.000.000	Se recibió 1 fotografía de la carátula del libro "Las cuatro gaviotas"
3.6	Garantizar la producción, edición y difusión de un video de memoria de las actividades del proyecto	GLOBAL	1	4.674.000	4.674.000	Sin evidencia
SUBTOTAL					150.000.000	
TOTAL ACTIVIDADES CONTRATADAS					425.000.000	

Fuente: Estudios previos, Ficha técnica y Propuesta económica presentada por RECREAVALLE Convenio DTC-2021-0168
Elaboró: Equipo auditor

En la verificación de los documentos obrantes en el convenio, se encontraron informes de supervisión del Distrito, que hacen referencia a documentos soporte inexistentes, como es el caso de las "Actas de reunión y listas de asistencia" que menciona; o de mala calidad, como lo son los registros fotográficos (imagen No. 5), con los que espera demostrar la realización

de las actividades; no obstante, pese a estas deficiencias, el supervisor autorizó el pago de los recursos al asociado.

Imagen No. 5
Registro fotográfico de reuniones
REUNIONES EQUIPO ESCUELAS DE FORMACION CULTURAL



Fuente: Informe de supervisión del distrito

Para el primer pago, equivalente al 40% del convenio, se encontró que el asociado presentó el documento “Cronograma y Plan de trabajo”, el cual no contiene información detallada respecto a las actividades a realizar, como se muestra en la siguiente imagen:

Imagen No. 6
Plan de trabajo presentado por RECREAVALLE

5. PLAN DE TRABAJO

MODULOS	DESCRIPCION
---------	-------------



Teléfono
(57) 310 7304716



Correo electrónico
juridica@recreavalle.com



Dirección
Calle 13# 64-10
Gran Limonar



RECREAVALLE

Planificación y contratación de personal	la ejecución del proyecto se llevara a cabo durante (4) cuatro meses, en las que se realizaran diferentes talleres culturales, muestras artísticas de los talleres, una emisora virtual para la divulgación y conocimiento de las mismas, en la zona rural y urbana del distrito de “buenaventura.
Difusión del proyecto	
Desarrollo del convenio	
Entrega de informes	

Fuente: Cronograma y Plan de trabajo presentado por el asociado

Adicionalmente, respecto a los informes presentados por el asociado para los pagos siguientes (un pago del 40% y otro del 20%), se encontró el documento “*Segundo informe técnico de ejecución...*” presentado por RECREAVALLE, el cual, aporta los contratos de las personas vinculadas para la realización de las actividades convenidas, no obstante, los registros fotográficos aportados no demuestran la realización de las actividades; llama la atención el hecho de que el objeto para el cual son contratados, no está enmarcado en el convenio y/o proyectos que lo soportan, si se tiene en cuenta la relación de las actividades a realizar, las cuales se detallan en el cuadro “*Actividades convenidas por el Distrito de Buenaventura*”.

De igual forma, en algunos de los registros fotográficos se evidencian inconsistencias, como es el caso de los correspondientes a la señora identificada con C.C. 66.734.XXX, quien fue contratada como instructora de danza, pero a pie de foto, se refiere a clases de manualidades.

Estos contratos de prestación de servicios, están acompañados de los informes de supervisión por parte de RECREAVALLE, en dichos informes también hay inconsistencias que demuestran el incumplimiento del objeto convenido, por ejemplo, en el caso del señor identificado con C.C. 1.144.088.XXX, quien fue contratado como camarógrafo, pero en el seguimiento a las actividades se manifiesta textualmente “*No se hizo registro filmico*”, siendo este el propósito principal de su contratación.

La situación detectada se ocasionó por deficiencias en la labor de supervisión a la ejecución del convenio y a la ausencia de mecanismos de control que permitan la verificación de la consistencia de los registros y documentos que la soportan, así como el oportuno seguimiento a la ejecución de los recursos por parte de la entidad territorial; lo que conllevó a que el Distrito de Buenaventura pagara el valor de un convenio con actividades presuntamente incumplidas por parte del asociado.

Respuesta del Distrito

La Dirección Técnica de Cultura, del Distrito de Buenaventura, aportó los siguientes documentos, mediante oficio radicado 2022ER000192475, del 15 de noviembre de 2022.





- Documento que contiene los ítems observados por la CGR y los anexos que soportan su ejecución.
- Formatos de inscripción en las escuelas de formación y planillas de asistencia.
- Video de las Escuelas de Formación.
- Informe final consolidado del proyecto presentado por RECREAVALLE.
- Informe financiero de RECREAVALLE.

Análisis de la respuesta.

Revisados y analizados los documentos aportados por el Distrito de Buenaventura en su respuesta, se concluye lo siguiente:

- Las planillas de asistencia entregadas por el Distrito en su respuesta, no hacían parte del expediente contractual revisado por la CGR durante la ejecución de la auditoría, de tal manera que para su verificación, se seleccionaron de manera aleatoria personas de los listados para constatar telefónicamente su participación en los talleres de danza, música y manualidades, sin que se haya podido establecer comunicación con los seleccionados, debido a que no contestan la llamada, el número no está activo o el número de teléfono no corresponde con la persona a la que se está llamando. Se tuvieron dos (2) contactos exitosos, de los cuales la madre de uno de ellos informó que el menor no ha participado en talleres de danza y, en el otro caso, la madre confirmó la participación del menor en el taller de danza folclórica.
- Respecto al documento que da explicación a los ítems observados por la CGR, se revisaron los anexos a los que se refiere en cada uno, estableciendo que, para el caso de los instructores de las escuelas de formación cultural, fueron aportadas fotografías de actividades de danza, música y manualidades, indicando la sede en la que fue tomada la imagen; al respecto, se encontró que el Distrito presenta las mismas fotografías para mostrar la realización de las clases de manualidades tanto en el Barrio María Eugenia (página 29 del documento), la Dirección Técnica de Cultura y el Barrio 12 de abril (página 35 del documento), como se muestra a continuación:

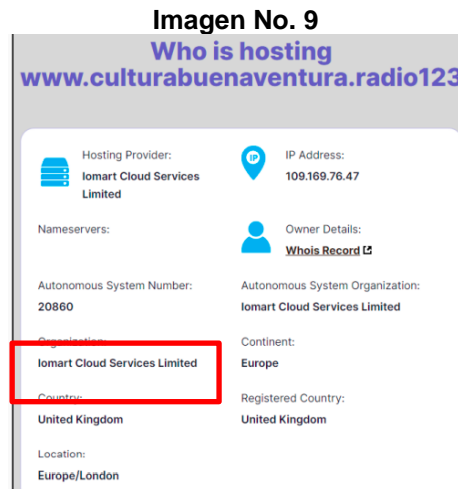
Comparación de fotografías

Imagen No. 7		Imagen No. 8	
<p>ALEXIS AGUIRRE PINEDA INSTRUCTOR DE MANUALIDADES BARRIO MARIA EUGENIA</p>		<p>ALEXIS AGUIRRE PINEDA INSTRUCTOR CLASES DE PINTURA LUGAR: DIRECCION TECNICA DE CULTURA Y BARRIO 12 DE ABRIL</p>	
			

Fuente: Oficio radicado 2022ER000192475 del 15 de noviembre de 2022

- Se recibió video conmemorativo de las escuelas de formación cultural, sin que este contenga la identificación correspondiente, ni la fecha de la realización de los talleres; de igual forma, se recibieron fotografías de la alimentación dispuesta para las muestras culturales, no obstante, no se aportaron registros de los participantes en el evento, ni la constancia del suministro de la alimentación, refrigerios, hidratación, transportes y demás servicios asociados a la logística de las escuelas y de las muestras culturales.

- En lo relacionado con el proyecto del desarrollo de una emisora virtual, se aportaron fotografías de algunos equipos tecnológicos y de la constancia de la adquisición del hosting para la plataforma de la emisora, en el cual se evidencia que no corresponde con el Distrito, como se muestra a continuación:



Fuente: Oficio radicado 2022ER000192475 del 15 de noviembre de 2022

Del mismo modo, el soporte entregado para demostrar la licencia de transmisión de la emisora, no evidencia su real adquisición ni los términos de ésta:



Fuente: Oficio radicado 2022ER000192475 del 15 de noviembre de 2022

- Con relación a la creación de la página Web, se ingresó a la dirección suministrada, encontrando errado este dominio.
- Finalmente, se recibió una imagen del libro “Las Cuatro Gaviotas”, el cual corresponde al ítem “Garantizar la producción y edición de los libros conmemorativos (historia de Roberto Lozano Batalla y un libro literario”; consultado en la página de la Dirección Técnica de Cultura se encontró que el lanzamiento de este libro se realizó en abril de la presente vigencia, sin embargo, no se encontró

ninguna evidencia del otro libro que se debía producir y editar en el marco del convenio.

- Respecto a los servicios de community manager y las publicaciones presentadas en la respuesta por el Distrito, no se encontró evidencias válidas que soporten el cumplimiento de esta actividad, toda vez que no existe un estudio o portafolio que contenga el plan, ni la evidencia de las interacciones o impacto de las publicaciones.
- El Informe Final consolidado de enero de 2022 presentado por el asociado, contiene el listado de las actividades convenidas, con algunos anexos, que coinciden en gran parte con los demás documentos aportados por el Distrito.
- Finalmente, el Distrito aportó Informe Financiero de julio de 2022, mediante el cual RECREAVALLE da cuenta de los gastos asociados a la ejecución del Convenio DTC-2021-0168 suscrito en agosto de 2021, encontrando allí conceptos de gastos que no se relacionan con el objeto convenido, como el pago de aumento de salarios que se muestra en la siguiente imagen:

Imagen No. 11
Comprobantes de pagos Recreavalle



RECREAVALLE

CORPORACIÓN
DEPARTAMENTAL DE
RECREACIÓN
NIT 800.215.293-7
CL 13 64 10
Teléfono: (2) 5144083 - Ext.
0
Cali - Colombia

Comprobante de Egreso
No. CC-3-5066

Fecha de elaboración 2022-01-17

#	Cuenta contable	Tercero	Detalle	Descripción	Centro de costo	Débito	Crédito
1	251101 - Nominas por pagar			Nominas por pagar Ajuste Enero a Diciembre incremento de salario	RECREAVALLE PRINCIPAL	2,291,400.00	0.00

Fuente: Oficio radicado 2022ER000192475 del 15 de noviembre de 2022

Debido a que no se cuenta con elementos suficientes que permitan demostrar el cabal cumplimiento de las actividades convenidas por parte del asociado, sino que, por el contrario, existen indicios de su incumplimiento, se valida como hallazgo para solicitar la apertura de Indagación Preliminar, en el marco de lo establecido por el artículo 39 de la Ley 610 de 2000.

• **Propósito General - Deporte**

En cuanto al componente Deporte, la contratación se realizó a través deINDER - Buenaventura, ejecutando 15 contratos, por \$698.560.418, cuyas fuentes de financiación son recursos del balance y SGP Deporte. Se verificaron 6 contratos, por \$548.184.996, que representan el 78% del valor contratado.

Resultado de la aplicación de diferentes pruebas de auditoría orientadas a la evaluación de los riesgos inherentes a la gestión contractual adelantada por elINDERBUENAVENTURA

durante la vigencia 2021, se establecieron incumplimientos materiales en la ejecución de los Convenios No. IDD-ESA-2021-001, No.IDD-CA-2021-001 y No.IDD-CS-2021-001, relacionados principalmente con los siguientes aspectos:

- ✓ Falta de soportes que demuestren la ejecución a cabalidad de las actividades ofertadas y convenidas.
- ✓ Errores en la suscripción de las garantías e incluso ausencia de algunas de las garantías exigidas para el perfeccionamiento de uno de los convenios.
- ✓ Presunto incumplimiento de las obligaciones por parte del asociado.
- ✓ Errores en los documentos que conforman los estudios previos.
- ✓ Inconsistencias en los registros que soportan la realización de las actividades, como es el caso de las planillas de asistencia aportadas, las cuales se presentan con datos errados, incompletos, tachones y enmendaduras.

Las situaciones detectadas, obedecen principalmente a deficiencias en la labor de la supervisión a la ejecución de los convenios suscritos por elINDER y a la ausencia de mecanismos de control que permitieran la verificación de la consistencia de los registros y documentos que la soportan, conllevando al pago de actividades incumplidas por el asociado.

En desarrollo del proceso auditor se detectaron las siguientes situaciones de incumplimiento, que fueron validadas como hallazgos de auditoría:

Hallazgo No. 15. Ejecución Convenio Solidario No. IDD-CS-2021-001. (IP)

ElINDER Buenaventura pagó la totalidad del Convenio Solidario No. IDD-CS-2021-001, a pesar de la incertidumbre que genera la carencia de documentos y registros que soporten la realización de todas las actividades a cargo del asociado, así como la calidad de otra información aportada.

La Ley 80 de 1993 define en su artículo 3° los fines de la contratación estatal, en el artículo 4° establece los deberes de las entidades estatales, para la consecución de los fines de la contratación, en el artículo 23 señala los principios de la contratación estatal y en los artículos 50, 51 y 52 hacen referencia a la responsabilidad contractual.

Ley 610 de 2000, artículo 39.

Ley 1474 de 2011, en el artículo 84, facultades y deberes de los supervisores y los interventores.

El Instituto Distrital del Deporte, la Recreación y el Tiempo Libre de BuenaventuraINDERBUENAVENTURA, establece en su Manual de Contratación los siguientes aspectos relacionados con la responsabilidad dentro del proceso de contratación:

“3.1. El ordenador del gasto.

El Director General de acuerdo con los numerales 20 y 25 del Artículo 18 de la Resolución 013 de 2014, es el Ordenador del Gasto y le corresponde celebrar o ejecutar sin otras limitaciones que las establecidas en la ley y los estatutos, todos los actos comprendidos en su objeto o que se relacionan directamente con su organización y funcionamiento.

...

3.3.2. Funciones de la supervisión y la interventoría.

Los supervisores y/o interventores ejercen una vigilancia y control a través de las funciones asignadas por la ley, así como las demás disposiciones que regulen la materia, según la clase de actividad que se debe realizar, las funciones se clasifican y definen doctrinariamente, así:

❖ **Función Técnica:** *vigilancia y control sobre las labores encaminadas a determinar si las obras, servicios o bienes, se ajustan a las cantidades, especificaciones y calidades establecidas en los Pliegos de Condiciones y en el Contrato; o si las obras se ejecutan con sujeción a los diseños, proyectos y planos previamente aprobados.*

❖ **Función Administrativa:** *comprende las actividades encaminadas a impulsar la ejecución del contrato y a verificar el cumplimiento por parte del contratista de los trámites y diligencias que debe realizar.*

❖ **Función Contable y Financiera:** *comprende las actividades dirigidas a controlar el buen manejo e inversión de los recursos del contrato; y autorizar el pago a subcontratistas, trabajadores o proveedores, según se establezca en el contrato.*

❖ **Función Jurídica o Legal:** *comprende las actividades dirigidas a asegurar que las conductas de las partes durante la ejecución del contrato se ciñan a la ley.*

...

3.3.4. Actividades generales del Supervisor e Interventor.

... ❖ *Hacer seguimiento al cumplimiento de las obligaciones del contratista, para suscribir o proyectar los requerimientos correspondientes, conforme a su competencia.*

...

3.3.5 Actividades técnicas de la supervisión y/o interventoría.

... ❖ *Verificar el cumplimiento de las especificaciones técnicas, calidad, normas técnicas y garantías de bienes, servicios y obras públicas pactadas.*

...

3.3.7. actividades administrativas, financieras y contables de la supervisión y/o interventoría:

... ❖ *Certificar el cumplimiento contractual para la gestión de pago.*

...

3.3.8. Responsabilidad de Supervisores e Interventores.

“...Responden como sujetos de derechos y obligaciones, afectando su patrimonio, respondiendo por la comisión de conductas punibles y aplicándoseles el régimen de responsabilidad propia de los servidores públicos”.

ElINDERBUENAVENTURA suscribió el 12 de octubre de 2021 el Convenio Solidario No. IDD-CS-2021-001 con la Asociación identificada con NIT.835.001.2XX-X, por \$60.000.000, con el objeto de “Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para el desarrollo del VI Torneo de fútbol del Distrito Especial de Buenaventura. Vigencia 2021”.

Verificados los soportes de la ejecución de las actividades establecidas en la cláusula tercera del convenio¹, no se evidencia el cumplimiento de las siguientes obligaciones por parte del asociado, toda vez que éste aportó en su Informe final únicamente las cuentas de cobro y/o facturas de la prestación de servicios por parte de terceros, para el desarrollo del torneo de fútbol; no obstante, estos documentos no demuestran la entrega o suministro de los servicios contratados a los participantes del encuentro deportivo:

- “...6. Suministrar equipo de sonido para el torneo (1 unidad)*
- 7. Garantizar el transporte acuático ida y regreso, para 100 participantes de las zonas rural o urbana que se requiere.*
- 8. Garantizar el transporte terrestre ida y regreso, para 120 participantes de las zonas rural o urbana que se requiere.*
- 9. Suministrar la alimentación requerida para los participantes del torneo, lo cual incluye: suministro de almuerzo (1.100 unidades), desayuno (1.100 unidades), cena (1.100 unidades) y refrigerios (1.100 unidades).*
- 10. Suministrar hidratación para los participantes (1.100 unidades botellas de agua de 600 ml).”*

De igual forma, el asociado tenía dentro de sus obligaciones garantizar el juzgamiento para 24 partidos del torneo, no obstante, acorde con las Planillas de Juego y el Cronograma de Ejecución presentado en el Informe Final de Supervisión, se estableció que en el torneo deportivo únicamente se jugaron 15 partidos, sin embargo, el INDERBUENAVENTURA pagó por el juzgamiento de los 24 partidos, sin que se hubiera establecido un valor global en la contratación para este ítem, sino el pago de \$100.000 por cada partido, como se registra en la tabla de incumplimientos.

Verificadas las planillas de asistencia, se estableció que al torneo de fútbol asistieron 120 deportistas, no obstante, se detectan inconsistencias en su diligenciamiento, toda vez que, todos los datos del registro fueron diligenciados presuntamente por la misma persona, inclusive el campo de la firma de los asistentes, como se muestra en la siguiente imagen:

¹ OBLIGACIONES ESPECÍFICAS DEL ASOCIADO.

Imagen No. 12
Planilla CONVENIO IDD-CS-2021-001

ACIVA R.P.
Asociación de Cultivos Indígenas del Valle del Cauca Region Pacifica
Creada el 2008 de parte de 1993. Registrate el 2008 del 23 de diciembre de 2008
Personería Jurídica 0008 - 20797-810001212-8

CONVENIO SOLIDARIO IDD-CS-2021-01 INSTITUTO DISTRITAL DE LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE DE BUENAVENTURA- ACIVA R.P.
"AJUNTAMIENTO TÉCNICO ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO PARA EL DESARROLLO DEL NI JÓVENES DE FUERTE DEL DEPORTE ESPECIAL DE BUENAVENTURA"

ASISTENCIAS – PLANILLA DE PARTICIPANTES

COMUNIDAD: La Gloria

LUGAR: La delgada comunidad Nankue FECHA: DIA: 18 MES: Noviembre AÑO: 2021

No	NOMBRE Y APELLIDO	DOCUMENTO	H	M	EDAD	FIRMA
1	Le. Tami. Chas	1111791	X			Le. Tami
2	José Shime. Ju.	1111791	X			José Shime
3	Fede. y. Flo. Jo.	1235038	X			Fede. y. Flo. Jo.
4	Jonas. Duero	22.3472	X			Jonas. Duero
5	Yon. Jor. Jor.	1111791	X			Yon. Jor. Jor.
6	Jefe. Tami. Ju.	1111808	X			Jefe. Tami. Ju.
7	Diana. Nankue	1111808	X			Diana. Nankue
8	Wil. Jor. Jor.	1111791	X			Wil. Jor. Jor.
9	And. Tami. Ju.	1115456	X			And. Tami. Ju.
10	José. Dami. Tami.	1111808	X			José. Dami. Tami.
11						

Fuente: Expediente Contractual

Dado lo anterior, se procedió a constatar la consistencia de los datos allí registrados a través de consultas realizadas en bases de datos abiertas de la Registraduría Nacional del Estado Civil¹, SISBEN², Policía Nacional³ y la ADRES⁴, estableciendo errores en el registro de 41 asistentes respecto a su identidad, como se muestra en la siguiente tabla:

Tabla No. 38
Resultado verificación de documentos de identidad de participantes

No.	Documento de identidad	Resultado verificación
1	4.700.xxx	Documento de identidad corresponde a otra persona
2	1.078.691.xxx	Documento de identidad corresponde a otra persona
3	1.141.186.xxx	No se encuentra documento de identidad
4	1.115.456.xxx	Documento de identidad corresponde a otra persona
5	1.006.xxx	Documento de identidad corresponde a otra persona
6	1.078.687.xxx	Documento de identidad corresponde a otra persona
7	114.856.xxx	No se encuentra documento de identidad
8	10.031.520.xxx	No se encuentra documento de identidad
9	102.816.xxx	No se encuentra documento de identidad
10	Ilegible por enmendaduras	No se pudo realizar la consulta
11	Ilegible por enmendaduras	No se pudo realizar la consulta
12	1.198.192.xxx	No se encuentra documento de identidad
13	1.143.122.xxx	Documento de identidad corresponde a otra persona
14	14.475.xxx	Documento de identidad corresponde a otra persona

¹ <https://consultasrc.registraduria.gov.co:28080/ProyectoSCCRC/>

² <https://portal.sisben.gov.co/Paginas/consulta-tu-grupo.html>

³ <https://antecedentes.policia.gov.co:7005/WebJudicial/antecedentes.xhtml>

⁴ <https://www.adres.gov.co/consulte-su-eps>

No.	Documento de identidad	Resultado verificación
15	123.503.xxx	No se encuentra documento de identidad
16	111.423.xxx	No se encuentra documento de identidad
17	1.111.409.xxx	No se encuentra documento de identidad
18	1.127.718.xxx	No se encuentra documento de identidad
19	114.045.xxx	No se encuentra documento de identidad
20	1.111.808.xxx	Documento de identidad corresponde a otra persona
21	111.179.xxx	No se encuentra documento de identidad
22	1.111.793.xxx	Documento de identidad corresponde a otra persona
23	11.444.xxx	Documento de identidad corresponde a otra persona
24	1.115.457.xxx	Documento de identidad corresponde a otra persona
25	1.111.266.xxx	Documento de identidad corresponde a otra persona
26	1.111.807.xxx	Documento de identidad corresponde a otra persona
27	1.193.216.xxx	Documento de identidad corresponde a otra persona
28	1.115.452.xxx	Documento de identidad corresponde a otra persona
29	22.347.xxx	Documento de identidad corresponde a otra persona
30	111.181.xxx	No se encuentra documento de identidad
31	1.114.878.xxx	Documento de identidad corresponde a otra persona
32	1.111.760.xxx	Documento de identidad corresponde a otra persona
33	1.111.809.xxx	Documento de identidad corresponde a otra persona
34	1.149.188.xxx	Documento de identidad corresponde a otra persona
35	1.028.181.xxx	Documento de identidad corresponde a otra persona
36	1.078.688.xxx	Documento de identidad corresponde a otra persona
37	1.006.198.xxx	Documento de identidad corresponde a otra persona
38	1.115.708.xxx	No se encuentra documento de identidad
39	1.122.456.xxx	No se encuentra documento de identidad
40	10.048.xxx	No se encuentra documento de identidad
41	1.111.757.xxx	Documento de identidad corresponde a otra persona

Fuente: Asistencias – Planilla de participantes, Informe Final del asociado, Convenio No.IDD-CS-2021-01
Elaboró: Equipo Auditor

A continuación, se presenta el costo de las actividades que, de acuerdo con la evaluación realizada a los soportes, fueron incumplidas por el asociado en la ejecución del Convenio Solidario No. IDD-CS-2021-001, acorde con su propuesta económica:

Tabla No. 39
Costo de actividades sin soporte de ejecución
(Cifras en pesos corrientes)

Actividad	Unidad	Cantidad	Valor unitario	Valor total
Implementos Deportivos				
Alquiler equipos de sonido	Unidad	1	1.860.000	1.860.000
Logística				
Transporte acuático participantes	Personas	100	100.000	10.000.000
Transporte terrestre	Personas	120	24.000	2.880.000
Desayunos	Unidad	1.100	6.000	6.600.000
Almuerzos	Unidad	1.100	7.000	7.700.000
Comidas	Unidad	1.100	6.000	6.600.000
Refrigerios	Unidad	1.100	2.000	2.200.000
Agua en botella	Unidad	1.100	2.000	2.200.000
Árbitros y jueces (*)	Partidos	9	100.000	900.000
Total				40.940.000

Fuente: Propuesta económica del asociado, Convenio No.IDD-CS-2021-001.

Elaboró: Equipo Auditor

(*) Se cuantifica la diferencia entre los partidos programados y los que realmente fueron jugados

La situación detectada se ocasionó por deficiencias en la labor de supervisión a la ejecución del convenio y a la ausencia de mecanismos de control que permitan la verificación de la consistencia de los registros y documentos que la soportan; lo que conllevó a que el INDERBUENAVENTURA certificara el recibo a satisfacción de actividades sobre las cuales hay incertidumbre respecto al cabal cumplimiento del objeto convenido, dada la calidad de los documentos que soportan su ejecución.

Respuesta del Distrito

El INDER presentó respuesta mediante oficio radicado 2022ER000187640 del 09 de noviembre de 2022, en los siguientes términos:

“El instituto Distrital del deporte, La recreación y el tiempo libre de Buenaventura Referente al hallazgo donde manifiesta falta de soportes de la actividad se remite informe solicitado por el director del establecimiento a el apoyo de la supervisión sobre las actividades que no fueron soportadas eficazmente en el informe inicial de ejecución del proyecto, pero que fueron ejecutadas por el asociado dentro de los términos establecidos en la convocatoria pública.

✓ *Se anexa informe donde soporta información requerida”*

Análisis de la respuesta

Verificados los documentos aportados por el Distrito, en respuesta a las situaciones observadas por la CGR, no se encontró el informe que soporta la información requerida, se encontró un documento en formato PDF que únicamente contiene las siguientes fotografías:

Imagen No. 13

Transporte acuático participantes



Transporte terrestre



Desayunos, Almuerzos, Comidas, Refrigerios



Fuente: Oficio radicado 2022ER000187640 del 09 de noviembre de 2022

Así las cosas, estas imágenes por sí solas no subsanan la falta de soportes que demuestren la ejecución de las actividades convenidas, el pago a terceros por actividades no realizadas, ni las inconsistencias en los registros de los participantes del encuentro deportivo; por el contrario generan mayor incertidumbre frente al cabal cumplimiento de las obligaciones a cargo del asociado, en consecuencia, se valida como hallazgo para solicitar la apertura de

Indagación Preliminar, en el marco de lo establecido por el artículo 39 de la Ley 610 de 2000.

Hallazgo No. 16. Cumplimiento de Obligaciones Convenio No. IDD-CA-2021-001 (IP)

ElINDER Buenaventura pagó la totalidad del Convenio Solidario No. IDD-CA-2021-001, a pesar de la incertidumbre que genera la calidad y carencia de los documentos y registros que soportan la realización de todas las actividades a cargo del asociado.

La Ley 80 de 1993 define en su artículo 3° los fines de la contratación estatal, en el artículo 4° establece los deberes de las entidades estatales, para la consecución de los fines de la contratación, en el artículo 23 señala los principios de la contratación estatal y en los artículos 50, 51 y 52 hacen referencia a la responsabilidad contractual.

Finalmente, en lo que respecta a las garantías, la Ley 80 de 1993 establece:

“ARTICULO 41. DEL PERFECCIONAMIENTO DEL CONTRATO. Los contratos del Estado se perfeccionan cuando se logre acuerdo sobre el objeto y la contraprestación y éste se eleve a escrito.

Para la ejecución se requerirá de la aprobación de la garantía y de la existencia de las disponibilidades presupuestales correspondientes, salvo que se trate de la contratación con recursos de vigencias fiscales futuras de conformidad con lo previsto en la ley orgánica del presupuesto...”

Ley 610 de 2000, artículo 39.

Ley 1474 de 2011, artículo 84 facultades y deberes de los supervisores y los interventores.

El Instituto Distrital del Deporte, la Recreación y el Tiempo Libre de BuenaventuraINDERBUENAVENTURA, establece en su Manual de Contratación, los siguientes aspectos relacionados con la responsabilidad dentro del proceso de contratación:

“3.1. El ordenador del gasto.

El Director General de acuerdo con los numerales 20 y 25 del Artículo 18 de la Resolución 013 de 2014, es el Ordenador del Gasto y le corresponde celebrar o ejecutar sin otras limitaciones que las establecidas en la ley y los estatutos, todos los actos comprendidos en su objeto o que se relacionan directamente con su organización y funcionamiento.

...

3.3.2. Funciones de la supervisión y la interventoría.

Los supervisores y/o interventores ejercen una vigilancia y control a través de las funciones asignadas por la ley, así como las demás disposiciones que regulen la materia, según la clase de actividad que se debe realizar, las funciones se clasifican y definen doctrinariamente, así:

❖ **Función Técnica:** *vigilancia y control sobre las labores encaminadas a determinar si las obras, servicios o bienes, se ajustan a las cantidades, especificaciones y calidades establecidas en los Pliegos de Condiciones y en el Contrato; o si las obras se ejecutan con sujeción a los diseños, proyectos y planos previamente aprobados.*

❖ **Función Administrativa:** comprende las actividades encaminadas a impulsar la ejecución del contrato y a verificar el cumplimiento por parte del contratista de los trámites y diligencias que debe realizar.

❖ **Función Contable y Financiera:** comprende las actividades dirigidas a controlar el buen manejo e inversión de los recursos del contrato; y autorizar el pago a subcontratistas, trabajadores o proveedores, según se establezca en el contrato.

❖ **Función Jurídica o Legal:** comprende las actividades dirigidas a asegurar que las conductas de las partes durante la ejecución del contrato se ciñan a la ley.

...

3.3.4. Actividades generales del Supervisor e Interventor.

...❖ Hacer seguimiento al cumplimiento de las obligaciones del contratista, para suscribir o proyectar los requerimientos correspondientes, conforme a su competencia.

...

3.3.5 Actividades técnicas de la supervisión y/o interventoría.

...❖ Verificar el cumplimiento de las especificaciones técnicas, calidad, normas técnicas y garantías de bienes, servicios y obras públicas pactadas.

...

3.3.7. actividades administrativas, financieras y contables de la supervisión y/o interventoría:

...❖ Certificar el cumplimiento contractual para la gestión de pago.

...

3.3.8. Responsabilidad de Supervisores e Interventores.

“...Responden como sujetos de derechos y obligaciones, afectando su patrimonio, respondiendo por la comisión de conductas punibles y aplicándoseles el régimen de responsabilidad propia de los servidores públicos”.

ElINDERBUENAVENTURA suscribió, el 14 de octubre de 2021, el Convenio No. IDD-CA-2021-001, con la Fundación por un Desarrollo Humano, NIT. 901.151.608-3, por \$192.821.956, con el objeto de “Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para el desarrollo de los Juegos Supérate Fase Distrital en el Distrito de Buenaventura. Vigencia 2021”. Del valor suscrito, se acordó como aporte delINDERBUENAVENTURA \$148.324.582 y de parte del asociado \$44.497.374,60.

Verificados los soportes de la ejecución de las actividades convenidas¹ detalladas en los estudios previos, no se encontró evidencia de la realización de las siguientes:

Tabla No. 40
Costo de actividades sin soporte de ejecución
(Cifras en pesos corrientes)

Ítem	Descripción	Cantidad	Valor unitario	Valor total
Aporte del INDER BUENAVENTURA				
<i>Juzgamiento</i>				
3.15	Festivales escolares (entrega de kits)	Global	2.860.000	2.860.000
<i>Transporte</i>				

¹ CLÁUSULA TERCERA. Obligaciones específicas del asociado. 2) Ejecutar el objeto del contrato dentro del plazo pactado, así como garantizar todas las actividades descritas en la propuesta, el estudio previo y en el convenio las cuales deben ser acordes a las necesidades delINDERBUENAVENTURA”. Convenio No.IDD-CA-2021-01.

Ítem	Descripción	Cantidad	Valor unitario	Valor total
4.1	Transporte a deportistas, entrenadores y personal de apoyo por jornadas.	15	500.000	7.500.000
<i>Premiación</i>				
5.1	Medallas – Festivales escolares	440	5.500	2.420.000
<i>Clausura del evento</i>				
7.1	Decoración del escenario	1	2.787.871	2.787.871
<i>Hidratación y refrigerios</i>				
8.2	Refrigerios	600	4.000	2.400.000
Aporte de la Fundación por un Desarrollo Humano				
<i>Alimentación</i>				
5.2	Almuerzos	100	17.200	1.720.000
			TOTAL	19.687.871

Fuente: Análisis del sector económico y Estudio de conveniencia y oportunidad, Convenio No. IDD-CA-2021-001.
Elaboró: Equipo Auditor

A la información presentada en el cuadro anterior, se hacen las siguientes precisiones:

- Ítem 7.1 – Decoración del escenario: Este valor fue definido para la clausura de los juegos, no obstante, no se realizó este evento toda vez que se realizó la premiación por disciplina, en los escenarios donde se adelantaron los encuentros deportivos.
- Ítem 5.2 – Almuerzos: Se presenta como valor total \$1.720.000, que fue lo pagado por el asociado según la cuenta de cobro aportada como soporte de la ejecución de los recursos, no obstante, en los estudios previos del convenio, el valor definido para 100 almuerzos fue \$1.029.659, a razón de \$10.297 cada almuerzo, pagando entonces un valor superior al ofertado.

Respecto a la ejecución de las actividades, el asociado aportó en su Informe final únicamente las cuentas de cobro y/o facturas de la prestación de servicios por parte de terceros, para el desarrollo de los juegos; no obstante, estos documentos no demuestran su realización, entrega o suministro de los bienes y/o servicios contratados a los participantes o personal de apoyo del encuentro deportivo.

En la verificación del cumplimiento de los trámites para el perfeccionamiento y ejecución del convenio¹, se detectó que la Póliza de Seguro de Cumplimiento Entidad Estatal No. 52-44-101010277 Anexo 0, expedida por la compañía Seguros del Estado S.A. el 27/10/2021, mediante la cual la Fundación por un Desarrollo Humano garantizó el proceso, presenta error en la identificación del convenio en su objeto, refiriéndose al Convenio IDD-CA-2021-002, siendo lo correcto el Convenio IDD-CA-2021-001.

No obstante, el INDER BUENAVENTURA aprobó esta póliza mediante certificación del 27/08/2021, refiriéndose incluso al número de convenio errado, como se muestra en la siguiente imagen:

¹ CLÁUSULA VIGÉSIMA PRIMERA. PERFECCIONAMIENTO Y EJECUCIÓN.

Imagen No. 14
Aprobación de póliza

El Director del Instituto Distrital De Deporte La Recreación Y El Tiempo Libre De Buenaventura, en ejercicio de la facultad otorgada mediante Decreto 0824 de Septiembre 10 de 2018 y en acatamiento de lo preceptuado por el numeral 19 del artículo 25 de la ley 80 de 1993, la Ley 1150 de 2007 y el Decreto 1082 de 2015, se efectuó la revisión a la póliza expedida por SEGUROS DEL ESTADO S.A al convenio de asociación Nro. IDD-CA-2021-002 de 2021, celebrado con la FUNDACION POR UN DESARROLLO HUMANO, Impartiendo la respectiva aprobación por reunir los requisitos de Ley.

AMPARO	SUMA ASEGURADA	PORCENTAJE ASEGURADO	VIGENCIA	PÓLIZA NUMERO
CUMPLIMIENTO	\$ 19.282.195,66	10,00%	27/10/2021 hasta 11/01//2022	52-44-101010277
CALIDAD DEL SERVICIO	\$ 19.282.195,66	10,00%	27/10/2021 hasta 11/01//2022	52-44-101010277
PAGO DE ANTICIPO	\$ 44.497.374,60	100,00%	12/08/2021 hasta 12/03//2022	52-44-101010277

Fuente: Soportes del Convenio No.IDD-CA-2021-001

Las situaciones detectadas se ocasionaron por la ausencia de mecanismos de control que permitan la verificación de la consistencia de los documentos y registros que soportan la gestión contractual del convenio evaluado y deficiencias en la labor de supervisión a la ejecución de las actividades convenidas y los recursos aportados; lo que expuso al INDERBUENAVENTURA a los perjuicios directos por incumplimiento total o parcial de las obligaciones del Convenio IDD-CA-2021-001, el manejo de los recursos entregados como anticipo a la fundación y la calidad de los servicios recibidos; además de haber conllevado que se pagara a la Fundación por un Desarrollo Humano, la totalidad del valor del convenio incluso de las actividades sobre las cuales no hay certeza de su cumplimiento.

Respuesta de la Entidad

El INDER presentó respuesta, mediante oficio radicado 2022ER000187640, del 09 de noviembre de 2022, en los siguientes términos:

- “ ▪ *Referente al hallazgo donde manifiesta falta de soportes de la actividad, se remite informe solicitado por el director del establecimiento a el apoyo de la supervisión sobre las actividades que no fueron soportadas eficazmente en el informe inicial de ejecución del proyecto, pero que fueron ejecutadas por el asociado dentro de los términos establecidos en la convocatoria pública.*
- *En cuanto a la evidencia del ingreso de la entrada al inventario del INDERBUENAVENTURA, Se envía pantallazo del correo enviado dentro del término requerido por el ente de control, así como también los documentos que soportan la disposición final de dichos implementos deportivos y tecnológicos.*
- *En Cuanto a la observación del error de la garantía número 52-44-101010277 expedida por la compañía de seguros del estado se permite manifestar que efectivamente la póliza tiene un error de digitación pero antes de hacer la aprobación la entidad, realizó la respectiva verificación en los sistemas de información de la aseguradora, donde se podía apreciar que dicha garantía es legal, toda vez que el objeto corresponde al proceso en*

menCIÓN y los amparos cubiertos eran los establecidos en su momento en el convenio objeto del presente hallazgo.

- *Se anexa póliza de cumplimiento 52-44-101010277*
- *Verificación actualizada de la póliza de cumplimiento 52-44-101010277*
- *Pantallazo soporte de correo enviado*
- *Documentos que soportan la disposición final de dichos implementos deportivos y tecnológicos.”*

Análisis de la respuesta

El INDER en su respuesta, aportó un informe final de la Fundación por un Desarrollo Humano con modificaciones en su contenido, respecto al informe final que fue entregado a la CGR durante la ejecución de las pruebas de auditoría, incluyendo las siguientes fotografías:

Imagen No. 15

ALIMENTACION



DETALLE

ALIMENTACION JUEGOS SUPERATE 2021



DETALLE

ALIMENTACION JUEGOS SUPERATE 2021



DETALLE

ALIMENTACION JUEGOS SUPERATE 2021



DETALLE

ALIMENTACION JUEGOS SUPERATE 2021



Fuente. oficio radicado 2022ER000187640 del 09 de noviembre de 2022

Revisadas las fotografías aportadas por el Distrito, se detectó que estas no corresponden con el objeto del convenio verificado por la CGR, ni la vigencia 2021, como se evidencia en la marca de agua de las imágenes, que indica que fueron tomadas en el presente año:

Imagen No. 16

Fotografía tomada el 14 de septiembre de 2022, hora: 11:52



ALIMENTACION JUEGOS SUPERATE 2021

Fuente: Oficio radicado 2022ER000187640 del 09 de noviembre de 2022

Imagen No. 17

Fotografía tomada el 14 de septiembre de 2022, hora: 12:06



ALIMENTACION JUEGOS SUPERATE 2021

Fuente. oficio radicado 2022ER000187640 del 09 de noviembre de 2022

14/09/2022 12:06

Imagen No. 18
Fotografía tomada el 15 de septiembre de 2022, hora: 12:23



Fuente. oficio radicado 2022ER000187640 del 09 de noviembre de 2022

Estas modificaciones, incluyeron notas aclaratorias que justifican la no realización de las estas competencias de las disciplinas de Boxeo y Judo, argumentos aceptados por la CGR, por lo cual estos ítem se descuentan de la cuantía.

Respecto a la inclusión en el inventario, de los implementos deportivos y equipos tecnológicos, adquiridos con los aportes del INDERBUENAVENTURA para la realización de los juegos, se recibió constancia del director del INDER (documento sin fecha), en la que manifiesta que los implementos deportivos producto del desarrollo de los juegos superate fueron entregados a instituciones educativas que participaron en los juegos, aportando las respectivas actas de entrega, documentos aceptados por la CGR como evidencia de la disposición final de dichos implementos, retirando este cuestionamiento del hallazgo.

De igual forma, los equipos tecnológicos (impresoras y computadores portátiles), fueron entregados en calidad de préstamo a funcionarios del INDERBUENAVENTURA, según actas de entrega suministradas en la respuesta, documentos aceptados por la CGR como evidencia de la disposición final de dichos implementos.

Finalmente, el INDER acepta que la Póliza de Seguro de Cumplimiento Entidad Estatal No. 52-44-101010277 presenta error en su objeto, relacionado con el número de convenio que ampara.

Así las cosas, dadas las inconsistencias detectadas en las fotografías presentadas por el Distrito y que éstas por sí solas no subsanan la falta de soportes que demuestren la ejecución de las actividades convenidas y el error presentado en la póliza que garantiza el convenio evaluado, sino que, por el contrario, existen indicios de su incumplimiento, se valida como hallazgo para solicitar la apertura de Indagación Preliminar, en el marco de lo establecido por el artículo 39 de la Ley 610 de 2000.

Hallazgo No. 17. Gestión contractual Convenio No. IDD-ESAL-2021-001. (IP)

El INDER Buenaventura pagó la totalidad del Convenio Solidario No. IDD-ESAL-2021-001, a pesar de la incertidumbre que genera la calidad y carencia de los documentos y registros que soportan la realización de todas las actividades a cargo del asociado. Adicionalmente, se evidenciaron errores de forma en los documentos que soportan la etapa pre-contractual, mayor valor aportado por el INDERBUENAVENTURA de manera injustificada y omisión en la suscripción de garantías.

La Ley 80 de 1993 define en su artículo 3° los fines de la contratación estatal, en el artículo 4° establece los deberes de las entidades estatales, para la consecución de los fines de la contratación, en el artículo 23 señala los principios de la contratación estatal y en los artículos 50, 51 y 52 hacen referencia a la responsabilidad contractual.

En lo que respecta a las garantías, la Ley 80 de 1993 establece:

*“ARTICULO 41. DEL PERFECCIONAMIENTO DEL CONTRATO. Los contratos del Estado se perfeccionan cuando se logre acuerdo sobre el objeto y la contraprestación y éste se eleve a escrito.
Para la ejecución se requerirá de la aprobación de la garantía y de la existencia de las disponibilidades presupuestales correspondientes...”*

Ley 610 de 2000, artículo 39.

Ley 1474 de 2011, artículo 84, facultades y deberes de los supervisores y los interventores.

El Instituto Distrital del Deporte, la Recreación y el Tiempo Libre de Buenaventura INDERBUENAVENTURA, establece en su Manual de Contratación los siguientes aspectos relacionados con la responsabilidad dentro del proceso de contratación:

*“3.1. El ordenador del gasto.
El Director General de acuerdo con los numerales 20 y 25 del Artículo 18 de la Resolución 013 de 2014, es el Ordenador del Gasto y le corresponde celebrar o ejecutar sin otras limitaciones que las establecidas en la ley y los estatutos, todos los actos comprendidos en su objeto o que se relacionan directamente con su organización y funcionamiento.*

...

3.3.2. Funciones de la supervisión y la interventoría.

Los supervisores y/o interventores ejercen una vigilancia y control a través de las funciones asignadas por la ley, así como las demás disposiciones que regulen la materia, según la clase de actividad que se debe realizar, las funciones se clasifican y definen doctrinariamente, así:

❖ *Función Técnica: vigilancia y control sobre las labores encaminadas a determinar si las obras, servicios o bienes, se ajustan a las cantidades, especificaciones y calidades establecidas en los Pliegos de Condiciones y en el Contrato; o si las obras se ejecutan con sujeción a los diseños, proyectos y planos previamente aprobados.*

❖ *Función Administrativa: comprende las actividades encaminadas a impulsar la ejecución del contrato y a verificar el cumplimiento por parte del contratista de los trámites y diligencias que debe realizar.*

❖ *Función Contable y Financiera: comprende las actividades dirigidas a controlar el buen manejo e inversión de los recursos del contrato; y autorizar el pago a subcontratistas, trabajadores o proveedores, según se establezca en el contrato.*

❖ *Función Jurídica o Legal: comprende las actividades dirigidas a asegurar que las conductas de las partes durante la ejecución del contrato se ciñan a la ley.*

...

3.3.4. Actividades generales del Supervisor e Interventor.

... ❖ *Hacer seguimiento al cumplimiento de las obligaciones del contratista, para suscribir o proyectar los requerimientos correspondientes, conforme a su competencia.*

...

3.3.5 Actividades técnicas de la supervisión y/o interventoría.

... ❖ *Verificar el cumplimiento de las especificaciones técnicas, calidad, normas técnicas y garantías de bienes, servicios y obras públicas pactadas.*

...

3.3.7. actividades administrativas, financieras y contables de la supervisión y/o interventoría:

... ❖ *Certificar el cumplimiento contractual para la gestión de pago.*

...

3.3.8. Responsabilidad de Supervisores e Interventores.

“...Responden como sujetos de derechos y obligaciones, afectando su patrimonio, respondiendo por la comisión de conductas punibles y aplicándoseles el régimen de responsabilidad propia de los servidores públicos”.

ElINDERBUENAVENTURA suscribió, el 23 de junio de 2021, el Convenio No. IDD-ESAL-2021-001, con la Fundación ADN Pazcífico “Al servicio de todos” NIT. 900.043.7XX-X, por \$147.812.628, con el objeto de “Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para el desarrollo de actividades recreativas y deportivas en el Distrito de Buenaventura.”. Del valor suscrito, se acordó como aporte delINDERBUENAVENTURA \$144.312.628 y de parte del asociado \$3.500.000.

A continuación, se presenta el resultado de la evaluación realizada:

a) Errores de forma en los documentos contractuales

De la revisión realizada a los documentos que conforman el proceso contractual, se identifican errores de forma en los estudios previos y la convocatoria, de la siguiente manera:

Tabla No. 41
Errores detectados en los documentos pre-contractuales

Documento	Error en el documento
Estudios de conveniencia y oportunidad:	
Presentación de las ofertas.	Valor del aporte de la INDERBUENAVENTURA. "La Corporación Autónoma de los Valles del Sinú y del San Jorge aportará la suma de..." (negrita fuera de texto)
Convocatoria:	
8. Garantías.	"El conveniente seleccionado, se obliga a constituir a favor de la Dirección Técnica de Cultura , los mecanismos de cobertura de riesgos para amparar los perjuicios que se deriven del incumplimiento del ofrecimiento..." (negrita fuera de texto)
9. Declaratoria de desierto.	"La Alcaldía Distrital de Buenaventura – Secretaría de la Mujer declarará desierto el proceso únicamente por los motivos o causas que impidan la escogencia objetiva del contratista..." (negrita fuera de texto)
10. Supervisión.	"La supervisión estará a cargo de la Secretaría de la Mujer , quien deberá controlar su correcta ejecución y cumplimiento..." (negrita fuera de texto)
11. Validez mínima de la propuesta.	"b) Propuestas extemporáneas. Las propuestas que reciba la Alcaldía Distrital de Buenaventura – S Secretaría de la Mujer después de la hora de cierre..." (negrita fuera de texto)

Fuente: Expediente contractual

Elaboró: Equipo Auditor

Como se muestra en la tabla anterior, los documentos obrantes en el proceso contractual se refieren a dependencias que no se relacionan con el objeto del convenio, ni la destinación de los recursos transferidos al INDERBUENAVENTURA.

b) Actividades sin soporte de ejecución

Verificados los soportes de la ejecución de las actividades convenidas¹ detalladas en los estudios previos y la propuesta, no se encontró evidencia de la realización de las siguientes actividades:

Tabla No. 42
Costo de actividades sin soporte de ejecución
(Cifras en pesos corrientes)

Ítem	Elemento	Descripción y Detalle	Und.	Cant.	Valor Unitario	Valor Total Pagado
1. Apoyo logístico para el desarrollo de la actividad						
1.2	Premiación	Premiación a los ganadores de las ACTIVIDADES DEPORTIVAS Y RECREATIVAS que consta de un incentivo a los ganadores en cada sitio del primer al tercer puesto.	Glb	8	2.800.000	22.400.000
1.3	Inflables "Castillo de salto para niños entre 3 y 10 años"	Inflación y deflación rápida: Tamaño inflado: 9,8 pies (L) x 9,8 pies (D) x 6,9 pies (H). con un soplador de aire certificado por UL de 750W, este castillo de salto tarda solo unos minutos en inflarse y también se puede desinflar rápidamente a través de un tubo de salida de aire largo. Todo el proceso no tiene que esperar mucho tiempo.	Und	8	527.500	4.220.000

¹ CLÁUSULA TERCERA. Obligaciones específicas del asociado. 2) Ejecutar el objeto del contrato dentro del plazo pactado, así como garantizar todas las actividades descritas en la propuesta, el estudio previo y en el convenio las cuales deben ser acordes a las necesidades del INDERBUENAVENTURA". Convenio No.IDD-ESAL-2021-001.

Ítem	Elemento	Descripción y Detalle	Und.	Cant.	Valor Unitario	Valor Total Pagado
2. Apoyo logístico para el desarrollo de la actividad						
2.5	Refrigerios saludables jornada, para el equipo de trabajo zona Urbana y Rural.	Suministrar los refrigerios solicitados, el cual debe contener jugo en caja de 300 ml, con pastel sencillo y una proteína.	Und	800	8.000	6.400.000
2.6	Almuerzos saludables jornada, para el equipo de trabajo zona urbana	Almuerzos para las personas colaboradoras de las jornadas: que conste de: una sopa, una porción de arroz, una porción de leguminosa (frijol, lenteja, blanquillos) o espagueti, una porción de proteína (pollo, carne, cerdo en sudado o asada). Ensalada y jugo. Debe ser entregado en cada punto en el que se desarrolla la actividad, empackado individualmente en envases desechables de ICOPOR térmico, y deben cumplir con las normas de bioseguridad para la entrega de los mismos. (son 8 jornadas se suministrará 25 almuerzos por eventos)	Und	200	12.000	2.400.000
2.7	Alquiler de sonido (consola inalámbrica) zona urbana y rural	Sonido para eventos en exteriores incluye micrófonos, bases, y demás accesorios para ser dispuestos en los puntos donde se desarrollarán las actividades en cada uno de los 8 puntos de la actividad.	Und	8	800.000	6.400.000
2.9	Apoyo técnico logístico	El personal a contratar deberá ser mayor de edad con experiencia en el campo de la recreación, y se requerirá para: realizar asistencia en cada uno de los 8 puntos la cual consiste en: estar pendiente de que se cumpla con las actividades recreativas por parte de los participantes, tomar asistencia, entrega de bebida refrescante. (4 personas por jornada)	Personas	32	2.800.000	89.600.000
2.10	Hidratación	Hidratación para toda la población participante que consta de botella de agua durante la actividad.	Botella	1.600	1.200	1.920.000
3. Apoyo logístico para la realización de los eventos.						
3.1	Alquiler de vehículo tipo microbús traslados zona urbana.	Vehículos con capacidad de al menos 15 personas (transportarán el 50% de su capacidad), con documentación en regla, que cumplan con los protocolos de bioseguridad. Estos vehículos transportaran a las personas que harán parte de la jornada desde sus casas hasta el punto donde desarrollarán las actividades y deberán recoger a las personas una vez se termine la jornada y las retornarán a sus casas. En todo momento se deberá disponer de estos para el traslado de material, elementos y/o personal durante el desarrollo de la actividad.	Vehículos	6	150.000	900.000
3.2	Alquiler de vehículo tipo microbús traslados zona rural carretable.	Vehículos con capacidad de al menos 15 personas (transportarán el 50% de su capacidad), con documentación en regla, que cumplan con los protocolos de bioseguridad. Estos vehículos transportaran a las personas que harán parte de la jornada desde sus casas hasta el punto donde desarrollarán las actividades y deberán recoger a las personas una vez se termine la jornada y las retornarán a sus casas. En todo momento se deberá disponer de estos para el traslado de material, elementos y/o personal durante el desarrollo de la actividad.	Vehículos	6	350.000	2.100.000
3.3	Alquiler de lancha rápida para traslado	Motonave con capacidad de al menos 15 personas (transportarán el 70% de su capacidad), con documentación en regla, que cumplan con los protocolos de bioseguridad. Chalecos salvavidas	Viajes	2	900.000	1.800.000

Ítem	Elemento	Descripción y Detalle	Und.	Cant.	Valor Unitario	Valor Total Pagado
	zona rural marítima.	para cada pasajero, estos transportarán a las personas que harán parte de la jornada desde el muelle turístico hasta el muelle de Juanchaco y Ladrilleros, y así mismo se ejecutará el retorno a muelle una vez se haya terminado la jornada. El operador deberá cancelar el valor correspondiente al derecho del uso del muelle a los participantes. Así mismo se contará con la disposición de una lancha que transporte los elementos que se requerirán en el sitio donde se desarrollará la jornada.				
TOTAL						138.140.000

Fuente: Propuesta económica de la Fundación ADN Pazcífico "Al servicio de todos" e Informe Final del asociado (Informe financiero), Convenio No.IDD-ESAL-2021-001.

Elaboró: Equipo Auditor

c) Mayor valor aportado al convenio

La Fundación ADN Pazcífico "Al servicio de todos", debía aportar al convenio \$3.500.000, no obstante, al verificar los pagos realizados por el INDERBUENAVENTURA al asociado, se estableció que la fundación aportó únicamente \$3.000.000; en consecuencia, el instituto debió aportar una suma mayor a la pactada, como se detalla a continuación:

Tabla No. 43
Determinación del mayor valor aportado por el INDERBUENAVENTURA
(Cifras en pesos corrientes)

Valor del Convenio	147.812.628
Aporte INDERBUENAVENTURA (1)	144.312.628
Aporte Asociado*	3.500.000
PAGOS REALIZADOS POR EL INDERBUENAVENTURA	
Comprobante de Egreso No.331 del 24/06/2021	
Total bruto	72.406.314
(-) Deducciones	0
(-) Retenciones	0
Neto a pagar	72.406.314
Transferencia electrónica del 24/06/2021	72.406.314
Comprobante de Egreso No.1002 del 28/12/2021:	
Total bruto	72.406.314
(-) Deducciones	11.825.008
(-) Retenciones	5.912.505
Neto a pagar	54.668.801
Transferencia electrónica del 28/12/2021	54.668.801
Total pagado al asociado (2)	144.812.628
Mayor valor aportado (Diferencia (1) – (2))	-500.000

*Certificación aporte mínimo del 17/06/2021, suscrita por el representante legal de la Fundación ADN Pazcífico "Al servicio de todos".

Fuente: Soportes financieros de los pagos realizados al Convenio No.IDD-ESAL-2021-001.

Elaboró: Equipo Auditor

d) Suficiencia de las garantías

Finalmente, se estableció incumplimiento del asociado respecto a la constitución de las garantías establecidas en la cláusula décima primera del convenio, toda vez que, no constituyó las siguientes garantías:

“2. Calidad del servicio: La cual debe ser adquirida por el 10% del valor del convenio y con una duración de la ejecución del convenio y cuatro (4) meses más.

3. Pago de salarios y prestaciones sociales legales e indemnizaciones laborales: La cual debe ser adquirida por el 5% del valor del convenio y con una duración de la ejecución del convenio y tres (3) años más posteriores a la terminación de la ejecución del convenio.”

Las situaciones detectadas se ocasionaron por la ausencia de mecanismos de control que permitan la verificación de la consistencia de los documentos y registros que soportan la gestión contractual del convenio evaluado, entre ellos, la constitución de las garantías y deficiencias en la labor de supervisión a la ejecución de las actividades convenidas y los recursos aportados; lo que expuso al INDERBUENAVENTURA a los perjuicios que se pudieran causar con posterioridad a la liquidación del contrato por mala calidad del servicio contratado y las obligaciones laborales con las personas que haya contratado el asociado para la ejecución del Convenio No. IDD-ESAL-2021-001; lo que generó el pago de la totalidad del valor del convenio, a pesar de las actividades presuntamente incumplidas por parte del asociado.

Respuesta del Distrito

El INDER presentó respuesta mediante oficio radicado 2022ER000187640, del 09 de noviembre de 2022, en los siguientes términos:

“El instituto Distrital del deporte, La recreación y el tiempo libre de Buenaventura, Referente al hallazgo donde manifiesta falta de soportes de la actividad se remite informe solicitado por el director del establecimiento a el apoyo de la supervisión sobre las actividades que no fueron soportadas eficazmente en el informe inicial de ejecución del proyecto, pero que fueron ejecutadas por el asociado dentro de los términos establecidos en la convocatoria pública.

✓ *Se anexa informe donde soporta información requerida”*

Análisis de respuesta

El Distrito, en su respuesta, aportó el Informe de Actividades de la Fundación ADN Pacífico “Al servicio de todos”, que es el mismo documento que fue evaluado por la CGR en la ejecución de la auditoría, por lo cual, no proporciona argumentos diferentes o nuevos elementos que controviertan o desvirtúen las situaciones observadas por la CGR, sino que, por el contrario, existen indicios de su incumplimiento, se valida como hallazgo para solicitar la apertura de Indagación Preliminar, en el marco de lo establecido por el artículo 39 de la Ley 610 de 2000.

3.6 RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 6 FONPET

Objetivo Específico No. 6
<i>Verificar si el ente territorial recibió recursos de desahorro FONPET – SGP y evaluar el cumplimiento de la normatividad relacionada con la ejecución de éstos en los componentes objeto de esta auditoría. Se realizan registros en APA como en los demás objetivos.</i>

El Distrito de Buenaventura, no recibió recursos por concepto de desahorro FONPET-SGP, para la vigencia 2021, información verificada en la ejecución presupuestal del Distrito.

3.7 RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 7. DENUNCIAS

Objetivo Específico No. 7
<i>Atender las denuncias asignadas y las alertas o insumos enviados por la DIARI y por esta Contraloría delegada.</i>

En relación con las denuncias y otras solicitudes, sobre la ejecución de los recursos del SGP, para Educación y Propósito General (deporte y cultura), recursos recibidos y administrados para el Programa de Alimentación Escolar, PAE y del Fondo de Mitigación de Emergencias FOME, se incorporó al proceso auditor las presentadas en la siguiente tabla, cuyo análisis se presenta a continuación:

Tabla No. 44
Denuncias e insumos

Código Denuncia insumo / Hechos denunciados	Resultados
2022-232918-80764-D: Presuntas irregularidades en la ejecución de recursos del PAE y de Ampliación de Cobertura Educativa y contratos SED-2021-0255 y SED-2021-0239, con recursos del SGP en el Distrito de Buenaventura Valle	<p>En relación con la contratación para la Ampliación de Cobertura:</p> <p>Etapas precontractual: En relación con la normatividad aplicable a la contratación analizada, tenemos que el Decreto 1851 de 2015, reglamenta la contratación del servicio público educativo, por parte de las entidades territoriales certificadas, esta clase de contratación se considera una medida de carácter excepcional y su aplicación requerirá que las entidades territoriales certificadas demuestren previamente la insuficiencia o las limitaciones para prestar el servicio en los establecimientos educativos estatales de su jurisdicción.</p> <p>El mismo Decreto contempla los requisitos generales, que se requieren para realizar la contratación mencionada, tales como: estudio de insuficiencia y limitaciones, acreditación de idoneidad, identificación de la población a atender, entre otros.</p> <p>El artículo 2.3.1.3.3.2. del Decreto 1851 de 2015, señala sobre la selección del contratista. Que la contratación de la prestación del servicio público educativo se entiende como un contrato de prestación de servicios profesionales, en consecuencia, la selección del contratista se podrá hacer directamente, de conformidad con lo previsto en el literal h) del numeral 4 del artículo 2 de la Ley 1150 de 2007, con sujeción a los requisitos previstos en las normas que reglamentan la materia y de acuerdo, con la verificación de la experiencia e idoneidad requerida de</p>
2022-235623-80764-D: Presuntas irregularidades en el programa de ampliación de cobertura	
2022-250757-80764-D: Se solicita investigar el programa de la cobertura educativa pública y contratada del Distrito de Buenaventura	

Código Denuncia insumo / Hechos denunciados	Resultados
	<p>los contratistas y su invitación, evaluación y habilitación mediante la conformación del Banco de Oferentes.</p> <p>Así mismo el Ministerio de Educación expidió la Guía para la contratación del servicio educativo, cuyo objetivo es presentar la nueva reglamentación en un manual, con el que cuenten los profesionales responsables del proceso de contratación en las entidades territoriales, el ordenador del gasto y todos y cada uno de los implicados en la contratación del servicio educativo. Con lineamientos claros y precisos sobre sus responsabilidades, las instituciones propias de la contratación del servicio y la forma de realizar un proceso de contratación exitoso.</p> <p>De acuerdo con la verificación de los soportes de la etapa precontractual, se evidenció que en el ente territorial, realizó los trámites previstos por la normatividad vigente, para esta clase de contratos, se revisaron los estudios y documentos previos, la conformación del banco de oferentes, la identificación de la población a atender, se expidieron los certificados de disponibilidad presupuestal, registros presupuestales correspondientes, las garantías exigidas, entre otros, evidenciándose que estos documentos y registros previos del contrato cumplen con los requisitos de forma, contenido y oportunidad, y todos los trámites de esta etapa de la contratación, se encuentran debidamente soportados y documentados.</p> <p><u>Etapas Contractual – Ejecución:</u> Para la supervisión de los contratos de ampliación de cobertura se designó a un funcionario de la Coordinación de Cobertura Educativa, quien ejerció esta función desde la fecha de suscripción de los contratos hasta el mes de agosto, cuando se celebró el Contrato de interventoría externa No. SED 2021-0169, de 20 de agosto de 2021, por \$450.000.000, con EDURED.</p> <p>Revisados los informes de supervisión e interventoría, se observa coincidencia frente a su contenido, dejando registro de que el contratista cumple con las obligaciones pactadas.</p> <p>Se realizó cruce de base de datos de estudiantes de colegios oficiales y colegios privados el cual no arrojó duplicidades ni niños repetidos.</p> <p><u>Conclusión:</u> Con base en la evaluación realizada no se evidencia detrimento al patrimonio del Estado, generado por la contratación suscrita por el Distrito para la prestación del servicio educativo, en relación con duplicidades, el cruce de base de datos de estudiantes de colegios oficiales y colegios privados, no arrojó duplicidades. En relación con la infraestructura de la IE privadas, como resultado de las visitas de campo, a las instalaciones de las IE citadas anteriormente, se configuró el hallazgo No. 3.</p>
2022-232918-80764-D: Presuntas irregularidades en la ejecución de recursos del PAE y de Ampliación de Cobertura Educativa y contratos SED-2021-0255 y SED-2021-0239 (prestación de servicios), con recursos del SGP	<p>En relación con los contratos ejecutados con recursos de prestación de servicios:</p> <ul style="list-style-type: none"> • SED-2021-0255 Alianza Colombiana De Instituciones Públicas De Educación Superior Red SUMMA • SED-2021-0239 Alianza Colombiana De Instituciones Públicas De Educación Superior Red SUMMA.

Código Denuncia insumo / Hechos denunciados	Resultados
en el Distrito de Buenaventura Valle	<p><u>Etapas Precontractual.</u> Revisada la etapa precontractual del anterior contrato tenemos: Que el Régimen Jurídico aplicable a la presente contratación Directa fueron las disposiciones previstas en la Ley 80 de 1993 ley 1150 de 2007 decreto 734 de 2012, así como las demás normas que lo Complementen.</p> <p><u>Etapas Ejecución.</u> En relación con la publicación en el Sistema Electrónico de Contratación Pública, se verificó el cumplimiento de lo dispuesto por el Artículo 2.2.1.1.1.7.1. Decreto 1082 de 2015, compilatorio de la normatividad contractual “<i>Publicidad en el SECOP. La entidad</i> Estatal obligada a publicar en SECOP los Documentos del Proceso y los actos administrativos del Proceso de Contratación, se evidenció su cumplimiento.</p> <p>Mediante acta de Suspensión No 1 del 02 de noviembre de 2021, el contrato fue temporalmente suspendido, dadas las circunstancias de orden público que se vivían en el Distrito de Buenaventura en ese momento, hasta que las causas que dieron origen a la suspensión fueron superadas, lo cual quedo expresado en el acta, haciéndose necesaria constitución de las Reservas Presupuestales Excepcionales. y Acta de adición en tiempo No 02 el 22 de junio de 2022, el plazo adicional fue de 40 días calendario.</p> <p><u>Conclusión:</u></p> <p>De conformidad con los objetivos y las obligaciones establecidas, para el contratista, de acuerdo con los informes de interventoría presentados se estima que la ALIANZA COLOMBANA DE INSTITUCIONES PUBLICAS DE EDUCACION SUPERIOR RED SUMMA, cumplió con la ejecución de los Contratos Interadministrativo No. SED 2021-0255 y SED 2021-0239, por lo cual no se evidenció detrimento al patrimonio del Estado.</p>
2022-240634-80764-D: Se denuncia que en el Distrito de Buenaventura ninguna de las 42 Instituciones Educativas urbanas y rurales cuenta con el programa PAE, sin contar con la problemática existente frente a la infraestructura educativa la cual pone en riesgo a la comunidad educativa PAE	<p>Una vez revisado el Contrato 2021-0001 y los Convenios 2021-051 y 2021-052, se encontró indicado a continuación:</p> <p>Revisado los estudios previos y minutas del contrato y convenios se observa un listado de 42 Instituciones Educativas y 192 sedes educativas adscritas a los mismos que corresponden a los establecimientos educativos oficiales con estudiantes matriculados y focalizados como beneficiarios PAE.</p> <p>Se evidencia debilidades en establecimientos de costos de raciones, incumplimiento frente al suministro de raciones desde el primer día del calendario escolar y falta de continuidad en la entrega, debilidades en la supervisión y en la interventoría del PAE</p> <p><u>Conclusión</u></p> <p>Las anteriores situaciones evidenciadas guardan relación con los resultados del objetivo No. 3, donde se configuraron los hallazgos No. 10, 11, 12 y 13, sin embargo, no se evidencia detrimento al patrimonio del Estado.</p>
2022-232918-80764-D: Presuntas irregularidades en la ejecución de	Se revisó el Contrato No. Sed 0001-2021 Suscrito entre el Distrito de Buenaventura y la firma Geo capital S.A encontrándose que:

Código Denuncia insumo / Hechos denunciados	Resultados
<p>recursos del PAE y de Ampliación de Cobertura Educativa y contratos SED-2021-0255 y SED-2021-0239 (prestación de servicios), con recursos del SGP en el Distrito de Buenaventura Valle</p> <p>2022-241146-80764-D: Denuncia y solicitud de investigación contratación del PAE Buenaventura Distrito Especial. en el proceso de selección por la bolsa mercantil. ¿La empresa Logística y Suministro Pentágono S.A.S.</p>	<p>El Proceso de Selección del Contratista (Geo capital S.A y Operador y del Operador del Programa de Alimentación Escolar para el Distrito de Buena ventura en la Vigencia a auditar se realizó a través de la bolsa Mercantil de Colombia S.A de acuerdo con lo establecido en el Selección abreviada para la adquisición de Bienes y Servicios de Características Técnicas Uniformes en bolsas de productos ARTÍCULO 2.2.1.2.1.2.11. (<i>Decreto 1082-2015</i>).</p> <p>Así como el reglamento de funcionamiento de Bolsa Reglamenta de funcionamiento y Operación BMC Bolsa Mercantil de Colombia S.A y/o la norma que lo sustituya Artículos 3.6.2.1.2.6.</p> <p>Es de anotar que de los anteriores procesos el Distrito de Buena ventura no tiene competencia en dicha selección</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Se solicitaron los requisitos legales exigidos por la bolsa (6. Condiciones previas de la sociedad comisionista vendedora correspondiente al comitente vendedor previas a la celebración de la negociación) para acceder a la contratación del contratista comisionista y el operador encontrándolos conforme a la norma prescrita requisitos exigidos a la UT. ▪ Se solicitó a la cámara de Comercio Certificado de Existencia y Representación de la firma Geo capital S.A., se recibió mediante recibo número 0023523152 -Cámara de Comercio de Medellín matrícula 21-2543338 – último año renovado -29-03-2022- persona Jurídica GEO CAPITAL S.A., Vigencia de la sociedad no se ha disuelto y su duración es hasta diciembre 31 de 2042., tiene como Objeto Social el desarrollo del contrato de comisión a través de bolsa de productos ▪ Se solicitó a la CGR nivel central Malla de contratación que dio como resultado que la empresa Logística y suministro Pentágono SAS mencionada en la denuncia si bien es cierto de Antioquia, y presenta una malla de contratación amplia no guarda ninguna relación NI con el contratista Geocapital S.A ni con el Operador los niños de Buenaventura. <p>Como resultado de la ejecución del PAE en la vigencia 2021 se presentaron situaciones de incumplimiento relacionadas con la no entrega desde el primer día, ni en forma continua durante el calendario escolar, incumplimiento en plazos pactados en el contrato y convenios, deficiencias de Supervisión e Interventoría y en el monitoreo y control de los lineamientos por parte del ente territorial</p> <p>El distrito aportó las actas mediante las cuales se solicita dicho cambio, requisitos que se presentaron a la Unidad de Alimentos para Aprender. No obstante, la minuta patrón ración para preparar en casa la leguminosa (lenteja se encuentra dentro del grupo de alimento Proteico y se establece para suministrarlo 3 veces por semana.</p> <p>Conclusión. Se pudo evidenciar que, efectivamente hubo baja ejecución del PAE. Así como deficiencias en el seguimiento y control al Programa de alimentación Escolar en la vigencia auditada. Las</p>

Código Denuncia insumo / Hechos denunciados	Resultados
	<p>anteriores situaciones evidenciadas guardan relación con los resultados del objetivo No. 3, donde se configuraron los hallazgos No. 10, 11, 12 y 13, sin embargo, no se evidencia detrimento al patrimonio del Estado.</p> <p>En relación con los días no prestados, estos no fueron pagados al operador, por lo cual no se configuró detrimento al patrimonio al Estado</p>
<p>2022-243983-80764-D</p> <p>La denuncia hace referencia a presuntas irregularidades en las asignación y pago de horas extras en la IE Francisco José de Caldas Buenaventura (Horas Extras)</p>	<p>Las horas extras asignadas a los docentes relacionados en la denuncia, fueron autorizadas y pagadas de acuerdo con lo establecido en los decretos 319 de 2020 y 965 de 2021.</p> <p>Se evidenció que:</p> <p>Según la Planta de cargos de la IT Francisco José De Caldas la funcionaria identificada con cédula de ciudadanía No. 66.732.xxx, ejerce sus funciones como secretaria de la institución contrario a lo manifestado por el denunciante.</p> <p>Se revisaron las nóminas de la Secretaría de Educación Distrital de Buenaventura vigencia 2021 y la planta de cargos de la IT Francisco José De Caldas y no se encontraron los nombres mencionados en la denuncia.</p> <p>Según respuesta de la Secretaría de Educación Distrital, la docente identificada con la cédula de ciudadanía No. 1.111.811.xxx, no laboró en la vigencia 2021, en la Institución Educativa -IE Francisco José de Caldas, como lo refiere la denuncia, sino en IE Normal Juan Ladrilleros. No obstante, se revisaron las nóminas liquidadas y pagadas en la vigencia 2021 y se determinó que a la docente le asignaron horas extras en julio, agosto, septiembre, octubre noviembre y diciembre las cuales sumaron \$507.566. Se verificó que fueron autorizadas y pagadas de acuerdo con lo establecido en los decretos 319 de 2020 y 965 de 2021</p> <p>Se revisaron las nóminas de la vigencia 2021, en ellas no se encontraron horas extras liquidadas y pagadas a la docente identificada con la cédula de ciudadanía No. 27.259.xxx, perteneciente a la IE Francisco José de Caldas, como lo manifiesta el denunciante.</p> <p>Conclusión: Con base en la evaluación realizada no se evidencia detrimento al patrimonio del Estado, de la revisión a las nóminas vigencia 2021 y la planta de cargos de la IT Francisco José De Caldas, no se encontraron los nombres mencionados en la denuncia, y se determinó que a la docente referida en la denuncia se le asignaron horas extras en julio, agosto, septiembre, octubre noviembre y diciembre las cuales sumaron \$507.566 y fueron autorizadas de acuerdo con lo establecido en los decretos 319 de 2020 y 965 de 2021. No se encontraron horas extras liquidadas y pagadas a la otra docente citada por el denunciante.</p>
<p>2022ER0111089 Informe de Seguimiento Medida Suspensión de Giro</p> <p>Las actividades relacionadas con la ejecución y uso de los recursos del Sistema General de</p>	<p>El Distrito de Buenaventura - Valle del Cauca, fue priorizado por la Dirección General de Apoyo Fiscal para aplicar las actividades de seguimiento y control asociadas a la estrategia de monitoreo, seguimiento y control al uso de recursos del Sistema General de Participaciones a las que se refiere el Decreto 028 de 2008 y sus</p>

Código Denuncia insumo / Hechos denunciados	Resultados
<p>Participaciones asignados al sector Educación que se incluyeron en la suspensión de giros están relacionadas con: mantener actualizado los reportes de información financiera del sector Educación en el FUT; sincronizar y actualizar el DUE, SIMAT, SIFSE y HUMANO, subsanar el cambio en el uso de los recursos, ajustar la planta de personal, reporte adecuado y oportuno en SECOP, fortalecer la supervisión en la contratación, levantamiento de embargos, entrega oportuna de la dotación, gestión adecuada de las horas extras, pago de deuda de servicios públicos, provisión de cesantías retroactivas y fortalecimiento jurídico.</p>	<p>reglamentarios, razón por la cual se realizó visita por parte del Ministerio de Hacienda a dicha entidad en junio de 2016.</p> <p>En el diagnóstico inicial de los principales temas del sector se encontraron problemas relacionados con los reportes de información al FUT, al sistema Humano, al FUC y al SIMAT, provisión de las cesantías, cambio en la destinación de recursos, suscripción extemporánea de contratos, déficit de tesorería, interventoría y publicación de contratos en el SECOP, recursos embargados, necesidades Educativas Especiales - NEE, deuda de servicios públicos domiciliarios, distribución de la planta de personal, prestación del servicio educativo, planeación contractual, entrega extemporánea de dotación, horas extras excedidas, inconsistencias en la información del DUE e inventario de procesos judiciales. Como resultado se evidenció la ocurrencia de los eventos de riesgo No. 9.1, 9.4, 9.6, 9.9, 9.10, 9.15 y 9.18, establecidos en el artículo 9 del Decreto 028 de 2008.</p> <p>Por medio de la Resolución No. 2931 del 14 de septiembre del 2017 se determinó la adopción de la Medida correctiva de suspensión de giros hasta que la entidad superara los eventos de riesgo mencionados y todas aquellas situaciones identificadas como problemáticas dentro de sector, en virtud de lo estipulado por los artículos 10, 11 y 13 del Decreto 028 de 2008 y sus decretos reglamentarios.</p> <p>Mediante Resolución No. 1047 del 28 de abril de 2020 se efectuó el levantamiento parcial de la medida correctiva de suspensión de giros para afrontar en el sector educativo la Emergencia Económica, Social y Ecológica, ocasionada por el Coronavirus - COVID – 19. Por lo anterior, el giro correspondió a los recursos suspendidos desde la imposición de la medida correctiva hasta el mes de abril de la vigencia 2020, por lo que los giros posteriores continúan suspendidos hasta que se evidencie el cumplimiento de la totalidad de las actividades contempladas en la medida.</p> <p>De acuerdo con lo expuesto anteriormente, mediante Decreto 0233 del 26 de mayo de 2021, se aplazan las apropiaciones del presupuesto de gastos de inversión con fuente de financiación SGP-Calidad matrícula oficial vigencia 2021 por \$3.907.558.528.</p> <p>Conclusión: En lo que se refiere a la gestión fiscal, no se materializaron situaciones de incumplimiento, ni se evidenció detrimento al patrimonial.</p>
<p>2022-243914-80764-SE: Relacionado con la problemática del PAE, en la I.E. INETERPO de Buenaventura: el operador está mandando muy tarde las remesas y sumado a ello, los días de carne y pollo vienen muy congelado y muy tarde causando traumatismo en el desarrollo de las clases, incluso en la jornada de la mañana muchos estudiantes se van sin comer porque la comida la sirven muy tarde."</p>	<p>Como resultado de la ejecución del PAE en la vigencia 2021 se presentaron situaciones de incumplimiento relacionadas con la no entrega desde el primer día, ni en forma continua durante el calendario escolar, incumplimiento en plazos pactados en el contrato y convenios, deficiencias de Supervisión e Interventoría y en el monitoreo y control de los lineamientos por parte del ente territorial</p> <p>Conclusión</p> <p>De la evaluación al PAE, con base en los resultados del objetivo No. 3, se configuraron los hallazgos No. 10, 11, 12 y 13, sin embargo, no se evidencia detrimento al patrimonio del Estado.</p>

3.8 RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 8. PLAN DE MEJORAMIENTO

Objetivo Específico No. 8
<i>Evaluar el cumplimiento del Plan de Mejoramiento presentado a la CGR en el SIRECI</i>

La Contraloría General de la República evaluó, la efectividad de las acciones emprendidas por las entidades para eliminar las causas de los hallazgos detectados en esta auditoría, según lo establecido en la Resolución Orgánica que reglamenta el proceso y la Guía de auditoría aplicable vigente.

Revisados los reportes en SIRECI de los avances del plan de mejoramiento del Distrito de Buenaventura, fecha de generación de reporte: 2022-07-25, no se evidenció la inclusión de catorce (14) hallazgos relacionados con el manejo de los recursos Educación, contenidos en el informe liberado de la auditoría de cumplimiento al Distrito de Buenaventura Recursos del Sistema General de Participaciones-SGP Educación, Propósito General (Deporte Y Cultura) y Programa de Alimentación Escolar-PAE. Vigencia 2019 y Primer Semestre de 2020.

Del seguimiento realizado a las acciones planteadas en el Plan de Mejoramiento, para dar cumplimiento a la obligación de subsanar y corregir las causas administrativas que dieron origen a los hallazgos identificados por la Contraloría General de la República, se concluye como resultado del ejercicio de este proceso auditor que corresponde a la vigencia 2019 y I semestre 2020, de las dieciocho (18) acciones reportadas, diez (10) no fueron efectivas, al evidenciarse nuevamente estas situaciones que dieron origen a estos hallazgos en esta nueva vigencia auditada.

Hallazgo No. 18. Rendición de Plan de Mejoramiento Fiscal en SIRECI (PASF)

Este hallazgo establece que el Distrito de Buenaventura no incluyó catorce (14) hallazgos en el Plan de Mejoramiento presentado en SIRECI, relacionados con el manejo de los recursos educación.

Resolución REG-ORG-0042 del 25 de agosto del 2020 de la Contraloría General de la República, señala:

“ARTÍCULO 38. DEFINICIÓN. Es el instrumento que contiene la información del conjunto de las acciones correctivas y/o preventivas que debe adelantar un sujeto de vigilancia y control fiscal o entidad territorial, en un período determinado, para dar cumplimiento a la obligación de subsanar y corregir las causas administrativas que dieron origen a los hallazgos identificados por la Contraloría General de la República, como resultado del ejercicio de una actuación fiscal.
“ARTÍCULO 39. RESPONSABLES. Son responsables de suscribir el plan de mejoramiento, el representante legal de la entidad a la cual se le ha realizado una actuación fiscal.

ARTÍCULO 40. CONTENIDO. Es la información requerida en el Sistema de Rendición Electrónico de la Cuenta e Informe y Otra Información (SIRECI), sobre la gestión fiscal realizada

y las acciones de mejora tendientes a subsanar las causas de los hallazgos formulados por la Contraloría General de la República. Cada entidad que presente plan de mejoramiento debe rendir un avance del mismo semestralmente.

ARTÍCULO 41. PERÍODO. El plan de mejoramiento que se suscribe, cubre el período que adopte el sujeto de vigilancia y control fiscal o entidad territorial para su ejecución, con base en los resultados del proceso de la actuación fiscal que lo haya establecido. Los avances del plan de mejoramiento, tiene una periodicidad semestral con corte a junio 30 y diciembre 31.

ARTÍCULO 42. TÉRMINO. El plazo para la presentación del plan de mejoramiento a la CGR a través del SIRECI producto de la actuación fiscal, es el que se establezca en el informe respectivo tasado en número de días. El término empezará a regir a partir de la fecha efectiva del recibo del informe por el sujeto de vigilancia y control fiscal. La dependencia competente de la Contraloría General de la República validará que se haya presentado el plan de mejoramiento dentro del término previsto por la misma. Para los avances de los planes de mejoramiento, cada sujeto de control tendrá una fecha límite para su rendición. La cual estará ubicada dentro del rango previsto, entre el quinceavo (15) día hábil y el veinteavo (20) día hábil del mes de julio y los correspondientes en el mes de enero, siguientes al período a reportar.

ARTÍCULO 43. REVISIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO Y AVANCES. La Contraloría General de la República mediante actuaciones fiscales emitirá un concepto o calificación sobre el avance de los planes de mejoramiento, que podrá incorporarse al informe de auditoría o de manera independiente.”

Concepto 465311 de 2020 del Departamento Administrativo de la Función Pública:

“En consecuencia, la Oficina de Control Interno en cumplimiento de su rol de relación con entes externos de control debe plantear labores de asesoría y acompañamiento puntuales a los procesos y sus líderes, de modo tal que la entidad pueda adelantar de una manera armónica este proceso y que se puedan obtener los resultados esperados en la evaluación que se adelanta, lo que implica que para los planes de mejoramiento la OCI debe establecer los mecanismos para su seguimiento y reporte al respectivo organismo de control.”

Circular 05 de marzo 11 de 2019 de la Contraloría General de la República, establece los Lineamientos para las Acciones Cumplidas en los Planes de Mejoramiento de los Sujetos de Control Fiscal.

La Ley 87 de 1993, establece:

“ARTÍCULO 9. Definición de la unidad u oficina de coordinación del control interno. Es uno de los componentes del Sistema de Control Interno, de nivel gerencial o directivo, encargado de medir y evaluar la eficiencia, eficacia y economía de los demás controles, asesorando a la dirección en la continuidad del proceso administrativo, la reevaluación de los planes establecidos y en la introducción de los correctivos necesarios para el cumplimiento de las metas u objetivos previstos.”

Revisados los reportes en SIRECI, de los avances del plan de mejoramiento del Distrito de Buenaventura, fecha de generación de reporte: 2022-07-25, no se evidenció la inclusión de 14 hallazgos relacionados con el manejo de los recursos Educación, contenidos en el informe liberado de la auditoría de cumplimiento al Distrito de Buenaventura, Recursos del

Sistema General de Participaciones-SGP Educación, Propósito General (Deporte y Cultura) y Programa de Alimentación Escolar-PAE, vigencia 2019 y primer semestre de 2020. CGR-CDSECTCRD No. 92, diciembre 2020¹.

Tabla No. 45
Hallazgos no incluidos en Plan de Mejoramiento suscrito

No.	No. Hallazgo Informe	Denominación del Hallazgo	Hallazgos recurrentes
1	3	Software Sistema Financiero	
2	4	Recursos en las Cuentas Bancarias	
3	7	Descuentos de Ley en Contratos PAE	
4	8	Ejecución de los Recursos de Deporte y Recreación.	Hallazgos No. 15, 16 y 17
5	10	Utilización Recursos SGP Educación	
6	11	Retención IVA	
7	14	Duplicados en Base de Datos del SIMAT	
8	15	Destinación Recurso Convenio 009-2019	
9	17	Cobro IVA	
10	18	Soportes Pagos Contrato Cultura DTC-2019-1126	Hallazgos No. 14
11	23	Precio de Complementos	
12	25	Costos Alimentos de los RPC Urbanos y Rurales	Hallazgo No. 11
13	26	Sobrecostos en Auxilio de Transporte	
14	30	Gestión del Contrato Obra SIV- 2019-1537	

Fuente: Informe Plan de Mejoramiento Distrito Buenaventura. SIRECI
 Elaboró: Equipo Auditor

La situación expuesta obedece a deficiencias en la estructuración, registro y seguimiento, realizado por el representante legal del Distrito, al cumplimiento de la normatividad aplicable sobre reporte de planes de mejoramiento, en el Sistema de Rendición Electrónico de la Cuenta e Informes (SIRECI) y la Oficina de Control Interno de la entidad, la cual debe realizar la reevaluación de los planes establecidos.

Lo anterior ocasiona que la CGR, no pueda emitir concepto de seguimiento a las acciones correctivas y/o preventivas que debió adelantar el Distrito, para dar cumplimiento a la obligación de subsanar y corregir las causas administrativas que dieron origen a los hallazgos identificados por la Contraloría General de la República, como resultado del ejercicio de una actuación fiscal y que no fueron registrados en el Plan de Mejoramiento, por lo cual se solicitará la apertura de un PASF.

Respuesta del Distrito

Mediante oficio No. 0120-693 de fecha 11-11-2022, el Distrito de Buenaventura, da respuesta a la observación, en la cual dice:

¹ Oficio de comunicación No.2020EE0159792 de fecha 14 de diciembre de 2020.

“Acatando las recomendaciones que dio la Contraloría General de la República, en lo referente a elaborar y ajustar el plan de mejoramiento que se encuentra vigente con acciones y metas de tipo correctivo y/o preventivo... Por lo anterior se pierde el consecutivo que traían los diferentes hallazgos. Es importante también aclarar que los hallazgos a los cuales el ente de control hace referencia que no fueron incluidos en el plan de mejoramiento suscrito, fue porque ya se encontraban en un avance de cien por ciento (100%), a los cuales se les dio el trámite pertinente”

De acuerdo con los soportes aportados se evidencia, el siguiente reporte:

Fecha De Generación: 2022/07/25

Hora De Generación: 14:56:34

Consecutivo: 412862022-06-30 RAZÓN SOCIAL: ALCALDÍA DISTRITAL DE BUENAVENTURA - VALLE DEL CAUCA NIT: 890399045

Nombre Representante Legal: VICTOR HUGO VIDAL PIEDRAHITA Modalidad: M-3: Plan De Mejoramiento

Periodicidad: Semestral fecha de corte: 2022-06-30 FECHA LÍMITE DE TRANSMISIÓN: 2022-07-26

- Relación de Formularios y Documentos Remitidos Tipo Nombre Fecha Formulario electrónico F14.2: PLANES DE MEJORAMIENTO - ENTES TERRITORIALES 2022/07/25 14:56:22 Documento electrónico F14.3: OFICIO REMISORIO 2022/07/25 14:56:01
- Oficio 0120-415-2022 Buenaventura, 25 de julio de 2022, se anexa el Informe del asunto, en el que reportamos treinta y dos (32) acciones al 100%, de las cuales se revisaron los soportes que subsanaron las deficiencias que fueron objeto de observación por parte del ente de control.

Análisis de respuesta

Después de revisados los documentos allegados, el Distrito, acepta que no fueron incluidos los hallazgos y sus respectivas acciones de mejora, en el Plan de Mejoramiento suscrito, con ocasión del informe de auditoría a la vigencia 2019 y primer semestre de 2020.

Los reportes del SIRECI y los oficios aportados con los avances, corresponden a documentos producidos en la vigencia 2022, es decir dos (2) años después de la liberación del informe, el cual fue liberado mediante oficio No. 2020EE0159792 de fecha 14 de diciembre de 2020.

Las “treinta y dos (32) acciones al 100%, de las cuales se revisaron los soportes que subsanaron las deficiencias que fueron objeto de observación por parte del ente de control”, no guardan relación con los 14 hallazgos relacionados con el manejo de los recursos Educación, objeto de este hallazgo.

En relación con la recurrencia de los hallazgos, en la presente auditoría se configuraron cinco (5) hallazgos, los cuales se detallan en la tabla No. 45.

Analizados los argumentos expuestos por el Distrito, se establece que la respuesta no desvirtúa, ni controvierte el hecho de cuestionamiento, por lo cual se configura el hallazgo, con solicitud de PASF, a cargo de la Gerencia Departamental Colegiada Valle del Cauca.

3.9 EVALUACIÓN DEL CONTROL FISCAL INTERNO

En la evaluación de los resultados obtenidos para los componentes de Control Interno Institucional y Evaluación del Diseño de los Controles, que conforman la base de la Evaluación del control Fiscal Interno, de acuerdo con los lineamientos de la Contraloría General de la República, aplicable a la Auditoría de Cumplimiento, se determina una calificación en el manejo de los recursos para Educación, Propósito General -Cultura y Deporte, recursos para el Programa de Alimentación Escolar -PAE-, y FOME del Distrito de Buenaventura, fue de 1,500, que significa que el diseño de los controles y la efectividad de estos fue **PARCIALMENTE ADECUADO**.

El resultado final obtenido, para los componentes de Control Interno Institucional, evaluación del diseño y efectividad de los controles que conforman la base del Control Interno Fiscal, arroja una calificación final **de 1,613**, que lo ubica en el rango **CON DEFICIENCIAS**, respecto del manejo de los recursos para Educación, Propósito General -Cultura y Deporte, recursos para el Programa de Alimentación Escolar -PAE-, y FOME.

Tabla N. 46
Evaluación de control Interno

I. Evaluación del control interno institucional por componentes				Ítems evaluados	Puntaje
A. Ambiente de control				6	1,666666667
B. Evaluación del riesgo				3	1
C. Sistemas de información y comunicación				7	1
D. Procedimientos y actividades de control				6	1
E. Supervisión y monitoreo				4	1
Puntaje total por componentes					1
Ponderación					10%
Calificación total del control interno institucional por componentes					0,113
					Adecuado
Riesgo combinado promedio					BAJO
Riesgo de fraude promedio					BAJO
II. Evaluación del diseño y efectividad de controles	Ítems evaluados	Puntos	Calificación	Ponderación	Calificación Ponderada
A. Evaluación del diseño	24,000	26,000	1,083	20%	0,217
B. Evaluación de la efectividad	24,000	44,000	1,833	70%	1,283
Calificación total del diseño y efectividad					1,500

	Parcialmente adecuado
Calificación final del control interno	1,613
	Con deficiencias

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

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Equipo Auditor