

IV Encuentro Nacional de Líderes del Programa de Alimentación Escolar

Contraloría Delegada para el Sector Educación, Ciencia y
Tecnología, Cultura, Recreación y Deporte

ANDREY GEOVANNY RODRÍGUEZ LEÓN
Contralor Delegado

TABLA DE CONTENIDO

01

PLAN NACIONAL DE VIGILANCIA Y CONTROL FISCAL (PNVCF)

02

FUENTES RECURSOS PAE

03

MECANISMOS DE COSTEO

04

RESULTADOS DE VIGILANCIA FISCAL - PAE

1. PLAN NACIONAL DE VIGILANCIA Y CONTROL FISCAL (PNVCF)

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA

Criterios de formulación del PNCVF

Las competencias
definidas en la
Constitución y la ley
(CGR y Contralorías
territoriales)

Impacto económico,
social o ambiental del
objeto o sujeto de
control.

La especialización
técnica en el objeto o
sujeto de control

Acceso y
disponibilidad de
información previa

Eficiencia y eficacia
en ejercicios de
control fiscal
anteriores sobre el
mismo asunto, o
ausencia prolongada
de los mismos

Plan Nacional de Control y Vigilancia Fiscal -PNCVF

(Decreto Ley 403 de 2020. Artículo 10)

Componentes del PNCVF

El plan de actividades de control de corto plazo

El plan de actividades de control de mediano plazo.

El plan indicativo de objetivos y resultados de corto, mediano y largo plazo.

Sujetos u objetos de control fiscal, incluidos aquellos sobre los cuales se ejercerá la competencia prevalente

Las demás que asigne el Contralor General de la República

Cuando en el PNCVF se incluyan sujetos u objetos de control fiscal de competencia de las contralorías territoriales, estas serán desplazadas en su competencia por la CGR. (Art. 8 Decreto Ley 403/2020)

Cómo se construye...

Análisis de riesgos de los sujetos de control bajo la competencia e identificación de posibles objetos de control de importancia e impacto sectorial que puedan ser considerados para la planificación del PNVCF - Control Fiscal Macro

Priorizar y enfocar el ejercicio de la vigilancia y control fiscal teniendo en cuenta los recursos y capacidades de la CGR.

Análisis del presupuesto, la contratación directa, la cantidad de alertas, denuncias y procesos de responsabilidad fiscal.

Documento de Políticas Institucionales y Lineamientos Estratégicos para la elaboración del PNVCF- línea institucional

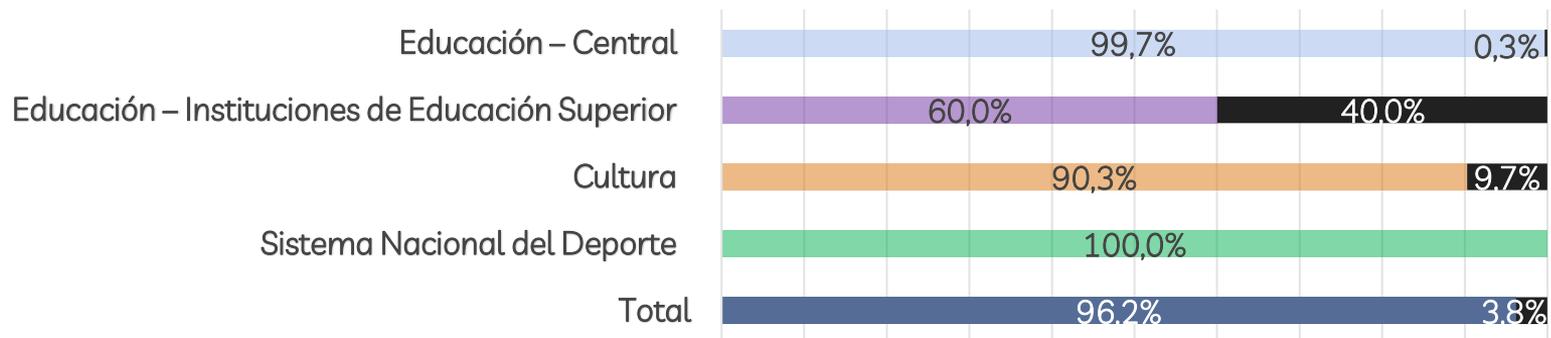
Propuestas de auditorías de las Gerencias Departamentales Colegiadas, Contralorías Territoriales- SINACOF, entre otros.

Plan Nacional de Control y Vigilancia Fiscal – PNCVF 2023

Sectorización CDECTCRD 2023



Universo	\$68.501.830.376.687	\$6.565.333.614.936	\$671.290.036.038	\$898.228.086.762
Recurso Auditado	\$68.285.079.783.990	\$3.941.571.656.671	\$605.974.392.632	\$898.228.086.762
Sujetos de control	9	24	7	1



Plan Nacional de Control y Vigilancia Fiscal – PNCVF 2023

Recursos del Sistema General de Participaciones – Entidades Territoriales



Región	Departamentos	Municipios	Total
Caribe	8	25	33
Eje Cafetero	4	10	14
Pacífico	4	11	15
Centro Oriente	4	14	18
Llanos	7	6	13
Centro Sur	5	10	15
Total	32	76	108



Plan Nacional de Control y Vigilancia Fiscal –PNCVF 2023

Contraloría Delegada para el Sector Educación, Ciencia y Tecnología, Cultura, Recreación y Deporte – CDECTCRD



TIPO DE AUDITORÍA	CDECTCRD	GERENCIAS	I SEMESTRE	RECURSO AUDITADO
Auditoría Financiera	10	1	11	\$ 72.751.993.993.271
Auditoría Cumplimiento	1	19	20	\$ 10.910.893.711.561
Total	11	20	31	\$ 83.662.887.704.832



TIPO DE AUDITORÍA	CDECTCRD	GERENCIAS	II SEMESTRE	RECURSO AUDITADO
Auditoría Financiera	1	2	3	\$ 875.525.199.803
Auditoría Cumplimiento	7	31	38	\$ 9.124.235.273.751
Total	8	33	41	\$ 9.999.760.451.554



En resumen, PNCVF 2023...

Total 14
Auditorías Financieras
\$73.627.519.193.074



Total 58
Auditorías de Cumplimiento
\$20.035.128.985.312



Total 72
Auditorías
\$93.662.648.156.386

2. FUENTES RECURSOS PAE

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA

Programa de Alimentación Escolar

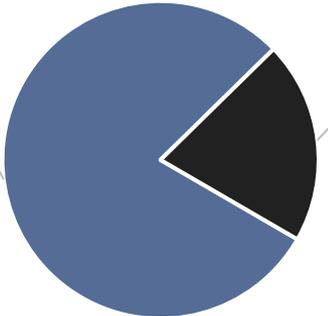
Beneficiarios y Recursos 2023

Per cápita 2023 = \$ 752.997

Costo Estimado pendientes PAE = \$ 1.158.835.252.188

Beneficiarios PAE
5.917.988
79%

Pendientes PAE
1.538.963
21%



UAPA-PNG
\$1.554.878.241.537

RECURSOS PROPIOS
\$1.193.413.409.468

REGALIAS
\$675.767.612.528

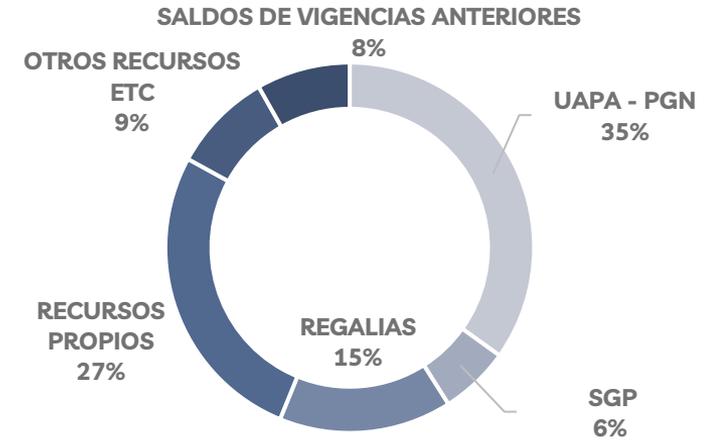
OTROS RECURSOS ETC
\$393.263.959.656

SALDOS VIGENCIAS ANTERIORES
\$366.350.595.313

SGP
\$272.556.198.999

RECURSOS PAE 2023: \$4,45 BILLONES

RECURSOS PAE AUDITADOS 2023: \$1,9 BILLONES (43%)



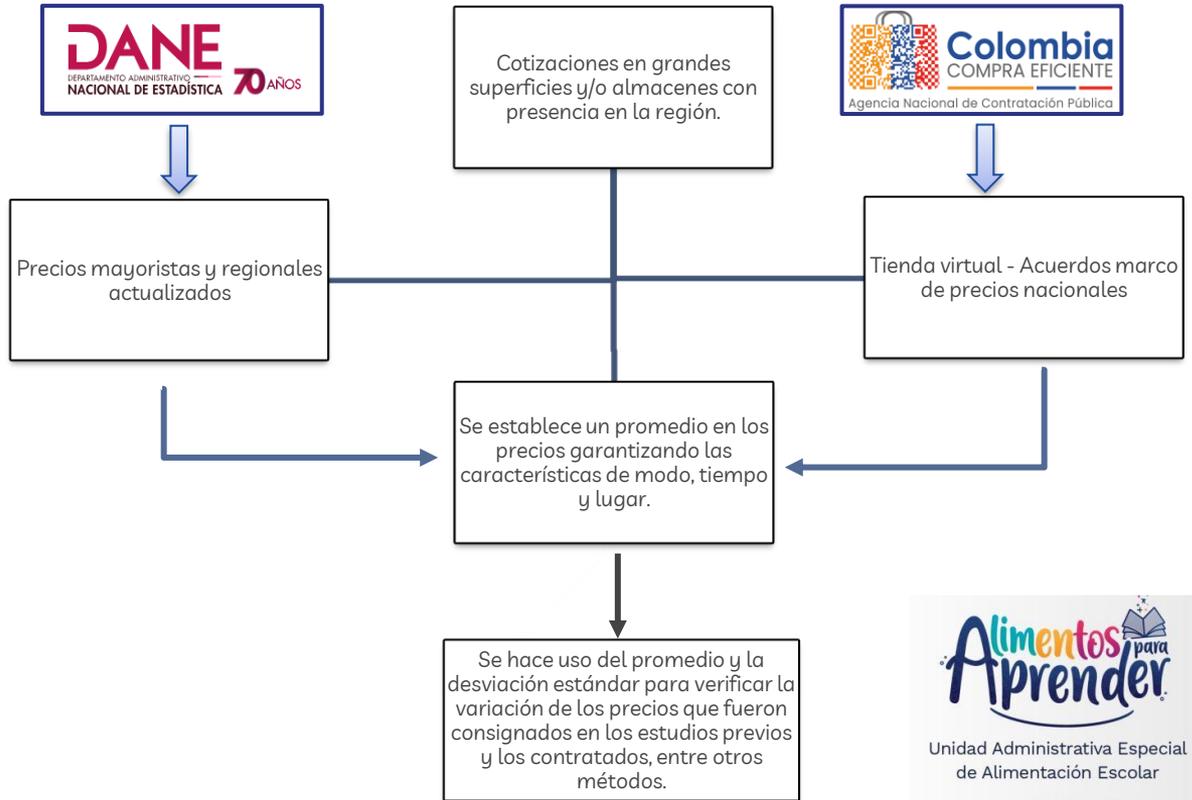
3. MECANISMOS DE COSTEO

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA



Mecanismo de Costeo

Contraloría Delegada para el Sector Educación, Ciencia y Tecnología, Cultura, Recreación y Deporte



Para la CDCTCRD, el mecanismo de costeo tiene como objetivo:



Evidenciar la existencia de sobrecostos en los productos que conforman el PAE en la vigencia auditada



Las entidades que suministran el PAE mejoren sus procesos de contratación ajustando los precios a la realidad del mercado



La visión regional del PNVCF permite extrapolar un análisis de costos regionalizados- auditorías regionales

4. RESULTADOS DE VIGILANCIA FISCAL

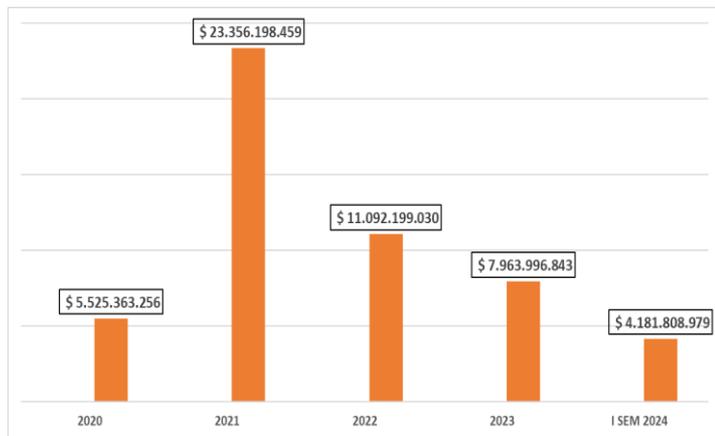
CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA



Programa de Alimentación Escolar– PAE

Total Nacional

2020 – I SEM 2024



Nº Hallazgos Fiscales
164

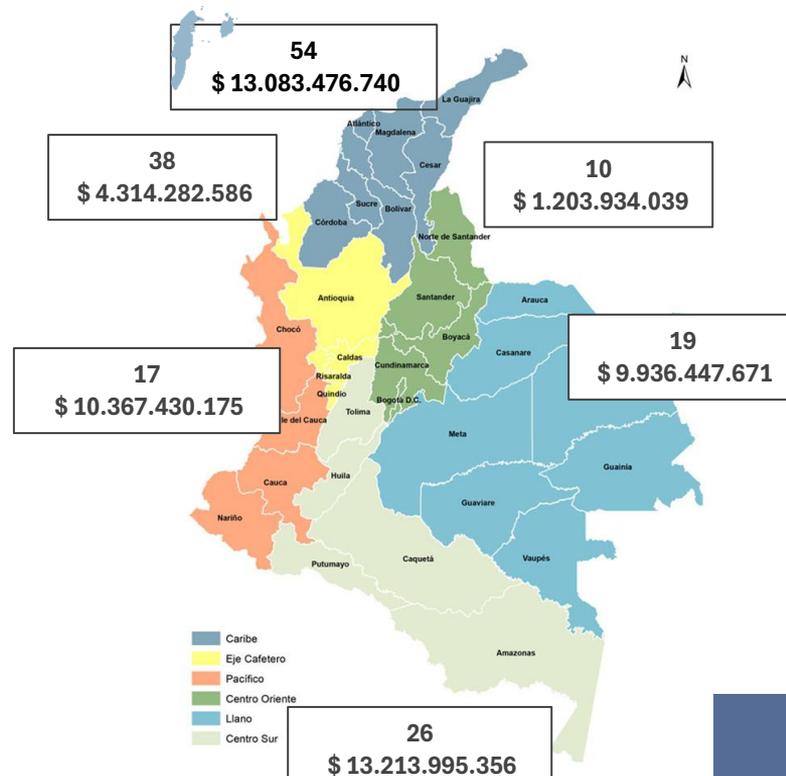
Cuantía fiscal:
\$ 52.119.566.567

Beneficio Auditoría:
\$ 1.126.011.720

Componente	Cuantía Hallazgo Fiscal
Sobrecostos - mayor valor pagado	\$ 23.663.980.456
Ejecución contractual	\$ 18.483.043.999
Vigilancia y control	\$ 6.945.582.449
Planeación	\$ 890.042.037
Inoportunidad de PAE	\$ 555.840.582
Presupuestal	\$ 481.821.955

El 45% del hallazgo de cuantía fiscal, corresponde al componente “Sobrecostos – Mayor Valor Pagado”, el 35% obedecen a la “ejecución contractual” y el 13% a “vigilancia y control”

Nº Hallazgos Fiscales y Cuantía fiscal por región



Programa de Alimentación Escolar– PAE

Total Nacional – 2023

Recursos Auditados PAE:
\$ 1,9 Billones

Nº Hallazgos Fiscales
27

Cuantía fiscal:
\$7.963.996.843

Beneficio Auditoría:
\$ 209.629.278

17 ETC con Hallazgos Fiscales

ETC

Municipio de Pasto	\$3.951.522.724
Departamento de Casanare	\$1.110.990.316
Municipio de Armenia	\$604.622.118
Municipio de Ibagué	\$591.832.032
Departamento de Amazonas	\$581.217.673
Distrito de Barrancabermeja	\$361.817.836
Departamento de Caquetá	\$266.594.204
Distrito de Riohacha	\$222.858.667
Municipio de Fusagasugá	\$105.942.882
Municipio de Soacha	\$62.447.247
Departamento de Quindío	\$36.574.901
Municipio de Dosquebradas	\$24.537.731
Municipio de Sincelajo	\$16.484.532
Departamento de Guaviare	\$11.123.710
Distrito Capital Bogotá DC	\$8.755.626
Departamento de Cauca	\$5.614.444
Departamento del Vaupés	\$1.060.200

CUANTÍA FISCAL

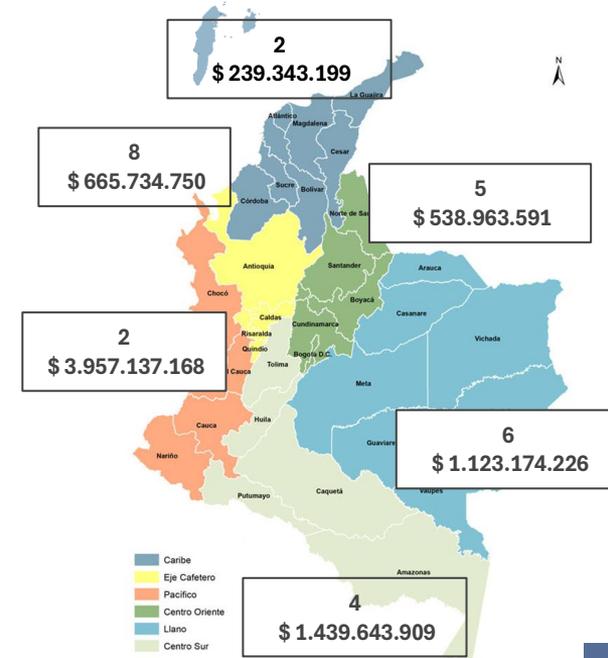
Componente	Cuantía Hallazgo Fiscal
Ejecución contractual	\$ 5.792.316.379
Sobrecostos - mayor valor pagado	\$ 1.838.917.405
Nómina	\$ 269.649.272
Contractual	\$ 62.447.247
Vigilancia y control	\$ 666.540

El 73% del hallazgo de cuantía fiscal, corresponde al componente “Ejecución Contractual”, el 23% obedecen a la “Sobrecostos - mayor valor pagado”.

El componente de Sobrecostos-mayor valor pagado corresponde a las ETCs Cauca, Ibagué, Dosquebradas, Casanare y Fusagasugá por concepto de: Raciones pagadas no suministradas, pago de raciones suministradas superior al registro SIMAT, pago de mayor valor por ajuste de los costos indirectos de alimentación (número de personal manipulator utilizado inferior al calculado), aplicación de tarifas incorrectas – estatuto tributario municipal.



Nº Hallazgos Fiscales y Cuantía fiscal por región



Programa de Alimentación Escolar– PAE

Total Nacional – **2023**

COINCIDENCIAS INOPORTUNIDAD: ALERTAS UApA – HALLAZGOS CGR



ALERTAS DE LA UAPA A TRAVÉS DEL INOP

En todas las Regiones,
32 ETC (33% del Total de ETC)

2.158.705 niños, niñas y adolescentes han resultado afectados en
7 Departamentos, 8 Capitales y 17 Municipios,

Alertas relacionadas con : inicio del calendario escolar sin avance en la contratación, problemas en el suministro de alimentos, suspensiones temporales de la atención (mayor número de alertas), declaración de desierto en proceso de licitación y retrasos en la prestación del servicio.

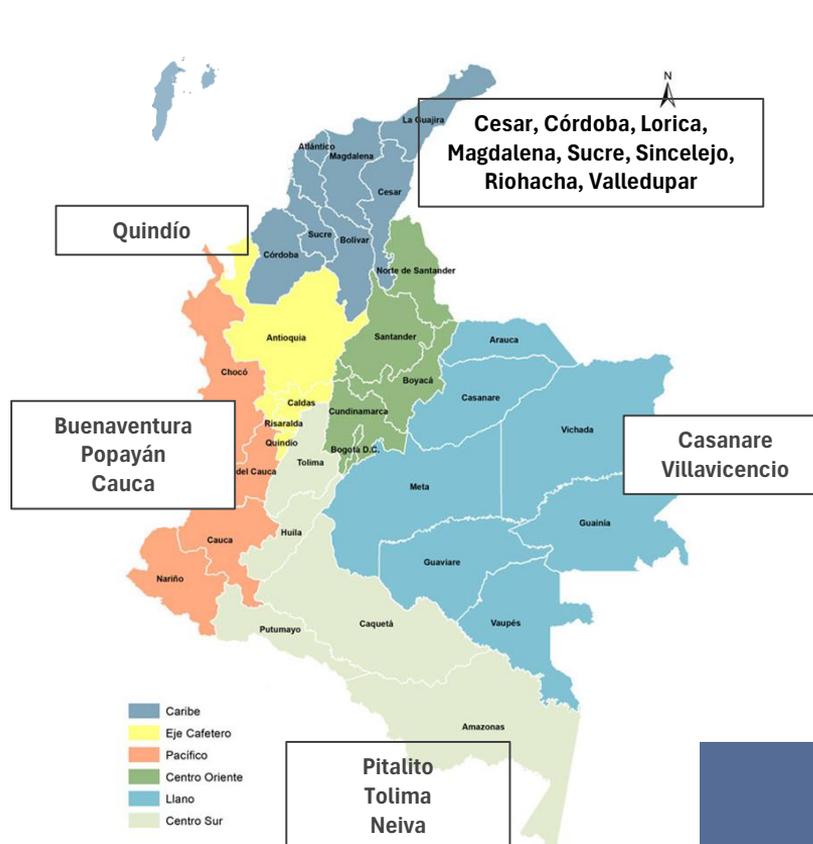
HALLAZGOS - CONTROL FISCAL MICRO

Inoportunidad PAE en todas las Regiones,
23 ETC (24% del Total de ETC)

1.529.298 niños, niñas y adolescentes han resultado afectados en
17 Departamentos, 7 Capitales y 8 Municipios.

Coincidencias vigilancia Fiscal con Alertas UApA
44% del Territorio Nacional (1.117.712 NNA)

Afectación de la Prestación del Servicio en 2023 (Control Fiscal Micro + Alertas UApA)
(2.570.291 NNA)



Programa de Alimentación Escolar– PAE

Total Nacional – I SEM 2024

Recursos Auditados PAE: \$ 586.873 Millones
Nº Hallazgos Fiscales 11
Cuantía fiscal: \$4.181.808.979
Beneficio Auditoría: \$ 1.954.417

6 ETC con Hallazgos Fiscales

ETC	CUANTÍA FISCAL
Departamento de Nariño	\$ 3.503.088.640
Departamento de Quindío	\$ 567.280.427
Municipio de Neiva	\$ 80.789.831
Departamento del Vaupés	\$ 23.038.300
Departamento de Arauca	\$ 3.838.240
Municipio de Cartagena	\$ 3.773.541

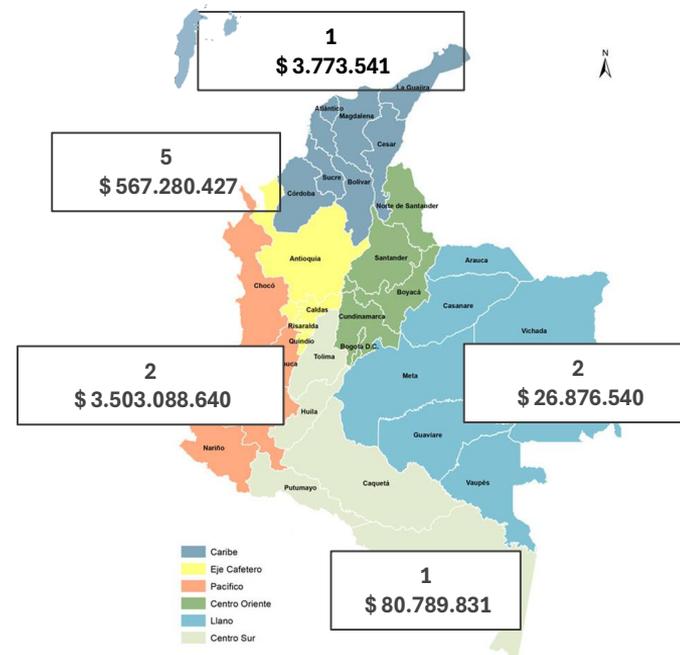
Componente	Cuantía Hallazgo Fiscal
Ejecución contractual	\$ 2.620.406.771
Vigilancia y control	\$ 1.114.073.114
Sobrecostos - mayor valor pagado	\$ 443.490.854
Mayor valor pagado en los complementos alimentarios	\$ 3.838.240

El 63% del hallazgo de cuantía fiscal, corresponde al componente “Ejecución Contractual”, el 27% obedecen a “vigilancia y control” y el 11% a “Sobrecostos - mayor valor pagado”.

El componente de Sobrecostos-mayor valor pagado corresponde a la ETC Quindío por concepto de: pago de mayor valor por ajuste de los costos indirectos de alimentación (número de personal manipulador utilizado inferior al calculado), aplicación de tarifas incorrectas – estatuto tributario departamental, omisión descuentos penalizaciones al operador.

En el Marco del PNVCF 2024 se auditarán 37 ETCs (la auditoría incluye el componente PAE)

Nº Hallazgos Fiscales y Cuantía fiscal por región



Programa de Alimentación Escolar – PAE

Total Nacional – I SEM 2024

INOPORTUNIDAD: ALERTAS UApA – HALLAZGOS CGR



ALERTAS DE LA UAPA A TRAVÉS DEL INOP

En todas las Regiones,

27 ETC (28% del Total de ETC)

2.271.324 niños, niñas y adolescentes han resultado afectados en 6 Departamentos, 6 Capitales y 15 Municipios.

Alertas relacionadas con : inicio del calendario escolar sin avance en la contratación, problemas en el suministro de alimentos, suspensiones temporales de la atención (mayor número de alertas), declaración de desierto en proceso de licitación y retrasos en la prestación del servicio.

HALLAZGOS - CONTROL FISCAL MICRO

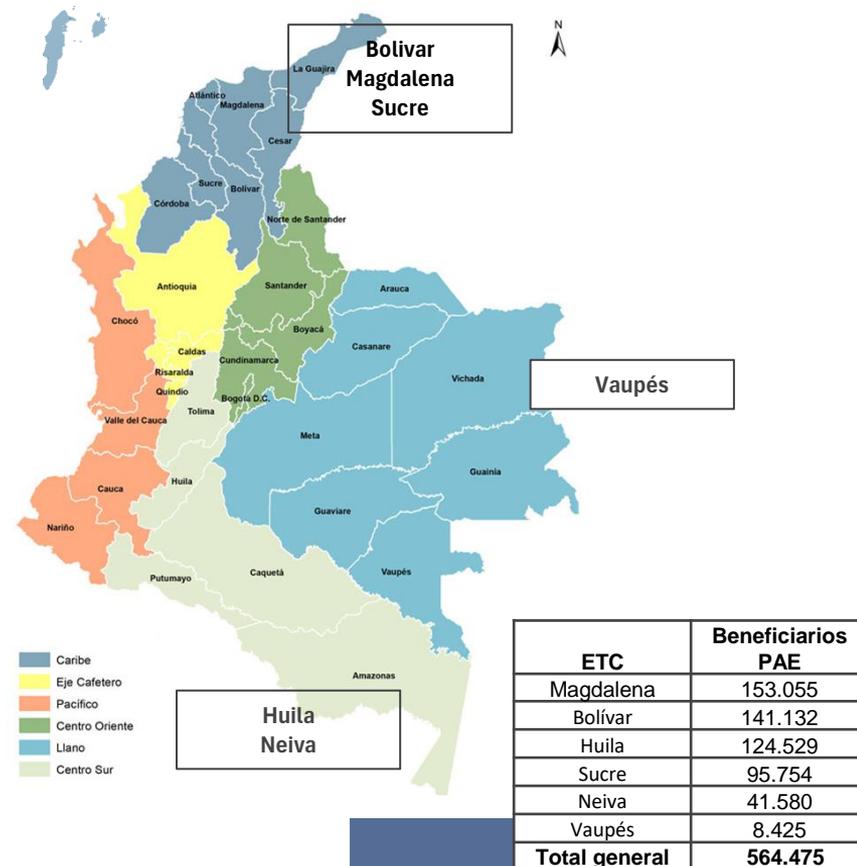
Inoportunidad PAE en 3 Regiones
(Caribe, Centro Sur, Llano, Pacífico)

6 ETC (6% del Total de ETC)

564.475 niños, niñas y adolescentes han resultado afectados en 5 Departamentos y 1 Capital.

**Afectación de la Prestación del Servicio en I SEM 2024
(Control Fiscal Micro + Alertas UApA)
(2.835.799 NNA)**

Hallazgos Inoportunidad PAE – Control Fiscal Micro I SEM 2024



GRACIAS.



AVISO LEGAL

LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA INFORMA QUE:

La reunión puede ser grabada por los servidores públicos de la Contraloría General de la República -CGR- con los fines de la citación, los que se definan en la reunión, así como para el cumplimiento de fines legales, contractuales, misionales y de seguridad.

Todos sus datos serán tratados acorde con la Ley 1581 de 2012, sus decretos reglamentarios y la Política de Tratamiento de Datos Personales de la CGR, en la cual se informan los derechos que le asisten como titular y la forma de hacerlos efectivos.

Estos podrán ser consultados en el Portal Institucional www.contraloria.gov.co.

La reunión tiene carácter confidencial e institucional y no podrá ser grabada ni utilizada para fines diferentes de los acordados en la reunión o en la ley.