


| | | | |
|---|--|------------------------|--------------------|
|  CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA | REGISTRO | | |
| | INFORME DEFINITIVO MODALIDAD EXPRES | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-020 | Versión: 01 |

DCD - 0423 - 2018-100

Ibagué, 26 JUN 2018

Doctor
PEDRO ANTONIO BOCANEGRA ZABALA
 Alcalde Municipal
 Piedras, Tolima

ASUNTO: Informe Definitivo, Resultado Seguimiento a los Programas de Alimentación Escolar "PAE" Vigencias 2015, 2016 y 2017 al Municipio de Piedras


Respetado Doctor Bocanegra:

La Contraloría Departamental del Tolima, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 272, en concordancia con los artículos 267 y 268 de la Constitución y la Ley 42 de 1993, practicó auditoría modalidad exprés al Programa de Alimentación Escolar "PAE", vigencias 2015, 2016, y 2017, al ente que usted representa. Lo anterior en cumplimiento a la Circular Externa Número 004 del 7 de marzo de 2018 de la Auditoría General de la República y las Circulares Internas Números 008 y 011 del 8 de marzo de 2018, de la Contraloría Departamental del Tolima.

Es responsabilidad de la Administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Tolima, que a su vez tiene la responsabilidad de producir un informe integral que contenga las conclusiones de la Auditoría.

1. ANALISIS PROGRAMA DE ALIMENTACION ESCOLAR "PAE" VIGENCIA 2015.

Una vez efectuado el seguimiento al Programa de Alimentación Escolar "PAE", se pudo establecer que el Municipio de Piedras, Tolima para la vigencia 2015, recibió recursos asignados y girados provenientes del Sistema General de Participaciones así:

| | | |
|--|--|--------------------|
|  CONTRALORÍA <small>DEPARTAMENTAL DEL CAUCA</small> | REGISTRO | |
| | INFORME DEFINITIVO MODALIDAD EXPRES | |
| Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-020 | Versión: 01 |

3

Tabla No.1 Recursos asignados y girados por el SGP vigencia 2015

| ACTO ADMINISTRATIVO | FECHA DE RECAUDO | VALOR |
|--|------------------|-------------------------|
| CONPES 177-ULTIMA DOCEAVA-2014 | 22/12/2014 | \$ 1.769.974 |
| CONPES 179-DISTRIBUCION ONCE DOCEAVAS | 13/02/2015 | \$ 21.131.673,00 |
| CONPES 180- AJUSTES | 9/04/2015 | \$ 539.264,00 |
| TOTAL DISTRIBUCION SGP ALIMENTACION ESCOLAR VIGENCIA 2015 | | \$ 23.440.911,00 |


En la vigencia 2015, el Municipio de Piedras recibió para el Programa de Alimentación Escolar el valor \$23.440.911.00, recursos recibidos y provenientes del sistema General de Participación consignados en la cuenta maestra No.3-6641-0-00035-5 del Banco Agrario de Colombia, por valor de \$1.769.974 que corresponden a la última doceava de vigencia anterior, \$21.131.673 corresponde a las once doceavas y \$539.264 corresponde a ajustes, tal y como se ilustra en el cuadro que antecede.

En el análisis efectuado al seguimiento de los recursos al Sistema General de Participación, Programa de Alimentación Escolar se consultaron los extractos bancarios de la cuenta Número 06641000214-2 del Banco Agrario de Colombia de la vigencia 2015 así:

Tabla No.2 Extractos Bancarios vig.2015

| No. CTA BANCARIA | FECHA DE GIRO | VALOR GIRADO |
|---|---------------|-------------------|
| 06641000214-2 | 15-ene-2015 | 1.769.974 |
| 06641000214-2 | 03-mar-2015 | 1.921.061 |
| 06641000214-2 | 03-mar-2015 | 1.921.061 |
| 06641000214-2 | 08-abr-2015 | 1.921.061 |
| 06641000214-2 | 06-may-2015 | 1.921.061 |
| 06641000214-2 | 03-jun-2015 | 1.921.061 |
| 06641000214-2 | 02-jul-2015 | 2.010.939 |
| 06641000214-2 | 05-ago-2015 | 2.010.939 |
| 06641000214-2 | 03-sept-2015 | 2.010.939 |
| 06641000214-2 | 05-oct-2015 | 2.010.939 |
| 06641000214-2 | 05-nov-2015 | 2.010.939 |
| 06641000214-2 | 07-dic-2015 | 2.010.937 |
| TOTAL GIRADO EN LA VIGENCIA 2015 | | 23.440.911 |

Verificadas las ejecuciones presupuestales de ingreso vigencia 2015, se pudo determinar que el Municipio de Piedras incorporó la totalidad de los recursos asignados por el

| | | | |
|---|---|------------------------|--------------------|
|  | REGISTRO INFORME DEFINITIVO MODALIDAD EXPRES | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-020 | Versión: 01 |

0423

Departamento Nacional de Planeación para el Programa de Alimentación Escolar del Sistema General de Participación.

Tabla no. 3 Ejecución de Ingresos Vigencia 2015

| CODIGO | NOMBRE | RECAUDOS |
|-----------------------|-------------------------------|-----------------|
| 1.1.02.02.03.01.01.07 | S. G. P. ALIMENTACIÓN ESCOLAR | 23,440,911 |

Fuente: Ejecución Presupuestal vigencia 2015

En cuanto a la ejecución de gastos para la vigencia 2015, se observó que el valor ejecutado fue de \$22.247.510.00.

Tabla No.4 Ejecución Presupuestal de Gastos vigencia 2015

| CODIGO | NOMBRE | FUENTE | COMPROMISOS |
|---------------|----------------------|---------------|--------------------|
| 2.3.06.02.09 | ALIMENTACIÓN ESCOLAR | SGP | 22.247.510 |


Fuente: Ejecución Presupuestal vigencia 2015

Analizados los Libros Auxiliares de Bancos para la vigencia 2015 de la Alcaldía Municipal de Piedras, según cuenta No.06641000214-2 del Banco Agrario de Colombia, se constató que los valores asignados y girados para el Sistema General de Participación con destino al Programa de Alimentación Escolar se encuentran allí consignados.

HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA No. 1

La Administración Municipal de Piedras efectuó mediante Resolución Número 870 del 31 de diciembre de 2015, la reversión por valor de \$2.208.615.00, que no fueron ejecutados con cargo al contrato 05 del 24 de enero de 2015, cuyo objeto fue la prestación del servicio para el suministro de alimentación escolar (desayunos escolares) en apoyo al programa de cobertura y permanencia en el sistema educativo del Municipio, es de anotar que con anterioridad se expidieron los certificados de Disponibilidad No.09 del 6 de enero y el 113 del 19 de febrero de 2015, así como los registros presupuestales No.063 del 24 de enero y 118 del 19 de febrero de 2015 por valor de \$24.847.715.00, los cuales superaron el valor asignado por el SGP Alimentación Escolar, como quiera que la entidad comprometió un valor mayor de los recursos asignados para el Programa de Alimentación Escolar por valor de \$1.015.214,00.



| | | | |
|---|--|------------------------|--------------------|
|  CONTRALORÍA <small>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA</small> | REGISTRO | | |
| | INFORME DEFINITIVO MODALIDAD EXPRES | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-020 | Versión: 01 |

0 4 2 3

Tabla No. 5 Recaudo Compromisos 2015

| EJECUCION INGRESOS | | CONTRATACIÓN | | |
|-------------------------------------|---------------|--------------|---------------|--------------|
| FUENTE | RECAUDO | No. CTO | VALOR | DIFERENCIA |
| S. G. P. ALIMENTACIÓN ESCOLAR | 23.440.911,00 | 5 | 24.456.125,00 | 1.015.214,00 |


1.1. EVALUACIÓN CONTRATACIÓN PAE VIGENCIA 2015

A partir de la información allegada por parte de la administración Municipal de Piedras Tolima y validada con la reportada en el aplicativo SIA formato F-14 de la cuenta anual vigencia 2015, se pudo establecer que el sujeto de control suscribió durante la vigencia 2015 para atender el Programa de Alimentación Escolar "PAE", con recursos del Sistema General de Participación el siguiente acto contractual:

| | |
|----------------|---|
| CONTRATO N°. | 005 |
| FECHA CONTRATO | 24/01/2015 |
| CONTRATISTA | COMERCIALIZADORA CAMILA/LUDYS ESTHER ASCANIO ROPERO |
| NIT. C.C. | 49.774.270 Valledupar |
| OBJETO | PRESTACION DEL SERVICIO PARA EL SUMINISTRO DE ALIMENTACION ESCOLAR (DESAYUNOS ESCOLARES) EN APOYO AL PROGRAMA DE COBERTURA Y PERMANENCIA EDUCATIVO DEL MUNICIPIO DE PIEDRAS |
| VALOR | \$17.608.410 |
| C.D.P. | \$18.000.000 DEL 6 DE ENERO DE 2015 |
| C.R.P. | 03 DE ENERO 24 DE 2015 |
| PLAZO | 18 DIAS ESCOLARES |
| ACTA DE INICIO | 26 ENERO DE 2015 |
| ACTA FINAL | 13-03-2015 |
| CDP-ADICION | 113 DEL 19 DE FEBRERO DE 2015 |
| VALOR ADICION | \$6.847.715 |
| PLAZO ADICION | 7 DIAS |
| CRP ADICION | 118 DE FEBRERO 19 DE 2015 |

Una vez revisada la información suministrada por la Administración Municipal de Piedras, se pudo evidenciar en la ejecución del contrato 005 del 24 de enero de 2015, suscrito entre la Alcaldía Municipal y LUDYS ESTHER ASCANIO ROPERO, que este se realizó de acuerdo a la Ley y a la normatividad vigente.

La Administración Municipal, cancelo al contratista el valor de \$22.247.510.00 mediante comprobante de egreso No.0276 de fecha 26 de marzo de 2015, mediante transferencia de la cuenta No. 3-6641-000035-5 del Banco Agrario de Colombia.

| | | | |
|---|--|------------------------|--------------------|
|  CONTRALORÍA <small>DEPARTAMENTAL DEL FOMENTO</small> | REGISTRO | | |
| | INFORME DEFINITIVO MODALIDAD EXPRES | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-020 | Versión: 01 |

013

En la información suministrada por Administración Municipal de Piedras, se observó las certificaciones de los rectores de las instituciones Educativas que dan fe de la prestación del servicio de los desayunos escolares a los estudiantes beneficiados con el programa, así como el informe de Supervisión como se puede evidenciar en la tabla No.6

TABLA No. 6 2015 RELACION DEL SERVICIO PRESTADO VIGENCIA 2015

| INSTITUCIONES EDUCATIVAS BENEFICIADAS | RACIONES ENTREGADAS | FECHA PRESTACION DEL SERVICIO | DOCENTE Y SUPERVISOR QUIENES RECIBEN EL SERVICIO | RECTOR QUE CERTIFICA/FECHA | FECHA CERTIFICACIÓN | RACIONES CERTIFICADAS RECTORES |
|---|---------------------|--|---|----------------------------|---------------------|--------------------------------|
| INSTITUCION EDUCATIVA TECNICA FABIO LOZANO Y LOZANO | 875 | 26-27-28-29-30 DE ENERO DE 2015 | HERMINSON RODRIGUEZ SUPERVISOR OPERADOR JUDITH GUAYARA LOPEZ - DOCENTE | NELSON BELTRAN PEDRAZA | 30 DE ENERO DE | 175x5 = 875 |
| INSTITUCION EDUCATIVA TECNICA FABIO LOZANO Y LOZANO | 3500 | 02-03-04-05-06-09-10-11-12-13-16-17-18-19-20-23-24-25-26-27 MES DE FEBRERO DE 2015 | HERMINSON RODRIGUEZ SUPERVISOR OPERADOR JUDITH GUAYARA LOPEZ - DOCENTE | NELSON BELTRAN PEDRAZA | 28 DE FEBRERO | 175x20 = 3500 |
| INSTITUCION EDUCATIVA DOIMA | 1475 | 26-27-28-29-30 DE ENERO DE 2015 | HERMINSON RODRIGUEZ SUPERVISOR OPERADOR TEODORO LOZANO- DOCENTE | DAVID GONZALEZ MARTINEZ | 3 DE FEBRERO | 295 X 5 = 1475 |
| INSTITUCION EDUCATIVA DOIMA | 5180 | 02-03-04-05-06-09-10-11-12-13-16-17-18-19-20-23-24-25-26-27 MES DE FEBRERO DE 2015 | HERMINSON RODRIGUEZ SUPERVISOR OPERADOR TEODORO LOZANO- DOCENTE | DAVID GONZALEZ MARTINEZ | 3 DE MARZO DE | 259x20 = 5.180 |


Al cruzar la información obtenida con la ejecución del contrato se pudo verificar que el contratista entregó raciones a partir del 26 de enero de 2015 hasta el 27 de febrero de 2015, para un total de 25 días, como lo ilustra la tabla que lo antecede.

HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA No. 2

En el seguimiento efectuado, a los documentos allegados por la Administración Municipal de Piedras Tolima, relacionados con la invitación 05 de 2015, se pudo evidenciar la falta de controles y seguimiento por parte de la supervisión frente al cumplimiento del contrato, así:

-En la invitación 05 de 2015, en el objeto del contrato se menciona los números de días y el total de los alumnos a suministrarles los desayunos escolares, sin embargo no se



| | | | |
|--|---|------------------------|--------------------|
|  CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA | REGISTRO INFORME DEFINITIVO MODALIDAD EXPRES | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-020 | Versión: 01 |

0 4 2 3

adjunta el listado de los niños beneficiados con el programa de cada una de las Instituciones Educativas.

-Las Certificaciones expedidas por los Rectores de las Instituciones Educativas Fabio Lozano y Lozano y Doima, carecen de información, toda vez que estas no indican los días en los que se suministraron los desayunos, así como el listado de los alumnos beneficiarios.

-El Informe del Supervisor carece de soportes que sustenten el cumplimiento del objeto de la invitación 05 de 2015, como quiera que tan solo se limita a certificar el cumplimiento del objeto del contrato, no se evidencia documentos que indiquen el seguimiento en el suministro de los desayunos a los alumnos beneficiados.


2. ANALISIS PROGRAMA DE ALIMENTACION ESCOLAR "PAE" VIGENCIA 2016.

Una vez efectuado el seguimiento al Programa de Alimentación Escolar "PAE", se pudo establecer que el Municipio de Piedras, Tolima para la vigencia 2016, recibió recursos asignados y girados, provenientes del Sistema General de Participaciones así:

Tabla No.7 Recursos Asignados y Girados Sistema General de Participación vigencia 2016

| ACTO ADMINISTRATIVO | FECHA DE RECAUDO | VALOR |
|--|------------------|----------------------|
| Distrib.S.G.P.-04-2016-ULTIMA DOCEAVA-2016 | 30/12/2016 | \$ 2.117.284 |
| Distrib.S.G.P.-04-2016-DISTRIBUCION ONCE DOCEAVAS | 12/02/2016 | \$ 20.632.676 |
| Distrib.S.G.P.-09-2016 - AJUSTES | 17/06/2016 | \$ 218.870 |
| TOTAL DISTRIBUCION SGP ALIMENTACION ESCOLAR VIGENCIA 2016 | | \$ 22.968.830 |

En la vigencia 2016, el Municipio de Piedras recibió para el Programa de Alimentación Escolar el valor \$22.968.830, recursos recibidos y provenientes del Sistema General de Participación, consignados en la cuentas maestras No.3-6641-0-00035-5 del Banco Agrario de Colombia, por valor de \$2.117.284, que corresponden a la última doceava de vigencia anterior y en la cuenta número 4-6641-3-00084-9 del Banco Agrario de Colombia, fueron consignados \$20.632.676, que corresponden a las once doceavas y \$218.870 corresponde a ajustes, tal y como se ilustra en el cuadro que antecede.

| | | | |
|---|--|------------------------|--------------------|
|  CONTRALORÍA <small>DEPARTAMENTAL DEL TRABAJO</small> | REGISTRO | | |
| | INFORME DEFINITIVO MODALIDAD EXPRES | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-020 | Versión: 01 |

3

En el análisis efectuado al seguimiento de los recursos al Sistema General de Participación, Programa de Alimentación Escolar "PAE" para la vigencia 2016, se consultaron los Extractos Bancarios de la cuentas Números 3-6641-0-00035- 5 y 4-6641-300084-9 de la vigencia 2016, así como las ejecuciones presupuestales obteniéndose la siguiente información:

Tabla No.8 Extractos Bancarios

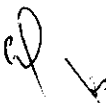
| No. CTA BANCARIA | FECHA DE GIRO | CONCEPTO | VALOR GIRADO |
|---|-----------------|---------------------|---------------------|
| 3-6641-0-00035-5 | 18-ene-2016 | Ultima Doceava 2015 | 2.117.284 |
| 06641000214-2 | 03-mar-2016 | 1/11 de 2016 | 1.875.698 |
| 06641000214-2 | 04-marzo-2016 | 2/11 de 2016 | 1.875.698 |
| 06641000214-2 | 04-mayo-2016 | 3/11 de 2016 | 1.875.698 |
| 06641000214-2 | 06-mayo-2016 | 3/11 de 2016 | 1.875.698 |
| 06641000214-2 | 03-junio-2016 | 4/11 de 2016 | 1.875.698 |
| 46641300084-9 | 23-ago-2016 | 6/11 de 2016 | 1.912.176 |
| 46641300084-9 | 24-ago-2016 | 6/11 de 2016 | 1.912.176 |
| 46641300084-9 | 05-septiem-2016 | 6/11 de 2016 | 1.912.176 |
| 46641300084-9 | 06-octubre-2016 | 6/11 de 2016 | 1.912.176 |
| 46641300084-9 | 02-noviem-2016 | 6/11 de 2016 | 1.912.176 |
| 46641300084-9 | 15-diciem-2016 | 6/11 de 2016 | 1.912.176 |
| TOTAL GIRADO EN LA VIGENCIA 2016 | | | \$22.968.830 |


Revisadas las ejecuciones presupuestales de ingreso vigencia 2016, se pudo determinar que el Municipio de Piedras incorporó la totalidad de los recursos asignados por el Departamento Nacional de Planeación para el Programa de Alimentación Escolar del Sistema General de Participación.

tabla no.9 Ejecución de Ingresos vigencia 2016

| CODIGO | NOMBRE | RECAUDOS |
|-----------------------|-------------------------------|---------------|
| 1.1.02.02.03.01.01.07 | S. G. P. ALIMENTACIÓN ESCOLAR | 22.968.830,00 |

En cuanto a la ejecución de gastos para la vigencia 2016, se puede observar que el valor ejecutado fue de \$22.968.830



| | | | |
|--|--|------------------------|--------------------|
|  CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA | REGISTRO | | |
| | INFORME DEFINITIVO MODALIDAD EXPRES | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-020 | Versión: 01 |

0423

tabla no. 10 Ejecución Presupuestal de Gastos vigencia 2016

| CODIGO | NOMBRE | FUENTE | COMPROMISOS |
|---------------|----------------------|---------------|--------------------|
| 2.3.06.02.09 | ALIMENTACIÓN ESCOLAR | SGP | 22.968.830 |


Igualmente, se verifico el Libro Auxiliar de Bancos para la vigencia 2016 de la Alcaldía Municipal de Piedras, según cuenta Maestras No.46641300084-9 y cuenta de ahorros No.06641000214-2 del Banco Agrario de Colombia, constatándose que los valores asignados y girados para el Sistema General de Participación con destino al Programa de Alimentación Escolar se encuentran allí registradas.

A partir de la información allegada por parte de la administración Municipal de Piedras Tolima y validada con la reportada en el aplicativo SIA formato F-14 de la cuenta anual vigencia 2016, se pudo establecer que el sujeto de control suscribió durante la vigencia 2016 para atender el Programa de Alimentación Escolar "PAE", con recursos del Sistema General de Participación el siguiente acto contractual:

| | |
|---------------------|---|
| CONVENIO N°. | 003 |
| FECHA CONTRATO | 19/01/2016 |
| CONTRATISTA | FUNDACION MI TIERRITA/LIGIA RODRIGUEZ MOLINA |
| NIT. C.C. | 900.392.399-9 28.873.751 Piedras. |
| OBJETO | AUNAR ESFUERZOS PARA EL DESARROLLO DEL PROGRAMA DENOMINADO ALIMENTACION ESCOLAR PARA LA POBLACION ESTUDIANTIL DE PIEDRAS TOLIMA |
| VALOR | \$33.605.000 |
| APORTES | Municipio \$32.890.000 Cooperante \$715.000 |
| C.D.P. | 040 del 13 de enero de 2016 |
| C.R.P. C | 37 enero 19 de 2016 |
| PLAZO | 13 días |
| ACTA DE INICIO | 23 de enero de 2016 |
| ACTA FINAL | 10 de febrero de 2016 |
| ACTA DE LIQUIDACION | 10-02-2016 |

La Administración Municipal, cancelo al contratista el valor de \$32.890.000.00 mediante comprobante de egreso No.0042 de fecha 11 de febrero de 2016, mediante transferencia de la cuenta No. 3-6641-0000325-6 del Banco Agrario de Colombia.

En la información suministrada por Administración Municipal de Piedras, se observó las certificaciones de los rectores de las instituciones Educativas, como también los registros fotográficos de entrega que dan fe de la prestación del servicio de los desayunos escolares

| | | | |
|--|--|------------------------|--------------------|
|  CONTRALORÍA <small>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA</small> | REGISTRO | | |
| | INFORME DEFINITIVO MODALIDAD EXPRES | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-020 | Versión: 01 |

0 2 3

a los estudiantes beneficiados con el programa, así como el informe de Supervisión como se puede evidenciar en la tabla No.11.

Al cruzar la información obtenida con la ejecución del contrato se pudo verificar que el contratista entrego raciones a partir del 25 de enero de 2016 hasta el 10 de febrero de 2016, para un total de 13 días, como lo ilustra la tabla número 11.


Tabla No.11 Relación del Servicio Prestado Vigencia 2016

| INSTITUCIONES EDUCATIVAS BENEFICIADAS | RACIONES ENTREGADAS | FECHA PRESTACION DEL SERVICIO | RECTOR QUE CERTIFICA | SEDES | FECHA CERTIFICACIÓN | RACIONES CERTIFICADAS RECTORES |
|--|---------------------|--------------------------------------|-------------------------|---|-----------------------|--------------------------------|
| DOIMA-CAMPOALEGRUE, PARADERO CHIPALO, VENTILLAS, FABIO LOZANO Y LOZANO, FRANCISCO DE PAULA SANTANDER, MANGA DE LA CEIBA,, CHICALA, | 5500 | 25- 26-27-28-29- DE ENERO DE 2016 | OSCAR ALBA BARRAGAN | FABIO LOZANO Y LOZANO, FRANCISCO DE PAULA SANTANDER, CHICALA, MANGA DE LA CEIBA | 2 DE ENERO DE 2016 | 535X5 = 2,675 |
| | | | DAVID GONZALEZ MARTINEZ | ESCUELA DOIMA, ESCUELA CAMPOALEFEGRE, ESCUELA PARADERO DE | 10 DE FEBRERO DE 2016 | 565 X 5 = 2,825 |
| DOIMA-CAMPOALEGRUE, PARADERO CHIPALO, VENTILLAS, FABIO LOZANO Y LOZANO, FRANCISCO DE PAULA SANTANDER, MANGA DE LA CEIBA,, CHICALA, | 8800 | 1-2-3-4-5-8-9-10- DE FEBRERO DE 2016 | OSCAR ALBA BARRAGAN | FABIO LOZANO Y LOZANO, FRANCISCO DE PAULA SANTANDER, CHICALA, MANGA DE LA CEIBA | 10 DE FEBRERO DE 2016 | 535X8 = 4,280 |
| | | | DAVID GONZALEZ MARTINEZ | ESCUELA DOIMA, ESCUELA CAMPOALEFEGRE, ESCUELA PARADERO DE | 10 DE FEBRERO DE 2016 | 565 X 8 = 4,520 |

HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA No. 3

En el seguimiento efectuado, a los documentos allegados por la Administración Municipal de Piedras Tolima, relacionados con el Convenio Número 003 de 2016, se pudo evidenciar

Handwritten signature

| | | | |
|--|--|------------------------|--------------------|
|  | REGISTRO | | |
| | INFORME DEFINITIVO MODALIDAD EXPRES | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-020 | Versión: 01 |

0 4 2 3

que se carece de controles y falta de documentos que soportan el cumplimiento del contrato, así:

-Las Certificaciones expedidas por los Rectores de las Instituciones Educativas Fabio Lozano y Lozano y Doima, carecen de información, toda vez que a las mismas no se anexa planilla o listado de los alumnos beneficiarios.

-El Informe del Supervisor carece de soportes que sustenten el cumplimiento del objeto del convenio número 003 de 2016, como quiera que tan solo se limita a certificar el cumplimiento del objeto del contrato, no se evidencia documentos que indiquen el seguimiento en el suministro de los desayunos a los alumnos beneficiados


3. ANALISIS PROGRAMA DE ALIMENTACION ESCOLAR "PAE" VIGENCIA 2017

Tabla No.12 Recursos Asignados y Girados Sistema General de Participación vigencia 2017

| ACTO ADMINISTRATIVO | FECHA DE RECAUDO | VALOR |
|--|------------------|----------------------|
| Distrib.S.G.P.-13-2016-ULTIMA DOCEAVA-2017 | 27/12/2016 | \$ 2.484.469 |
| Distrib.S.G.P.-15-2017-DISTRIBUCION ONCE DOCEAVAS | 13/02/2017 | \$ 22.783.902 |
| TOTAL DISTRIBUCION SGP ALIMENTACION ESCOLAR VIGENCIA 2016 | | \$ 25.268.371 |

En la vigencia 2017, el Municipio de Piedras recibió para el Programa de Alimentación Escolar el valor \$25.268.371, recursos recibidos y provenientes del Sistema General de Participación, consignados en la cuenta maestra número 4-6641-3-00084-9 del Banco Agrario de Colombia, por valor de \$2.117.284, que corresponden a la última doceava de vigencia anterior y \$22.783.902, que corresponden a las once doceavas, tal y como se ilustra en el cuadro que antecede.

En el análisis efectuado al seguimiento de los recursos al Sistema General de Participación, Programa de Alimentación Escolar "PAE" para la vigencia 2017, se consultaron los Extractos Bancarios de la cuenta Número 4-6641-300084-9 de la vigencia 2017, con corte al 3 de abril de 2018, así como las ejecuciones presupuestales obteniéndose la siguiente información:

| | | | |
|--|--|------------------------|--------------------|
|  CONTRALORÍA <small>DEL DEPARTAMENTO DE TOLIMA</small> | REGISTRO | | |
| | INFORME DEFINITIVO MODALIDAD EXPRES | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-020 | Versión: 01 |

003

Tabla No. 13 EXTRACTOS BANCARIOS

| No. CTA BANCARIA | FECHA DE GIRO | CONCEPTO | VALOR GIRADO |
|---|---------------|---------------------|-------------------|
| 46641300084-9 | 27-ene-2017 | Ultima Doceava 2016 | 2.484.469 |
| 46641300084-9 | 06-mar-2017 | 1/11 de 2017 | 2.071.264 |
| 46641300084-9 | 09-mar-2017 | 2/11 de 2017 | 2.071.264 |
| 46641300084-9 | 04-abr-2017 | 3/11 de 2017 | 2.071.264 |
| 46641300084-9 | 10-may-2017 | 4/11 de 2017 | 2.071.264 |
| 46641300084-9 | 07-jun-2017 | 5/11 de 2017 | 2.071.264 |
| 46641300084-9 | 04-jul-2017 | 6/11 de 2017 | 2.071.264 |
| 46641300084-9 | 02-ago-2017 | 7/11 de 2017 | 2.071.264 |
| 46641300084-9 | 08-sept-2017 | 8/11 de 2017 | 2.071.264 |
| 46641300084-9 | 03-oct-2017 | 9/11 de 2017 | 2.071.264 |
| 46641300084-9 | 03-nov-2017 | 10/11 de 2017 | 2.071.264 |
| 46641300084-9 | 14-dic-2017 | 11/11 de 2017 | 2.071.264 |
| TOTAL GIRADO EN LA VIGENCIA 2017 | | | 25.268.373 |


Revisadas las ejecuciones presupuestales de ingreso vigencia 2017, se pudo determinar que el Municipio de Piedras incorporó la totalidad de los recursos asignados por el Departamento Nacional de Planeación para el Programa de Alimentación Escolar del Sistema General de Participación por valor de \$25.268.373.00.

Tabla No.14 Ejecución de Ingresos vigencia 2017

| CODIGO | NOMBRE | RECAUDOS |
|-----------------------|-------------------------------|---------------|
| 1.1.02.02.03.01.01.07 | S. G. P. ALIMENTACIÓN ESCOLAR | 25.268.371,00 |

En cuanto a la ejecución de gastos para la vigencia 2017, se puede observar según certificación de fecha 6 de marzo de 2018, suscrita por la Directora Financiera y Presupuestal del Municipio de Piedras Tolima, que durante la vigencia en estudio no se ejecutaron compromisos por concepto de Alimentación Escolar con recursos del Sistema General de Participaciones.



| | | | |
|---|---|------------------------|--------------------|
|  CONTRALORÍA DEPARTAMENTO TOLIMA | REGISTRO INFORME DEFINITIVO MODALIDAD EXPRES | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-020 | Versión: 01 |

0423

Igualmente, se verifico el Libro Auxiliar de Bancos para la vigencia 2017 de la Alcaldía Municipal de Piedras, según cuenta de ahorros No.46641300084-9 del Banco Agrario de Colombia, los recursos se encuentran allí consignados en cuantía de \$25.268.371,00.

HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA No.4


El Programa de Alimentación Escolar brinda un complemento alimentario a los niños, niñas y adolescentes de todo el territorio nacional, registrados en el Sistema de Matrícula - SIMAT- como estudiantes oficiales, financiados con recursos del Sistema General de Participaciones. Su objetivo fundamental es contribuir con la permanencia de los estudiantes y aportar, durante la jornada escolar, nutrientes para el rendimiento escolar.

Se ha comprobado que la alimentación escolar es una de los aspectos que contribuye, no sólo a la permanencia de los niños en el sistema educativo, sino también a mejorar sus desempeños escolares, ya que mejora la capacidad de atención de los estudiantes y por ende sus procesos de aprendizaje.

Con miras a lograr, de manera gradual, la cobertura universal del Programa de Alimentación Escolar (PAE) en todas las instituciones del país, y con el ánimo de articular sistemáticamente todos los programas, planes y proyectos que contribuyen de manera positiva a que los estudiantes culminen todos los ciclos del sistema educativo, es de las entidades territoriales, la responsabilidad de ejecutarlo anualmente.

1.2. RECURSOS DE REGALIAS

El Municipio de Piedras Tolima, reporto a este ente de control mediante oficios DA 100 OF INT 363 y DA 100 OF INT 384 del 6 y 10 de marzo de 2018, recursos asignados por regalías durante las vigencias 2015, 2016 y 2017, siendo estos trasladados a la Contraloría General de la República mediante oficio DTCFMA-0241-2018-11 del 9 de abril de 2018, por competencia.

| | | | |
|---|--|------------------------|--------------------|
|  CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA | REGISTRO | | |
| | INFORME DEFINITIVO MODALIDAD EXPRES | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-020 | Versión: 01 |

0 - 3

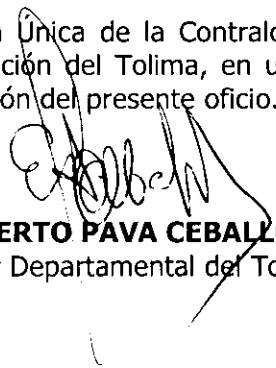
1. CUADRO DE OBSERVACIONES

| N° | INCIDENCIA DE LAS OBSERVACIONES | | | | | | PAG. |
|--------------|---------------------------------|-------|---------------|--------|-------|---------------|------|
| | OBSERVACIONES | ADMON | SANCIONATORIO | FISCAL | VALOR | DISCIPLINARIO | |
| 1 | X | | | | | | 3 |
| 2 | X | | | | | | 5 |
| 3 | X | | | | | | 13 |
| 4 | X | | | | | | 12 |
| TOTAL | 4 | | | | | | |

De conformidad con la **Resolución No. 351 del 22 de octubre de 2009**, por medio de la cual se reglamenta los Planes de Mejoramiento, la Entidad debe diligenciar inicialmente el Formato respectivo de acuerdo con la descripción de los Hallazgos Administrativos y su correspondiente codificación relacionados en documento anexo, que se encuentra colgada en la Página www.contraloriatolima.gov.co; así como el Formato de "Seguimiento a la Ejecución de los Planes de Mejoramiento", el cual se deberá remitir en las fechas establecidas en la referida Resolución.

El Plan debe enviarse a la ventanilla Única de la Contraloría Departamental del Tolima, ubicada en el Piso 7º de la Gobernación del Tolima, en un término de quince (15) días hábiles contados a partir de la recepción del presente oficio.

Atentamente,



EDILBERTO PAVA CEBALLOS
 Contralor Departamental del Tolima



ANDREA MARCELA MOLINA ARAMENDIZ
 Directora Técnico de Control Fiscal y Medio Ambiente

Proyecto: Stella Calderón Triana
 Técnico-