

130 -19.11

**INFORME DE VISITA FISCAL
GRUPO DE REACCION INMEDIATA
CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE**

AL MUNICIPIO DE BUGA

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Cali, JUNIO de 2015**

HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralor Departamental

Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla

Director Operativo de Comunicación y
Participación Ciudadana

Eduardo Aldana Cabezas

Representante Legal de la Entidad Auditada

Equipo Auditor:

Gilmer Rangel Abril
Profesional Universitario

Alexander Salguero Rojas
Profesional Universitario

Tabla de Contenido

1.	LABORES REALIZADAS	4
2.	ALCANCE Y MARCO LEGAL DE LA VISITA	5
3.	ACTUACIONES DEL MUNICIPIO DE BUGA FRENTE A EL PAE	6
3.1	DISTRIBUCCION DE LOS RECURSOS	7
3.2	LAS DENUNCIAS	8
3.3	LA FORMA DE PAGO	9
4.	LA INFRAESTRUCTURA MINIMA REQUERIDA PARA PRESTAR EL SERVICIO	10
5.	MANIPULADORAS SIN EL CARNET, SIN CONTRATO DE TRABAJO Y SEGURIDAD SOCIAL 10	
5.1	COMPRAS LOCALES - FORTALECIMIENTO DE LA ECONOMIA.....	11
5.2	INFRAESTRUCTURA, CAPACIDAD LOGISTICA Y MANIPULACION DE LOS ALIMENTOS EN LA SEDE PRINCIPAL DE LA ENTIDAD QUE CONTRATISTA.	12
6.	RESULTADO DE LA VISITA FISCAL	17
	CONCLUSIONES FINALES	30
7.	ANEXOS	32
7.1.	Cuadro de observaciones	32

1. LABORES REALIZADAS

En cumplimiento de lo dispuesto por el Señor Contralor Departamental del Valle del Cauca, el grupo de reacción inmediata de la institución se desplazó los días 3, 4 Y 5 de Junio al Municipio de Guadalajara de Buga, donde una vez enterado el Alcalde de la visita, dispuso el personal que atendería los requerimientos, seguidamente se revisó la documentación relacionada con los queja allegada por parte del Concejo de dicha municipalidad, se realizaron visita de campo a las diferentes instituciones educativas inmersas dentro de este programa, de igual forma se hicieron indagaciones verbales, se recaudaron los elementos y documentos que se consideraron pertinentes, bajo los postulados del debido proceso y la presencia y acompañamiento permanente de los funcionarios de la Alcaldía, fue así que se procedió a verificar todo lo relacionado con el Programa de Alimentación Escolar “PAE”, desde la tres etapas que comprenden la contratación estatal colombiana 1.Etapa Precontractual, 2. Contractual y 3. Poscontractual del contrato LP-SEM 001-2015, suscrito entre la Alcaldía de Buga y la fundación naturaleza y vida “fundanavi”.

2. ALCANCE Y MARCO LEGAL DE LA VISITA

OBJETIVO

Dar cumplimiento a lo dispuesto en la resolución No. 260 del 28 de abril de 2015, por medio de la cual se dispuso la conformación del grupo de reacción inmediata de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, para asumir aspectos puntuales en la Alcaldía de Buga.

Conforme a la denuncia allegada a la Contraloría Departamental del Valle por parte del Concejo Municipal de este Municipio se procedió a auditar lo relacionado con el Programa de Alimentación Escolar “PAE”,

MARCO LEGAL

El Artículo 136, parágrafo 4 de la ley 1450 de 2011 por la cual se expide el Plan Nacional de Desarrollo 2010-2014, estableció el traslado del PAE del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar al Ministerio de Educación Nacional, al igual que la competencia atribuida a los Municipios en virtud del numeral 20 del artículo 3 de la Ley 136 de 1994 modificado por la Ley 1551 de 2012 en su artículo 6°.

La ley 1098 de 2006 Código de infancia y adolescencia en su artículo 34 contempla que los “niños, las niñas y los adolescentes tiene derecho a los alimentos y demás medios para su desarrollo físico, psicológico (...)”.

La ley 11176 de 2006 en su artículo 16, señala que el PAE se financiará con recursos del sistema general de participaciones, para lo cual las entidades territoriales entre otras deberán garantizar la infraestructura física en condiciones adecuadas.

Conforme a las denuncias allegadas a la Contraloría Departamental del Valle por parte del Concejo municipal de Buga se procedió a auditar lo relacionado con el programa de alimentación escolar –PAE-, revisando tanto la etapa precontractual y contractual del contrato LP-SEM 001-2015, suscrito entre la Alcaldía de Buga y la fundación naturaleza y vida “fundanavi”, toda vez que se constituyen en las partes que suscribieron el contrato para la ejecución del referido programa.

3. ACTUACIONES DEL MUNICIPIO DE BUGA FRENTE A EL PAE

En relación con la licitación LP-SEM 001-2015, mediante la cual se adjudica el contrato para la ejecución del PAE-2015, es menester señalar tal y como se expresa en los estudios previos de la referida licitación pública que el Municipio de Guadalajara de Buga, viene en los últimos años “adelantando el programa denominado “ALIMENTACION ESCOLAR” que consiste en el suministro de complemento alimentario jornada de la mañana y/o complemento alimentario jornada de la tarde a los estudiantes de las instituciones educativas oficiales pertenecientes a la población en condición de vulnerabilidad socioeconómica, y así buscar su permanencia en el sistema educativo, programa que hace parte del Plan de Desarrollo denominado “ASISTENCIA A LA ALIMENTACION ESCOLAR EN EL MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA”, que pretende atender en el cuatrienio 36.000 niños y niñas de las Instituciones Educativas Oficiales del Municipio”.

Ahora bien para la licitación LP-SEM-001-2015 y que es motivo de denuncia vale señalar que en el Banco de Programas y Proyectos de Inversión de la Secretaría de Planeación se viabilizó el proyecto ASISTENCIA A LA ALIMENTACIÓN ESCOLAR EN EL MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA el que se ubica dentro del Eje del Plan de Desarrollo JUSTICIA SOCIAL, sector EDUCACION, programa ACCESO Y COBERTURA EDUCATIVA EN LOS DIFERENTES NIVELES, Subprograma ALIMENTACIÓN ESCOLAR, lo, que se acredita con certificado de viabilidad y registro No. 20140761110203 de fecha 5 de enero de 2015.

En los mismo estudios previos se señala que es “perentorio en el Marco de la Alimentación escolar que el Municipio de Guadalajara de Buga trascienda sobre lo históricamente ejecutado en el tema de alimentación Escolar, en el sentido que resulta necesario garantizar para la población matriculada en las ciudadelas educativas por lo menos; el ofrecimiento de un complemento alimentario con dos tiempos de consumo, dado que los niños , niñas y adolescentes permanecerán en horario de 7 00 am a 5:00 pm en las sedes de las ciudadelas Educativas ,definiendo el ente territorial ante este panorama que la decisión más conveniente para los titulares de derecho que accederán a las ciudadelas educativas será el ofrecimiento de un Complemento alimentario jornada mañana y Almuerzo para los beneficiarios de la jornada escolar única de las Ciudadelas educativas”.

Bajo esa concepción y dado que El PAE como ya se señaló en el marco legal y en su concepción requiere la participación activa e incluyentes de las entidades del orden nacional y municipal en aras de garantizar la adecuada alimentación escolar

de la población beneficiada, por ello el municipio de BUGA determinó para la vigencia del 2015 un presupuesto de \$3.997.284.644 destinados para garantizar la atención de 17.137 niños, niñas y adolescentes en edad escolar, registrados en la matrícula oficial de las Instituciones Educativas de la red pública.

3.1 DISTRIBUCCION DE LOS RECURSOS

La concurrencia mediante la cual se estructuró la financiación del PAE, fue el siguiente:

1. Suscripción del Convenio Interadministrativo 882 del 26 de noviembre de 2014, con el Ministerio de Educación Nacional para la atención del programa de alimentación escolar, a través del cual logra aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para implementar el programa de alimentación escolar de acuerdo con los Lineamientos Técnico Administrativos, cofinanciándose a través de Convenios Nacionales la suma de \$677.144.328.00. La atención para los 7.116 titulares de derecho objeto del proceso de contratación que se pretende adelantar.
2. Recursos propios Libre destinación: \$ 747.333.107.50.
3. Recursos Propios sobretasa a la Gasolina \$ 500.000.000.00
4. SGP Alimentación escolar 11/12: \$ 146.781.059.36
5. SGP otros Sectores: \$1.840.489.604.56
6. SGP Alimentación escolar ULT DOC: \$ 12.013.251.00
7. SGP Otros Sectores ULT DOC: \$ 107.000.000.00

Total disponibilidad presupuestal: \$4.030.761.350.42

Ya para la licitación y con los descuentos de ley el presupuesto oficial fue de la suma de TRES MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y SIETEMILLONES DOSCIENTOS OCHENTA Y CUATRO MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y CUATRO PESOS M/CTE. (\$3.997.284.644), el cual se encuentra respaldado en el certificado de disponibilidad presupuestal No. 2015-01-0021 del 7 de enero de 2015 expedido por la Secretaría de Hacienda Municipal.

En cuanto al periodo de atención se estableció que el PAE realizará la prestación del servicio hasta durante 172 días del calendario escolar definido por la Secretaría de Educación del Municipio de Guadalajara de Buga.

En el Componente alimentario se señaló que la complementación alimentaria se refiere al suministro diario durante el calendario escolar, de por lo menos una ración de alimentos diaria durante 172 días, a los alumnos registrados en el Sistema de Matrícula SIMAT como estudiantes oficiales, financiados con recursos del Sistema General de Participaciones, regalías o diversas fuentes de financiación de la bolsa común, focalizados y priorizados por el Programa.

Los complementos alimentarios deben ser entregados en las instituciones, centros educativos o ciudadelas educativas, según se trate, para consumo inmediato, garantizando la existencia de condiciones de infraestructura y calidad en los procesos de compra, almacenamiento, producción y distribución de los alimentos.

3.2 LAS DENUNCIAS

Tanto los Ediles del Municipio como las denuncias que se encuentra en redes sociales se refieren a la inadecuada manipulación de los alimentos, estado de los alimentos y conservación de los mismos, en este punto se debe señalar que este punto o ítem está inmerso en los estudios previos, pliegos y contrato, y dentro de un estado social del derecho, es lógico y coherente que un aspecto tan importante como es la preparación, manipulación y entrega de alimentos se encuentre debidamente normado, por ello debemos remitirnos a la resolución 2674 de julio 22 de 2013 y las demás normas vigentes que lo modifiquen o complementen, resolución que establece las buenas prácticas, así como las debidas condiciones higiénico locativas donde se manipulan alimentos, aspectos que en las visitas realizada a diferentes establecimientos educativos se pudo observar que muchos de estos centros no se cuenta con la infraestructura necesaria y adecuada para la manipulación y distribución de alimentos, lo anterior dejando claro que no se han realizado las adecuaciones en infraestructura, omitiendo con ello lo expresado en la ley 1176 de 2006 en su artículo 16, donde señala que el PAE se financiará con recursos del Sistema General de Participaciones “SGP” y establece la responsabilidad de los entes territoriales de garantizar los estándares de alimentación, de planta física, de equipo y menaje y de recurso humano, y las condiciones para la prestación del servicio, aspectos que como se señala presenta serias deficiencias que ya han sido expresadas por la Contraloría general de la nación en visitas anteriores y que no han sido corregidas, por lo que se debe con carácter urgente requerir a la administración Municipal de Buga para que adecue la infraestructura de los comedores escolares y cocinas que garantice una manipulación en óptimas condiciones de salubridad y por ende no ponga en riesgo la comunidad estudiantil.

se revisaron algunas actas de las visitas realizadas por los técnicos de saneamiento de la secretaria de Salud Municipal y se constató la existencia de varias observaciones en cuanto a los uniformes de las manipuladoras de alimentos y las condiciones higiénico locativas, es decir que se hace evidente que estos aspectos no se están cumpliendo en su totalidad de acuerdo a las norma sanitarias, ni mucho menos a los estándares y lineamientos que ha establecido el Ministerio de Educación para la ejecución del PAE por lo que se debe requerir a la supervisión del programa para que sea más exigente frente al cumplimiento de estos deberes.

Los concejales señalan que la ración de alimentos es muy poca, en este aspecto vale señalar que las comidas tanto en su menú como en su pesaje son lineamientos del orden nacional, y que no es del municipio y ni el contratista en el ejercicio de un presunta autonomía contractual modificar aspecto en relación con el peso, y con el menú, peso que si bien a la vista de cualquier ciudadano puede ser percibida como muy poca, se enfatiza que es un lineamiento nacional, que responde a estudios en cuanto a nutrientes, calorías y demás aspectos nutricionales que requiere una persona, aunado a que se considera como un complemento alimenticio.

Existe alguno menús que los niños y adolescentes no le gusta, y en este aspecto lo ideal es que se recauden una series de inquietudes y sean llevados al Ministerio de educación donde se reevalúe y estudie esta situación y de acuerdo a aspectos como la región, idiosincrasia y cultura alguno menús, en aras de no solo nutrir sino que el niño o adolescente disfrute su alimentación.

3.3 LA FORMA DE PAGO

Se estableció que el municipio pagaría de la siguiente manera:

Los pagos se realizaran mes vencido de conformidad con los informes presentados por el contratista y con el visto bueno del supervisor, según raciones servidas en el mes.

Las cuentas parciales deben estar certificadas por el supervisor del contrato, en donde se hará constancia del valor que se debe cancelar y las cantidades de ejecutadas y liquidadas para el pago.

Dichas cuentas deberán ser presentadas acompañadas de la respectiva factura de venta, en original y dos copias, la cual debe cumplir, como mínimo, los requisitos de las normas fiscales establecidas en el artículo 617 del Estatuto Tributario. La fecha de la factura debe corresponder al mes de su elaboración.

Como requisito previo para la autorización de cada pago, el contratista deberá acreditar que se encuentra al día en el pago de aportes relativos al Sistema de Seguridad Social Integral, así como para fiscales (SENA, ICBF, Cajas de Compensación Familiar, etc.), cuando corresponda.

En este aspecto es importante señalar que se observa una supervisión tan limitada en personal, para un contrato tan complejo, amplio en cuanto a la población a atender y por la extensión del territorio dado que abarca tanto población estudiantil urbana y rural, por lo que no existe un verdadero control en cuanto a las raciones de alimentos consumidas por los estudiantes, aunado a que no existe un compromiso de los rectores y docentes de algunos colegios en el acompañamiento a la supervisión.

4. LA INFRAESTRUCTURA MINIMA REQUERIDA PARA PRESTAR EL SERVICIO

En este punto que ya se explicó, se incluye que el contratista debe contar con - TRES (3) VEHICULOS PARA DISTRIBUCION o contrato de alquiler para la distribución de los alimentos.

Se señaló que los alimentos deberán ser transportados en vehículos que garanticen las adecuadas condiciones higiénico-sanitarias de los mismos, asegurando que los alimentos de alto riesgo epidemiológico como productos cárnicos y lácteos conserven la cadena de frío hasta el momento del recibo y almacenamiento en cada uno de los restaurantes escolares.

El proponente deberá presentar la documentación que acredite que cuenta con por lo menos tres (3) vehículos de transporte de su propiedad necesarios para acceder a las Instituciones Educativas en la zona urbana y rural de esta entidad territorial certificada, que cumplan con lo establecidas en la Resolución 002505 de Min transporte, que reglamenta las condiciones de transporte de alimentos.

En este punto se visitó la sede del contratista, de la cual se adjunta fotografías del área de almacenamiento de alimentos, observando en dicha visita que existe el contrato de alquiler de vehículos, observando igualmente en la vista furgón blanco, con cadena de fría en el ara de cargue, la prestación se está haciendo en forma adecuada.

5. MANIPULADORAS SIN EL CARNET, SIN CONTRATO DE TRABAJO Y SEGURIDAD SOCIAL

Se realizó vista a la fundación “fundanavi” y se revisaron de forma aleatoria algunos contratos y hojas de vida de manipuladoras, así mismo se observó que en su gran mayoría cuenta con el certificado de manipuladora de alimentos, en este aspecto la representante legal de la fundación manifestó que debido a dificultades de algunas manipuladora con estudiantes por el trato, o por luego buscar un mejor salario en otra parte, renuncia lo que conlleva a ajustes permanentes con el personal manipulador y la expedición con los tramites de ley de nuevos carnet, es importante resaltar que cada manipuladora cuenta con una carpeta donde reposan los documentos como son hoja de vida, pago de seguridad y demás aspectos de ley, documentos que se revisaron de forma aleatoria y se encontraron ajustados a derecho.

5.1 COMPRAS LOCALES - FORTALECIMIENTO DE LA ECONOMIA

Se señaló en los pliegos que El PAE está comprometido con el desarrollo local de cada comunidad, promueve la adquisición de productos agrícolas, agropecuarios y transformados que sean producidos o comercializados en las economías locales entendidas como aquellas realizadas en el Municipio de Guadalajara de Buga.

Estas adquisiciones se entienden como las efectuadas a nivel Municipal, que reúnan todas las características de calidad e inocuidad establecidas en la normatividad nacional y en los presentes lineamientos para la operación del PAE.

En este punto y concretamente en la denuncia realizada por el concejo municipal se señala y que en consideración a los pliegos, al contrato y lógicamente a la propuesta realizada por la representante legal de la fundación FUNDANAVI, el contratista se comprometió a realizar compras locales en dos establecimientos de Buga, el primero para la compra de huevos, la razón social es Leonor Solano, UBICADO en la calle 13ª No. 7-118, al cual se le comprometía a comprar un 20% del total de las compras, en este aspecto señalan los denunciantes que en dicha dirección no venden huevos, por lo que se procedió a verificar por parte de los suscritos auditores verificando que evidentemente se trata de una casa de familia, donde reside la señora LEONOR SOLANO, y quien señaló que le suministra huevos cuando la Fundación FUNDANAVI, le solicita, procediendo en los casos que le solicitan huevos a requerir un adelanto del 50% , y el otro cincuenta con la contra entrega, señala que en el presente año no realizado ningún negocio con FUNDANAVI, y enfatiza que si bien ella tiene una casa, no quiere decir ello que no pueda comprar huevos a buen precio y venderlos posteriormente, el otro punto donde se relaciona como compra locales es donde se accede a los productos como carne, pollo así como huevos ubicado en la carrera 12 calle 8 esquina.

establecimiento comercial donde se recibió información por parte del administrador que a la fundación FUNDANAVI, no cancelan oportunamente lo adeudado, dado que compra generalmente a crédito que hace poco le pagaron más de 6 millones de pesos que le debían, situación que exige hace evidente un débil control , vigilancia y seguimiento por parte de la supervisión, quien está llamado a verificar las compras locales, porcentajes y a proceder por situaciones de imprevistos, fuerza mayor o caso fortuito o bien por el interés general, de la población estudiantil a hacer de forma oportuna los cambios necesarios y pertinente, aspectos que en la denuncia se hace puntualmente a distribuidora como huevos la granjita y distribuidora de huevos que no estaban en la propuesta inicial de apoyo al comercio municipal, pero que en la ejecución se ha venido cambiando, aspecto del cual se verificó notificaciones por escrito en cuanto a cambios por parte del

contratista y de la supervisión en cuanto a información y requerimiento de cambios, pero que los mismo nos son oportunos, dado que reposa oficio del 4 de junio de 2015 oficio suscrito por parte de la representante legal de la entidad contratista solicitando autorización de cambio de proveedores.

5.2 INFRAESTRUCTURA, CAPACIDAD LOGISTICA Y MANIPULACION DE LOS ALIMENTOS EN LA SEDE PRINCIPAL DE LA ENTIDAD QUE CONTRATISTA.

En aras de verificar las condiciones donde se almacenan los alimentos, las condiciones de los mismos y la infraestructura y la bodega principal del contratista así como revisar algunos aspectos que en la denuncia se refieren y que ameritaban el desplazamiento a las oficinas del contratista, se realizó visita a las instalaciones de la FUNDACION FUNDANAVI, siendo atendidos por la representante legal, señora LUZ MABEL PINZON ARENAS, la cual funciona en la carrera 32 No. 15-76. Barrio chapinero, de la ciudad de Palmira, oficinas donde se realizó recorrido a todo el área de almacenamiento de alimentos, así como del cuarto frio, observando los alimentos debidamente almacenados, en estibas y en buen estado, así como los alimentos que requieren cadena de frio , en su cuarto frio, de lo anterior se levantó registro fotográfico el cual se adjunta al presente informe, se verificó como ya se dijo los vehículos con sus requisitos de ley, se pidió y reviso el programa de limpieza y desinfección de instituciones educativa, - plan de saneamiento básico, constató que existe contrato con la EAT saneamiento para dicho programas, así mismo, se verifico que se elaboró el programa de salud ocupacional, versión 001-2015, el cual reposa en 40 folios, del cual se señala no existía, pero se reitera que verifico la existencia del mismo.



CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

REGISTRO FOTOGRAFICO BODEGA FUNDANAVI -PALMIRA





CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!





CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!





**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!



6. RESULTADO DE LA VISITA FISCAL

Se pudo verificar durante las visitas de campo realizadas durante los tres días que se realizaron a las diferentes Instituciones educativas del Programa de Alimentación escolar “PAE” que esta cuenta con una infraestructura deficiente para la adecuada ejecución del programa, situación que ya fue manifestada por la Contraloría General de la Nación.

En la visita a los establecimientos educativos se tomó como referencia, el decreto 3075 de 1997, por medio del cual se reglamentó la Ley 09 de 1979 y que para el presente caso es relevante dado que reglamenta todo lo referente, al manipulación, conservación, transporte de alimentos, estableciendo las condiciones higiénicas, sanitarias y locativas que se exige para dicha actividad, y el cual reza lo siguiente:

Ahora bien pasamos a desarrollar la queja presentada por algunos Concejales del Municipio de Buga, donde se mencionan algunas posibles irregularidades sobre el programa PAE desarrollado por el Municipio:

Punto No.1 Objetivo del PAE, contribuir a la permanencia y disminuir el ausentismo, se ha comprobado que el programa PAE, incentiva a los padres a enviar a sus hijos a la escuela, por el contrario en nuestro Municipio. En algunas instituciones se está presentando deserción.

Respuesta Equipo Auditor:

Durante los días de visita que se realizaron a las diferentes Instituciones educativas del Municipio: se pudo constatar que no hay un índice preciso de la deserción que presentan algunas instituciones, toda vez que no se puede indagar que la misma sea precisamente por el programa PAE, debido a que se estableció que los factores que inciden en ella son a diferentes variables en las cuales se encuentra el traslado de ciudad, o los altos índices de pobreza por parte del núcleo familiar entre otros, resaltando que este es un programa de orden Nacional con un finalidad primordial que es brindar una adecuada educación con unos complementos alimenticios que contribuyan a la calidad de vida de la población estudiantil, por lo que este aspecto es más una evaluación frente a un programa de orden nacional.

Punto No. 2. Oferta publica sin estudio de costos y mercado, donde se garantice que la minuta cumple con las especificaciones establecidas.

Respuesta Equipo Auditor:

El PAE es un programa nacional, donde se establece luego de estudios realizados el contenido del menú y el peso del mismo, el programa está diseñado para atender una población determinada de estudiantes y el costo de cada ración es de \$ 1.200 pesos

Punto No.3 Focalización: sin estudios previos a poblaciones especiales

Respuesta Equipo Auditor:

En este aspecto vale señalar que el programa está diseñado para atender a niños y niñas que estudien en colegios públicos, en los cuales se pretende beneficiar a toda la población estudiantil, que incluye lógicamente a población de más bajos recursos, por lo que el programa no se centra en una población especial, sino que de una forma lógica aborda o acoge a todos los estudiantes que acuden a los colegios públicos.

Punto No. 4. Riesgo Financiero: se relaciona con la financiación del proyecto, que no afecte la liquidez del contratista y se entorpezca la prestación del servicio.

Respuesta Equipo Auditor:

Sobre este punto se pudo constatar durante la visita realizada a la fundación, que la empresa no ha dejado de prestar el servicio durante la ejecución del contrato siendo que el municipio no ha trasladado los recursos para el pago mensual del mismo adeudando a la fundación dos meses, esto indica que la fundación sin estar el municipio al día esta ha prestado el servicio para el cual fue contratada.

Punto No.5. No se publica la información general del programa ciclos del MEN, atención a ciudadanos, en cada una de las instituciones educativas según la reglamentación establecida.

Respuesta Equipo Auditor:

Como ya se señaló al inicio de este informe, la supervisión viene presentando dificultades en su labor de vigilancia y seguimiento dado que cuenta con poco

personal para la el seguimiento del mismo, sin embargo en la vista se pudo observar que a través de redes sociales, charlas con padres de familia y docentes se viene dando atención a la comunidad tanto de padres, estudiante y sociedad en general del programa.

Punto No.6. No se precisa el aporte nutricional para cada tipo de complemento.

Respuesta Equipo Auditor:

Se pudo establecer durante las visitas a las diferentes instituciones educativas del municipio, que la minuta nutricional está contemplada directamente por el Ministerio de Educación y es esta institución la que precisa tanto el menú como el aporte nutricional de sus alimentos y no es el municipio.

Punto No.7. Los alimentos suministrados deben cumplir las condiciones de calidad, de inocuidad para lograr los niveles de nutrientes y energía definidos y prevenir enfermedades.

Respuesta Equipo Auditor:

Se pudo verificar que las bodegas donde se almacenan los alimentos del programa PAE, se encuentran en lugares con las condiciones físicas apropiadas y de salubridad y que los alimentos que se encontraban allí no presentaban vencimiento alguno, siendo enfático que los niveles de nutrientes y calorías son definida por el Ministerio y el ICBF y a las partes no le es viable modificar dichos aspectos

Punto No.8. No se cuenta con:

Plan de saneamiento
Programa de limpieza y desinfección
Programa de abastecimiento de agua
Seguridad Industrial

Respuesta Equipo Auditor:

Se pudo establecer durante la etapa de ejecución de la visita que la alcaldía de Buga si, presenta un plan de saneamiento realizado por la secretaria de salud del municipio, de igual forma se realiza un programa de desinfección a las diferentes instituciones educativas de la ciudad, sobre el programa de abastecimiento de agua se preciso que las instituciones no tienen problema

con este servicio y que el programa de seguridad industrial está elaborado y documentado por parte de la fundación “fundanavi”.

Punto No.9. Se presentan inconsistencias entre el número de estudiantes matriculados reportados en el SIMAT, vs cupos atendidos, generando en algunas instituciones diferencias a favor del contratista, sin ningún control por los encargados de firmar y avalar las planillas.

Respuesta Equipo Auditor:

Se pudo constatar que el simat cuenta con un total de estudiantes matriculados en la zona urbana de 15.504 y de 2634 en la zona rural del Municipio de Buga para un total de 18.138 estudiantes y que el programa PAE tiene autorizado 5000 cupos para las diferentes instituciones del municipio.

Frente a la denuncia realizada se pudo establecer que esta presentaba irregularidades toda vez que en el contrato se manifiesta de un cupo para este programa de hasta 5000 estudiantes, los cuales deben estar inscritos en el simat, hay que manifestar ante esta situación que hay niños que aunque no figuren en el simat del municipio se encuentran matriculados en las respectivas instituciones del municipio y esto obedece a que en algunos casos hay estudiantes que han pedido traslados de otras ciudades o departamentos y el simat no los ha actualizado al municipio en el cual se encuentran matriculados, frente a este hecho la institución y el municipio estableció de la necesidad de suministrar la respectiva ración diaria, indistintamente si se encontraba inscrito en el simat del municipio, debido a que este era un programa social y que no se podía dejar de cubrir estos estudiantes solo porque no se había culminado un trámite administrativo, situación que no se ve desde ningún punto de vista irregular toda vez que lo que se busca es la cobertura de los niños de las diferentes instituciones las cuales hacen parte de este programa y no una discriminación entre unos y otros estudiantes que se encuentren en el simat.

Punto No.10. No se cumple con el estándar de manipuladoras por número de raciones, generando una mayor carga de trabajo a un menor costo para el operador.

Respuesta Equipo Auditor:

Durante las diferentes visitas que se realizaron y la etapa precontractual del contrato entre las partes se estableció que para este programa era necesario contar con 116 manipuladoras, se verifico que la fundación está cumpliendo con lo establecido en el contrato y que si bien es cierto hace falta personal para

este programa en algunas instituciones educativas donde se pudo constatar que no daban abasto las trabajadoras y que el trabajo era extenuante hasta altas horas de la noche, el municipio debe buscar los mecanismos necesarios para que esta situación se mejore en pro de buscar la excelencia del programa PAE y la búsqueda de cada uno de sus aspectos logísticos del mismo, dado que el represamiento del trabajo obedece en gran parte a la falta de infraestructura para lavar los utensilios, mesones y demás elementos que dificulta la realización en términos de eficiencia del suministro de los alimentos

Observación de Índole Administrativa No.1

Se pudo observar por parte de esta auditoría que el número de manipuladoras que se encuentran consignados en el contrato están siendo muy pocas para la dimensión del programa social PAE y que en aras de prestar un servicio eficiente loable y estar dentro de los postulados de la administración moderna se hace necesario que se aumente el número de operarías de este programa con el fin de prestar un servicio con excelencia y eficacia a los Estudiantes de Buga, aclarando que las 116 son las que se estableció en el contrato y que una modificación del mismo está sujeto a la autonomía de las partes .

Punto No.11. No hay evidencias donde se pueda constatar que el contratista cuenta con equipo de apoyo (ingeniero de alimentos =Coordinador del proyecto, nutricionista etc.).

Respuesta Equipo Auditor:

Se pudo verificar en la visita realizada a la fundación fundanavi que esta si cuenta con un coordinador del programa, ingeniero de alimentos, nutricionistas, y que de igual forma la alcaldía tiene la asesoría de un nutricionista.

Punto No.12. Los supervisores del programa PAE, contratado por el municipio no cuentan con las herramientas necesarias que les permita verificar la mercancía recibida (balanzas, medidores, registro de Kardex etc.).

Respuesta Equipo Auditor:

Durante la visita por las diferentes instituciones que fueron muestra del programa PAE, se pudo verificar que algunos supervisores que están adscritos por la alcaldía a este programa no cuentan con los implementos necesarios para realizar una debida supervisión, es así que se debe dotar de los

elementos necesarios para una debida supervisión con el fin de contrarrestar cualquier irregularidad que se pueda presentar dentro del programa.

Observación de Índole Administrativa No.2

Se pudo observar por parte de esta auditoría que los supervisores que están adscritos por el Municipio al programa PAE no cuentan con los implementos necesarios para realizar una debida supervisión como son (balanzas, medidores, registro de Kardex etc.). Así que se debe dotar de los elementos necesarios para realizar una debida supervisión con el fin de contrarrestar cualquier irregularidad que se pueda presentar dentro del programa y buscar la excelencia del mismo.

Punto No.13. No se está cumpliendo el plan de valoración antropometría (toma de talla y peso) distribuida por unidad de servicio (16 de marzo – 24 de abril de 2015) según periodo establecido.

Respuesta Equipo Auditor:

Dentro de la visita realizada a las diferentes instituciones que se encuentran adscritas al programa PAE no se observó que se esté realizando esta actividad de valoración antropometría (toma de talla y peso) situación que es importante que se realice a los estudiantes de las diferentes instituciones con el fin de buscar los diferentes beneficios del programa y así poder tener un punto de referencia entre un tiempo y otro, además de velar para la salud de los estudiantes y garantizar un adecuado desarrollo y crecimiento de tan importante población

Observación de Índole Administrativa No.3

Se pudo observar por parte de esta auditoría que la valoración antropometría (toma de talla y peso) no se está realizando en debida forma, situación que es importante que se establezca a los estudiantes de las diferentes instituciones con el fin de buscar los diferentes beneficios del programa y así poder tener un punto de referencia entre un tiempo y otro.

Punto No.14. Existen cartas de compromiso por parte del operador previo a la licitación sin ningún cumplimiento a la fecha en que se realizó el debate (equipos de apoyo, sede en nuestro municipio del operador, programas de saneamiento etc.) es de resaltar que en contratos anteriores también manifestaron cumplir con dicho requerimiento sin ninguna respuesta positiva.

Respuesta Equipo Auditor:

En la vista a la fundación FUNDANAVI, se constató que dicha entidad cuenta con el programa de saneamiento ambiental, así como el programa de salud ocupacional

Punto No.15. Según pliego de condiciones se define un % mensual de compras locales con el objeto de fortalecer la economía de nuestro municipio, ya que el operador es de Palmira, en el mismo se estipula el nombre del proveedor, producto a comprar y ubicación geográfica, revisada la documentación aportada para el seguimiento a las compras locales se pudo establecer que existe certificación del proveedor de compras locales con facturas falsas en la compra de huevos, las cuales se verificaron físicamente en las sedes que aparecen en las direcciones establecidas, además se verifico con la Cámara de Comercio y Secretaria de Hacienda Municipal, el registro de dichos proveedores en sus bases de datos con respuesta negativa por dichas entidades (se anexan oficios).

Respuesta Equipo Auditor:

Dentro de los lineamientos establecidos por el programa PAE este hace claridad que cuando hace mención de que las compras deben hacerse en la localidad es dentro del Municipio que opera el programa o en su defecto el Departamento donde esté ubicado el mismo y no es camisa de fuerza que debe hacerse en el Municipio donde opere el programa.

Punto No.16. El operador a la hora de licitar presenta una capacidad de endeudamiento de hasta 5 veces, lo cual no se ve reflejado a la hora de los pagos para las manipuladoras, por otra parte el operador les argumenta, que el problema es que la Alcaldía no le ha cancelado, por tal motivo el incumplimiento del pago a las manipuladoras, las cuales hasta el sábado 23 de mayo de 2015, solo se le pago el mes de marzo de 2015.

Respuesta Equipo Auditor:

Dentro de la visita realizada el 11 de junio de los corrientes a la fundación Fundanavi, se pudo verificar que a la fecha el municipio adeuda los últimos dos meses y que la fundación adeuda el último mes a las manipuladoras del programa PAE.

Observación de Índole Administrativa No.4

Se pudo observar por parte de esta auditoría que el Municipio de Buga debe ponerse al día con los dineros adeudados a la fundación Fundanavi, con el fin de evitar posibles demandas por incumplimiento al contrato suscrito entre las partes, así mismo poder exigir el pago oportuno a las manipuladoras del programa por parte de la fundación.

Punto No.17. Se han encontrado irregularidades tales como faltantes de víveres e implementos de aseo en las diferentes instituciones Educativas, a la hora de confrontarlos con la planilla de entrega, además no existe un control de la recepción de mercancía (tarjetas de Kardex) como tampoco se cuenta con un lugar seguro para el almacenamiento de dichos viveros y el control que se pueda ejercer sobre ellos, existen denuncias de que algunas manipuladoras y otras personas se llevan los productos.

Respuesta Equipo Auditor:

Dentro de la visita realizada los días 3,4 y 5 de junio por parte de este ente de control a las diferentes instituciones que hacen parte activa del programa PAE, se pudo constatar las condiciones de almacenamiento, control y aseo de los víveres, donde es importante manifestar que es obligación del contratista colocar todos los controles necesarios para la adecuada manutención, almacenamiento entre otros de los víveres toda vez que es la fundación quien debe proporcionar los mismo, para la realización de los alimentos y no como se pudo observar que en algunas instituciones son estas las que tienen la custodia de la bodega de almacenamiento, esto con el fin de que se separen las responsabilidades entre unos y otros, contratista y contratante, es importante mencionar por parte de este órgano de control que durante estos días que se estuvo en el municipio no se evidencio ningún faltante de víveres en las bodegas que se visitaron.

Punto No.18. El operador no está entregando los gramajes establecidos en los lineamientos del PAE, en algunos de los víveres que presentan mayor rotación como: leche en polvo, azúcar, arroz, porción de frutas y carne, como por ejemplo en una institución educativa se entregan 4 libras de carne para 252 estudiantes, o sea alrededor de 8 gramos por estudiante.

Respuesta Equipo Auditor:

Dentro de la visita realizada los días 3,4 y 5 de junio del presente año por parte de este ente de control a las diferentes instituciones que hacen parte activa del programa PAE, se pudo constatar que el menú que estaba planeado para los días señalados se estaba cumpliendo tal y cual se establecía en la minuta.

Punto No.19. Se presentan muchos cambios de minuta en los restaurantes escolares, ya que el operador entrega los víveres con faltantes, los cuales repone después, esto hace que no se cumplan con la minuta establecida para cada día, además de no contar con los insumos necesarios lo cual daña la calidad del producto del servicio terminado.

Respuesta Equipo Auditor:

Dentro de la visita realizada los días 3,4 y 5 de junio del presente año por parte de este ente de control a las diferentes instituciones que hacen parte activa del programa PAE, se pudo constatar que el menú que estaba planeado para los días señalados se estaba cumpliendo tal y cual se establecía en la minuta adicionalmente es importante manifestar que dentro del programa hay establecido que se pueden realizar cambios de menú dentro de los días, aunque en los días señalados no se evidenciaron cambios si se manifestaron por parte de algunas instituciones que a veces si se realizaban algunos cambios de menú.

Punto No.20. Se ha podido evidenciar que los víveres que entregan en la zona rural no llegan en óptimas condiciones (frutas muy maduras o muy verdes para preparar los jugos) a sabiendas de que en la zona rural se producen algunos de estos y comprándoles a ellos disminuirían costos de transporté, optimizan la entrega, pero lo más importante dinamizan la economía local de los campesinos, sector bastante olvidado por esta administración.

Respuesta Equipo Auditor:

Dentro de la visita realizada el día 5 de junio del presente año por parte de este ente de control a la zona rural no se evidencio ninguna irregularidad en la entrega de víveres, así mismo es necesario mencionar que la compra de estos alimentos para el programa la realiza el operador donde este ya tiene sus propios proveedores y como se manifestó anteriormente es el contratante que debe buscar los mecanismos para que las compras se realicen directamente en el área local del municipio.

Punto No.21. La zona rural es el más afectado en cuanto a falta de menaje y equipos, en algunos casos según informe de los supervisores, las señoras manipuladoras prestan licuadora y otro tipo de elementos para la elaboración de los productos.

Respuesta Equipo Auditor:

Dentro de la visita realizada el día 5 de junio del presente año por parte de este ente de control a la zona rural del municipio se evidencio que la logística de las instituciones no contaba con la debida infraestructura necesaria para su adecuada eficiencia en el programa, así las cosas se hace necesario que se dote de toda la infraestructura logística en aras de mejorar los servicios prestados en estas instituciones, debido a que en algunas de estas Instituciones educativas se encuentran hasta nido de avispas lo cual es nocivo tanto para la seguridad y bienestar de los estudiantes como de sus trabajadores.

Observación de Índole Administrativa No.5

Se pudo observar por parte de esta auditoría la falta de logística de las instituciones que hacen parte del programa PAE no cuentan con la debida infraestructura necesaria para su adecuada eficiencia en el programa, así las cosas se hace necesario que se dote de toda la infraestructura logística en aras de mejorar los servicios prestados en estas instituciones.

Punto No.22. Una situación encontrada en las instituciones educativas es el manejo que se les da a las planillas de asistencia diaria de los titulares de derecho (estudiantes) en la cual se puede constatar que en las instituciones educativas nunca faltan estudiantes en el día día porque los reportes se encuentran todos los cupos con X para todos los días de la semana, cosa que al operador no le disgusta porque el único interés es el que le reporten todos los cupos día a día para ellos poder realizar sus cobros sin ningún faltante ,falta compromiso y control por parte de los coordinadores y supervisores de cada institución educativa, ya que simplemente se limitan a firmar una planilla elaborada por un auxiliar sin establecer el alcance que puede tener el documento en cuanto a la parte de costos(mayor costo)que se traslada a la administración. Otro punto a tener en cuenta es que no hay control mensual, semanal o quincenal de los estudiantes que están reportados en el SIMAT, ya que se presenta rotación o migración a otras instituciones o ciudades y siguen reportando los estudiantes previamente definidos en la contratación.

Respuesta Equipo Auditor:

Dentro de la visita realizada los días 3,4 y 5 de junio del presente año por parte de este ente de control a las diferentes instituciones que hacen parte activa del programa PAE, se pudo constatar que las planillas de control que se realizan para el suministro de los alimentos en las instituciones educativas no presentaban ninguna irregularidad al respecto donde se realizó un muestreo aleatorio de los estudiantes que se encontraban recibiendo los alimentos presentando ninguna novedad al respecto.

Punto No.23. Falta de menaje y equipos en muchas de las instituciones educativas, en las cuales funciona el programa de alimentación escolar en la zona urbana.

Respuesta Equipo Auditor:

Dentro de la visita realizada los días 3, 4 y 5 de junio del presente año por parte de este ente de control a las diferentes instituciones educativas del municipio, se evidencio la falta de logística de las instituciones no contaba con la debida infraestructura necesaria para su adecuada eficiencia en el programa, así las cosas se hace necesario que se dote de toda la infraestructura logística en aras de mejorar los servicios prestados en estas instituciones, debido a que en algunas de estas Instituciones educativas se encuentran hasta nido de avispas lo cual es nocivo tanto para la seguridad y bienestar de los estudiantes como de sus trabajadores.

Punto No.24. Las cocinas de las instituciones educativas presentan una serie de daños en la infraestructura las cuales el operador no ha realizado ningún tipo de gestión para realizar sus acciones de mejora.

Respuesta Equipo Auditor:

Dentro de la visita realizada los días 3, 4 y 5 de junio del presente año por parte de este ente de control a las diferentes instituciones educativas del municipio, se evidencio la falta de logística de las instituciones no contaba con la debida infraestructura necesaria para su adecuada eficiencia en el programa, así las cosas se hace necesario que se dote de toda la infraestructura logística en aras de mejorar los servicios prestados en estas instituciones, debido a que en algunas de estas Instituciones educativas se

encuentran hasta nido de avispas lo cual es nocivo tanto para la seguridad y bienestar de los estudiantes como de sus trabajadores.

Punto No.25. Falta entrega de dotación para las señoras manipuladoras, para desempeñar a cabalidad el oficio para el cual fueron contratadas.

Respuesta Equipo Auditor:

Dentro de la visita realizada los días 3, 4 y 5 de junio del presente año por parte de este ente de control a las diferentes instituciones educativas del municipio, se evidencio la falta de logística de las instituciones no contaba con la debida infraestructura necesaria para su adecuada eficiencia en el programa, así mismo con la debida dotación de la manipuladoras del programa haciéndose necesario dotar a cada una de ellas de los implementos necesarios para su adecuado desempeño laboral.

Punto No.26. Una de nuestras grandes inquietudes es porque tan deplorable el salario se les paga en diferentes modalidades por ración servida o por día, lo cual cotejándolo con un salario mínimo el valor pagado diariamente en algunos casos no se compensa con el valor diario de un salario mínimo, también se debe tener en cuenta una revisión exhaustiva de dichos contratos con el objeto de establecer porque las diferentes modalidades de pago, pero lo más importante aún es que el asesor jurídico pueda determinar si la administración municipal no este inmersa en demandas futuras pro solidaridad, ya que analizados algunos contratos se puede establecer que están los tres elementos de un contrato de trabajo(subordinación y dependencia , horario , remuneración).

Respuesta Equipo Auditor:

Dentro de la visita realizada los días 3, 4 , 5 y 11 de junio del presente año por parte de este ente de control a las diferentes instituciones educativas del municipio, y fundación fundanavi, fue la verificación de la seguridad social y de los contratos de trabajo por parte del fundación con sus empleadas, donde se verifico una a una y se pudo constatar que estas se encontraban afiliadas a su seguridad social y así mismo se encontraban bajo un contrato laboral de hecho, ya las condiciones contractuales de las empleadas no es menester de este órgano de control sino del Ministerio del Trabajo.

Punto No.27. No se pudo evidenciar el pago de seguridad social integral a las señoras manipuladoras, ya que no están a disposición los documentos necesarios para la verificación extraoficialmente ellas informan que en algunos casos no se les está pagando la seguridad social, cuando están incapacitadas tiene que buscar un reemplazo.

Respuesta Equipo Auditor:

Dentro de la visita realizada los días 3, 4 , 5 y 11 de junio del presente año por parte de este ente de control a las diferentes instituciones educativas del municipio, y fundación fundanavi, fue la verificación de la seguridad social y de los contratos de trabajo por parte del fundación con sus empleadas, donde se verifico una a una y se pudo constatar que estas se encontraban afiliadas a su seguridad social y así mismo se encontraban bajo un contrato laboral de hecho, ya las condiciones contractuales de las empleadas no es menester de este órgano de control sino del Ministerio del Trabajo.

Punto No.28. Existen manipuladoras en instituciones educativas, las cuales se encuentran sin exámenes de laboratorio, sin carnet de manipulación y sin ningún tipo de capacitación, como el operador realiza estas contrataciones, el personal a contratar debe tener estas mínimas condiciones para poder realizar labores de manipulación.

Respuesta Equipo Auditor:

Dentro de la visita realizada el día 11 de junio del presente año por parte de este ente de control a la fundación fundanavi, fue la verificación de la seguridad social y de los contratos de trabajo por parte del fundación con sus empleadas, donde se verifico una a una y se pudo constatar que estas se encontraban afiliadas a su seguridad social y así mismo se encontraban bajo un contrato laboral de hecho, de igual manera se verifico el carnet de manipulación de alimentos donde se constató que todas las verificadas se encontraban con este documento.

Punto No.29. No se entregan bolsas plásticas de colores distintivos para la recolección de residuos (operador)

Respuesta Equipo Auditor:

Dentro de la visita realizada los días 3, 4 y 5 de junio del presente año por parte de este ente de control a las diferentes instituciones educativas del

municipio, se evidencio la falta de logística de las instituciones no contaba con la debida infraestructura necesaria para su adecuada eficiencia en el programa, así las cosas se hace necesario que se dote de toda la infraestructura logística en aras de mejorar los servicios prestados en estas instituciones.

CONCLUSIONES FINALES

Dado que se relaciona situaciones de salubridad de población menor, y bajo la supremacía del derecho a la salud que está directamente relacionada como la vida como derecho fundamental se atendió esta denuncia, observando que dicho programa a viene siendo vigilado por la Contraloría General de la nación y la interventoría por la universidad de ANTIOQUIA, encontrando que la Contraloría General de la Nación ya fue enfática en señalar la falta de infraestructura de los establecimientos educativos (observaciones ACE PP, Infancia, adolescencia y juventud- Contrato SEM 001-2013 , alimentación escolar-PAE- ejecución 2014) para tener en adecuadas condiciones higiénico-sanitarias dicho programa, por lo que se debe fijarles términos perentorios a la administración de la municipalidad para que efectué las adecuaciones necesarias o en su defecto sino se encuentra en capacidad no asuma la ejecución de un programa de tanta manigtud y relevancia, dado que dicha falta de una adecuada infraestructura puede atentar contra la salubridad de la población educativa.

Es claro que la supervisión para un programa que pretende la atención de 17.137 niños, niñas y adolescentes en edad escolar, registrados en la matricula oficial de las Instituciones Educativas de la red pública, es deficiente, y por ende se requiere mayor personal para estar pendiente del desarrollo del programa, por lo que se debe requerir a la administración para que tomes las medidas necesarias y perentorias que permitan contar con una adecuada supervisión.

Que hay cambios en cuanto a proveedores y el número de carros, y que dicha situación se debe soportar justificar y argumentar por escrito y de forma oportuna, y en este aspecto la supervisión está actuando a destiempo.

Que la Constitución nacional, señala que el control fiscal es posterior y selectivo, pero que dado que se habló en la denuncia de posibles riesgos para la salud de menores, se atendió, pero es menester señalar que la etapa precontractual fue un proceso abierto, con un único oferente, que en la etapa de ejecución se hace evidente una serie de situaciones ya repetidas en este informe que requiere un plan de compromisos por parte de la administración a corto plazo, y una deficiente supervisión que debe ser fortalecida, aspecto que sumado al control fiscal que viene adelantando la Contraloría General de la Nación por concurrir recursos de la nación, hace pertinente no proceder a revisión de los soporte contables de ejecución, más aun cuando dicho contrato se encuentra en plena vigencia, resaltando que el mismo fue adjudicado el pasado 13 de febrero de 2015,

conforme a proceso LP-SEM-001-2015 y el mismo seguramente, se hará posteriormente y el competente será llamado a ser la Contraloría General de la nación, pero que bajo las consideración ya señalada será pertinente realizar la presente visita y hacer los requerimientos ya expresados.

7. ANEXOS

7.1. Cuadro de observaciones

AUDITORIA ESPECIAL A LA CONTRATACION AL INSTITUTO FINANCIERO PARA EL DESARROLLO DEL VALLE DEL CAUCA “INFIVALLE “ Vigencia 2014									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIONES					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
1	Se pudo observar por parte de esta auditoría que el número de manipuladoras que se encuentran consignados en el contrato están siendo muy pocas para la dimensión del programa social PAE y que en aras de prestar un servicio eficiente loable y estar dentro de los postulados de la administración moderna se hace necesario que se aumente el número de operarías de este programa con el fin de prestar un servicio con excelencia y eficacia a los Estudiantes de Buga.			X					
2	Se pudo observar por parte de esta auditoría que los supervisores que están adscritos por el Municipio al programa PAE no cuentan con los implementos necesarios para realizar una debida supervisión como son (<i>balanzas, medidores, registro de Kardex etc.</i>). Así que se debe dotar de los elementos necesarios para realizar una debida supervisión con el fin de contrarrestar cualquier irregularidad que se pueda presentar dentro del programa y buscar la			X					

AUDITORIA ESPECIAL A LA CONTRATACION AL INSTITUTO FINANCIERO PARA EL DESARROLLO DEL VALLE DEL CAUCA “INFIVALLE “ Vigencia 2014									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIONES					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	excelencia del mismo.								
3	Se pudo observar por parte de esta auditoría que la valoración antropometría (toma de talla y peso) no se está realizando en debida forma, situación que es importante que se establezca a los estudiantes de las diferentes instituciones con el fin de buscar los diferentes beneficios del programa y así poder tener un punto de referencia entre un tiempo y otro.			X					
4	Se pudo observar por parte de esta auditoría que el Municipio de Buga debe ponerse al día con los dineros adeudados a la fundación Fundanavi, con el fin de evitar posibles demandas por incumplimiento al contrato suscrito entre las partes, así mismo poder exigir el pago oportuno a las manipuladoras del programa por parte de la fundación.								
5	Se pudo observar por parte de esta auditoría la falta de logística de las instituciones que hacen parte del programa PAE no cuentan con la debida infraestructura necesaria para su adecuada eficiencia en el programa, así las cosas se								

AUDITORIA ESPECIAL A LA CONTRATACION AL INSTITUTO FINANCIERO PARA EL DESARROLLO DEL VALLE DEL CAUCA "INFIVALLE "									
Vigencia 2014									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIONES					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	hace necesario que se dote de toda la infraestructura logística en aras de mejorar los servicios prestados en estas instituciones.								
	TOTAL OBSERVACIONES			5					



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!