**INFORME DE SEGUIMIENTO AL PLAN DE DESEMPEÑO EN LA ASIGNACIÓN ESPECIAL PARA LA ALIMENTACIÓN ESCOLAR DISTRITO DE TURBO - ANTIOQUIA**

**Período Evaluado**: 01 de enero de 2020 - 31 de diciembre de 2021.

# INTRODUCCIÓN.

El Distrito de Turbo - Antioquia, fue auditado por la Contraloría General de la República - CGR, durante la vigencia 2016. La Dirección General de Apoyo Fiscal en el marco de las funciones contenidas en el Decreto 028 de 2008 y asignadas por las Resoluciones No. 794 de 2009 y 1872 de 2011, tomó nota del oficio con radicado No. 1-2017-105347 del 18 de diciembre de 2017, cuyo asunto es el traslado de hallazgos realizados por la CGR, en el cual se expresa que el Distrito de Turbo - Antioquia presenta deficiencias en el manejo de los recursos asociados a la ejecución de los recursos del Sistema General de Participaciones - SGP en la Asignación Especial para Alimentación Escolar.

De acuerdo con lo anterior y en cumplimiento del artículo 2.6.3.4.3 del Decreto 1068 de 2015, la Dirección General de Apoyo Fiscal con base en sus criterios de priorización, determinó el inicio de las actividades de Seguimiento y Control a su cargo en dicho Distrito y mediante el oficio con radicado No. 2-2017-044208 del 22 de diciembre de 2017 solicitó a la Entidad Territorial información sectorial del manejo del Programa de Alimentación Escolar; oficio del cual no se recibió respuesta; motivo por el cual, se reiteró la solicitud de información mediante el oficio con radicado No. 2-2018-003733 del 08 de febrero de 2018, en respuesta el Distrito remitió parcialmente la documentación solicitada con el oficio radicado No. 1-2018-018338 del 28 de febrero de 2018, con la cual se procedió a realizar el diagnóstico preliminar sectorial de la Entidad.

En el diagnóstico preliminar se concluyó que se debía realizar una visita de reconocimiento institucional, la cual se desarrolló entre el 11 y el 13 de julio de 2018. En dicha visita se solicitó y verificó información que permitió evaluar el uso de los recursos de la Alimentación Escolar por parte de la Administración Distrital en las vigencias 2016, 2017 y al 30 de junio de 2018.

Teniendo claro lo anterior, esta Dirección procedió a realizar el Diagnóstico de Reconocimiento Institucional, el cual dio lugar a la Medida Preventiva de Plan de Desempeño al haberse configurado los Eventos de Riesgo: 9.1, 9.6, 9.10, 9.17, y 9.18. Lo anterior, a través, de la Resolución No. 3092 del 09 de septiembre de 2019, la cual fue adoptada por el Distrito mediante Decreto No. 1032 del 028 de noviembre de 2019 y finalmente fue aprobada por esta Dirección a través de la Resolución No. 4626 de 09 de diciembre de 2019.

En desarrollo de lo anterior, mediante el oficio con radicado No. 2-2021-065409 del 13 de diciembre de 2021 se solicitó información para el seguimiento del Plan de Desempeño a la Entidad Territorial, el día 31 de enero de 2022 el Distrito solicitó prórroga mediante oficio con radicado No. No. 1-2022-006585; por lo anterior, se autorizó la ampliación del plazo y se dio respuesta a la Administración Distrital median el oficio con radicado No. 2-2022-005311 del 09 de febrero de 2022; el Distrito remitió la información mediante los oficios con radicado No. 1-2022-010082 y 1-2022-014175 del 10 de febrero de 2022 y 23 de febrero de 2022, respectivamente.

A continuación, se presentan los resultados de cada una de las acciones realizadas por la Entidad Territorial para el seguimiento del Plan de Desempeño. El período de este informe finaliza el 31 de diciembre de 2021.

# CARACTERIZACIÓN.

El Distrito tiene una extensión urbana de 11.9 km2 y extensión rural de 3.043,1 km2. El 40 % de la población del Distrito de Turbo habita en la zona urbana, mientras que el 60 % restante se establece en la zona rural.

Se le dio la categoría de Distrito a partir de la Ley 1883 del 24 de enero de 2018 “*Por medio del cual se otorga la categoría de Distrito Portuario, Logístico, Industrial, Turístico y Comercial a Turbo Antioquia".*

**Ilustración 1 Caracterización básica del Distrito de Turbo – Antioquia.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 250px-Colombia_-_Antioquia_-_Turbo.svg |

|  |
| --- |
|   |
|

 | **Alcalde 2020-2023:** | ANDRES FELIPE MATURANA GONZALEZ |
| **Categoría Ley 617 de 2000:** | 4 |
|   | **Extensión (km2):**  | 3.090 |
| **Número de resguardos indígenas:** | 2 |
|   | **Población 2021:** | **Total** | **Urbana** | **Rural** |
| 132.236 | 55.377 | 76.859 |
| **Población 5-17 años 2021:** | 36.790 |
|   | **AESGPAE 2021 (pesos):** | $1.942.122.093 |
| **Inversión AESGPAE 2021:** | $958.754.357 |
| **Inversión PAE otras fuentes 2021 (pesos):** | $5.794.311.655 |
|   | **Número de establecimientos educativos oficiales 2021:** | **Total** | **Urbana** | **Rural** | **Urbana / rural** |
| 38 | 5 | 28 | 5 |
| **Número de sedes 2021:** | 192 | 16 | 176 |   |

Fuente: DANE, IGAC, SICODIS, MEN.

El Distrito de Turbo - Antioquia es Certificado en Educación por lo cual administra los recursos del Sector.

**Matrícula:**

Con respecto a las instituciones educativas del Distrito con información a 2021 se establece que la Entidad Territorial tiene en su jurisdicción treinta y ocho (38) instituciones educativas de carácter oficial organizadas en ciento noventa y dos (192) sedes tal como se evidencia en la Tabla No. 1 para atender 34.804 estudiantes de los cuales el 33 % corresponde al área rural y el 67 % al área rural.

**Tabla No. 1**

**Matrícula reportada en SIMAT del Distrito de Turbo – Antioquia.**

|  |
| --- |
| **MATRÍCULA SIMAT DEL DISTRITO 2020 - 2021** |
|  | **ESTABLECIMIENTO EDUCATIVO** | **SEDES REPORTADAS DISTRITO** | **MATRÍCULA REPORTADA 2020** | **MATRÍCULA REPORTADA 2021** | **ZONA** |
| 1 | C.E. KILOMETRO VEINTICINCO | 7 | 233 |  434  | RURAL |
| 2 | C.E. LA PITA | 7 | 258 |  258  | RURAL |
| 3 | C.E. PUYA DEL MEDIO (UNIT) | 5 | 281 |  290  | RURAL |
| 4 | C.E. SANTIAGO DE URABA | 5 | 265 |  280  | RURAL |
| 5 | I.E NUEVO ANTIOQUIA | 6 | 695 |  688  | RURAL |
| 6 | I.E. ALTO DE MULATOS | 8 | 402 |  407  | RURAL |
| 7 | I.E. ANGEL MILAN PEREA | 2 | 1.391 |  1.335  | URBANA |
| 8 | I.E. BLANQUICET | 8 | 486 | \* | RURAL |
| 9 | I.E. CENTRAL | 5 | 1.984 |  1.958  | RURAL |
| 10 | I.E. COLDESA AMSTERCOL | 4 | 577 |  528  | RURAL |
| 11 | I.E. COMUNAL SAN JORGE | 7 | 1.031 |  1.015  | RURAL |
| 12 | I.E. CURRULAO | 2 | 2.160 |  2.233  | RURAL-URBANA |
| 13 | I.E. DE DESARROLLO RURAL DE TURBO | 2 | 797 |  798  | RURAL |
| 14 | I.E. EL DOS | 11 | 937 |  928  | RURAL |
| 15 | I.E. EL TRES | 6 | 1.291 |  1.209  | RURAL |
| 16 | I.E. ESCUELA NORMAL SUPERIOR DE URABA | 2 | 1.627 |  1.720  | URBANA |
| 17 | I.E. FRANCISCO LUIS VALDERRAMA  | 1 | 1.827 |  1.870  | URBANA |
| 18 | I.E. INDIGENISTA EL MANGO | 11 | 559 |  565  | RURAL |
| 19 | I.E. LA GALLETA | 4 | 479 |  481  | RURAL |
| 20 | I.E. MONTE VERDE | 5 | 774 |  753  | RURAL |
| 21 | I.E. NUEVA GRANADA | 6 | 377 |  387  | RURAL |
| 22 | I.E. NUEVO ORIENTE | 8 | 394 | \* | RURAL |
| 23 | I.E. PIEDRECITAS | 5 | 695 |  747  | RURAL |
| 24 | I.E. PUEBLO BELLO | 11 | 882 |  852  | RURAL |
| 25 | I.E. PUERTO CESAR | 4 | 467 |  471  | RURAL |
| 26 | I.E. PUNTA DE PIEDRA | 4 | 565 |  592  | RURAL |
| 27 | I.E. RIO GRANDE | 4 | 1.080 |  1.082  | RURAL |
| 28 | I.E. SAGRADO CORAZÓN DE JESÚS | 2 | 2.057 |  2.065  | URBANA |
| 29 | I.E. SAN JOSE DE MULATOS | 7 | 566 |  525  | RURAL |
| 30 | I.E. SAN MARTIN DE PORRES | 3 | 1.852 |  1.979  | URBANA |
| 31 | I.E. SAN VICENTE DEL CONGO | 12 | 893 |  920  | RURAL-URBANA |
| 32 | I.E. SANTA FE | 2 | 1.309 |  1.401  | RURAL-URBANA |
| 33 | I.E. TURBO | 1 | 1.100 |  1.057  | RURAL-URBANA |
| 34 | I.E. VEINTICUATRO DE DICIEMBRE | 2 | 1.083 |  1.160  | RURAL |
| 35 | I.E. VEINTINUEVE DE NOVIEMBRE | 1 | 1.193 |  1.202  | RURAL |
| 36 | I.E. VILLA MARIA | 5 | 737 |  706  | RURAL-URBANA |
| 37 | I.ETNOEDUCATIVA. BOCAS DEL ATRATO | 4 | 255 |  259  | RURAL |
| 38 | I.ETNOEDUCATIVA. NUEVA COLONIA | 3 | 1.655 |  1.649  | RURAL |
| **TOTAL** | **192** | **35.214** | **34.804** |   |

Fuente: Elaboración DAF según DUE y matrícula reportada en el SIMAT.

\* Cierre Definitivo del Establecimiento Educativo.

**Fuentes de financiación:**

En cuanto a los recursos distritales destinados a financiar la prestación del Servicio de Alimentación Escolar, durante el período 2019 a 2021, el Distrito ha invertido la suma de $26.915 millones, de los cuales el 18,39 % ($4.949 millones) fueron financiados con fuente SGP – Asignación Especial para Alimentación Escolar, 4,89 % ($1.316 millones) pertenecen a SGP – Calidad, el 71,58 % ($19.266 millones) a la fuente de cofinanciación nacional recursos para ETC, 0,02 % ($4 millones) a aportes de cofinanciación departamental, el 1,85 % de recursos de capital, ($499 millones), el 2,19 % (590 millones) a retiros por desahorro FONPET y el 1.08 % (289 millones) corresponde a SGP - Prestación del Servicio.

**Tabla No. 2**

**Fuentes de Financiación PAE**

|  |
| --- |
| **Recursos AESGPAE e Inversión PAE 2019 - 2021** |
| **(Cifras en miles de pesos)** |
| **Año** | **ASIGNADO AESGPAE** | **VALORES COMPROMETIDOS PAE 2019-2021** |
| **AE del SGP Vigencia Anterior (1/12)** | **AE del SGP Vigencia Actual (11/12)** |  | **SGP Asignación Especial para Alimentación Escolar** | **SGP CALIDAD Matrícula**  | **SGP PRES. Servicio**  | **PGN** | **Otras fuentes de financiación\***  | **FONPET**  | **Recursos de Capital\*\*** | **TOTAL** |
| **TOTAL** |
|   | **(a)** | **(b)** | **(a+b)** | **D** | **E** | **F** | **G** | **H** | **I** | **J** | **(D)+(E)+(F)+(G)+** |
| **(H)+(I)+(J)** |
| **2019** | 143.307 | 1.718.773 | 1.862.080 | 1.372.881 | 692.325 | - | 6.528.589 | 4.354 | - | - | 8.598.148 |
| **2020** | 125.054 | 1.754.325 | 1.879.379 | 1.634.055 | 623.700 | 77.500 | 6.661.168 | - | - | 499.068 | 9.495.491 |
| **2021** | 38.067 | 1.904.055 | 1.942.122 | 1.942.122 | - | 211.863 | 6.077.189 | - | 590.411 | - | 8.821.585 |
| **TOTAL** | **306.428** | **5.377.152** | **5.683.581** | **4.949.058** | **1.316.025** | **289.363** | **19.266.945** | **4.354** | **590.411** | **499.068** | **26.915.224** |

\*Recursos del sector privado, cooperativo o no gubernamental del nivel nacional e internacional y cajas de compensación – cofinanciación departamental.

\*\* Superávit fiscal y rendimientos financieros.

Fuente: Ejecuciones presupuestales del Distrito de Turbo 2019 a 31 de diciembre de 2021.

**Contratación:**

Entre 2019 y 2021, la inversión distrital se ha concentrado en la contratación con terceros para la provisión integral del Servicio de Alimentación Escolar a los titulares de derecho focalizados en las sedes priorizadas por el Distrito. Durante 2019, se comprometieron recursos por $8.905 millones para la prestación del Servicio de Alimentación Escolar por 180 días del calendario escolar, con el CONSORCIO PAE TURBO 2019 a través del Contrato No. 05 de 2019, cuyo objeto fue “*Operar el Programa de Alimentación Escolar PAE, suministrando complemento alimentario y almuerzo a la población estudiantil matriculada en las Instituciones y Centros Educativos Oficiales del Distrito*”.

Ahora bien, para el año escolar 2020 se celebraron contratos por $9.639 millones para la prestación del Servicio de Alimentación Escolar, el primero con el Operador LOGÍSTICA Y SUMINISTROS PÉNTAGONO S.A.S., por un valor de $2.769 millones durante 54 días calendario escolar y, el segundo, con el operador COMERCIALIZADORA PALACIO G. S.A.S., por un monto de $6.870 millones y un plazo de 134 días escolares; lo anterior, a través de los Contrato No. 016 de 2020 y No. 125 de 2020, respectivamente.

Finalmente, para la vigencia 2021, se suscribió el Contrato No. 032 de 2021 por 100 días calendario escolar, con un valor de $4.589 millones a favor de la COMERCIALIZADORA PALACIO G. S.A.S., cuyo objeto es “*Operar el Programa de Alimentación Escolar -PAE- para el Suministro de Paquetes Alimentarios para Ración Preparada en Casa a la Población Estudiantil Beneficiaria y Matriculada en las Instituciones y Centros Educativos Oficiales del Distrito de Turbo - Antioquia a fin de garantizar el acceso, permanencia, integridad y calidad del Sistema Educativo*”. Así mismo, se suscribió el Contrato No. 292 de 2021 con el operador INNOVA SOLUCIONES & SUMINISTROS S.A.S., por un valor de $3.298 millones y un plazo de 60 días escolares; por último, se celebró el Contrato No. 343 de 2021 nuevamente con el contratista INNOVA SOLUCIONES & SUMINISTROS S.A.S., por $274 millones por 5 días calendario escolar.

**Grafica No. 1 Contratos PAE – 2019 a 2021 Distrito de Turbo – Antioquia (cifras en millones)**

Fuente: Elaboración DAF con base en los contratos publicados por la Entidad Territorial.

Finalmente, en la gráfica anterior solo se relacionan los contratos para el suministro de Alimentación Escolar; es decir, los contratos celebrados con los operadores del PAE. Frente a esto, se deja la observación que el Distrito a través de la Secretaría de Educación tiene a su cargo un equipo interdisciplinario para el monitoreo y seguimiento al Programa, cuya vinculación en su mayoría se hace a través de contratos de prestación de servicios personales, los cuales no están relacionados en este informe, toda vez que no están comprometidos los recursos de la Asignación Especial para Alimentación Escolar del Sistema General de Participaciones.

# SITUACIÓN FINANCIERA.

**Tabla No. 3 Ejecución Presupuestal AESGPAE de Ingresos y Gastos 2019 a 2021**

**(cifras en pesos).**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **CUENTA PRESUPUESTAL** | **2019** | **2020** | **2021** |
| **Ejecución Presupuestal** | **FUT** |  | **Ejecución Presupuestal** | **FUT** |  | **Ejecución Presupuestal** | **FUT** |  |
| **Ingresos** | **1.867.010.961** | **1.867.010.961** |  | **2.382.296.035** | **2.382.296.035** |  | **2.194.812.205** | **2.194.812.205** |  |
|  | Ingresos corrientes | 1.862.079.900 | 1.862.079.900 |  | 1.879.378.954 | 1.879.378.954 |  | 1.942.122.093 | 1.942.122.093 |  |
|  | Recursos de capital | 4.931.061 | 4.931.061 |  | 502.917.081 | 502.917.081 |  | 252.690.112 | 252.690.112 |  |
|  |  | Rendimientos financieros | 3.290.224 | 3.290.224 |  | 8.786.948 | 8.786.948 |  | 3.516.991 | 3.516.991 |  |
|  |  | Recursos del balance | 1.640.837 | 1.640.837 |  | 494.130.133 | 494.130.133 | **1** | 249.173.121 | 249.173.121 |  |
| **Gastos de inversión** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Compromisos | 1.372.880.828 | 1.372.880.828 |  | 2.133.122.914 | 2.133.122.914 |  | 1.207.927.478 | 1.207.927.478 |  |
|  | Obligaciones | 1.372.880.828 | 1.372.880.828 |  | 2.133.122.914 | 2.133.122.914 |  | 1.207.927.478 | 1.207.927.478 |  |
|  | Pagos | 1.372.880.828 | 1.372.880.828 |  | 2.133.122.914 | 2.133.122.914 |  | 1.207.927.478 | 1.207.927.478 |  |
| **Cierre fiscal** |  |  |  |  |  |  |  | \* |  |
|  | Déficit o superávit | 494.130.133 | 890.926.022 |  | 249.173.121 | 226.823.364 |  | 986.884.727 | 2.669.636.639 |  |
|  | Reservas | 0 | 0 |  | 0 | 0 |  | 0 | 0 |  |
|  | Cuentas por pagar | 0 | 0 |  | 0 | 0 |  | 0 | 0 |  |
|  | Saldo en caja y bancos | 494.130.133 | 890.926.022 | **2** | 249.173.121 | 249.173.121 |  | 986.884.727 | 2.669.636.639 | **2** |

Fuente: Elaboración DAF con base en ejecuciones presupuestales y el reporte FUT.

\* Información obtenida en el ejercicio presupuestal con base en las ejecuciones presupuestales.

\*\* Categoría de Cierre Fiscal del FUT.

1. El valor apropiado como recursos del balance de la vigencia 2020, son iguales al superávit fiscal del 2019.
2. El valor de la Categoría de Cierre Fiscal del FUT no guarda coherencia con el ejercicio aritmético de la ejecución presupuestal, toda vez que en el valor del Cierre del formulario FUT, incluye todas las fuentes de financiación desde la entrada en rigor de la Resolución 2248 de 2018[[1]](#footnote-1), mientas la ejecución solo tiene en cuenta la fuente de AESGPAE.

## Cuenta Maestra de 2019 a 2021.

A continuación, se establece el estado de la Cuenta Maestra ahorros No. 620296772 de Banco de Bogotá del Distrito de Turbo - Antioquia con corte a 31 de diciembre de 2021:

**Tabla No. 4 Movimientos Cuenta Maestra PAE 2019 a 2021.**

|  |
| --- |
| **INFORMACIÓN CONSOLIDADA PRODUCTO CUENTA MAESTRA (cifras en pesos)** |
|  | **2019** | **2020** | **2021** |
| **Concepto** | **No. De operaciones** | **Valor Operaciones** | **No. De operaciones** | **Valor Operaciones** | **No. De operaciones** | **Valor Operaciones** |
| Saldo inicial (500) - 01 de enero | 1 | 98.030.454 | 1 | 820.926.023 | 1 | 865.574.093 |
| Ingresos (100) | 36 | 8.581.054.484 | 33 | 9.360.608.886 | 12 | 10.049.712.673 |
| Ingresos por rendimientos financieros (110) | 12 | 6.604.274 | 12 | 9.885.666 | 12 | 11.918.307 |
| **Total saldo en caja + ingresos** |  | **8.685.689.212** |   | **10.191.420.575** |   | **10.927.205.073** |
| Egresos Libre Destinación (313) | 0 | - | 77 | 134.073.600 | 127 | 1.373.855.866 |
| Egresos Asignaciones Especiales (320) | 189 | 7.864.763.189 | 136 | 9.191.772.882 | 81 | 6.882.788.231 |
| Egresos costos bancarios (360) | 0 | - | 0 | - | 274 | 924.337 |
| **Total egresos** |  | **7.864.763.189** |   | **9.325.846.482** |   | **8.257.568.434** |
| Saldo final (600) - 31 de diciembre | 1 | 820.926.023 | 1 | 865.574.093 | 1 | 2.669.636.639 |
| **Ingresos – Egresos** |  | **820.926.023** |   | **865.574.093** |   | **2.669.636.639** |

Fuente:Elaboración DAF con base en la Información del Sistema PISIS.

**Grafica No. 2 Comportamiento Cuenta Maestra PAE 1 enero de 2019 a diciembre 2021.**



Fuente: PowerBi – DAF.

Como se puede observar en la tabla anterior, para la vigencia fiscal 2019 el Distrito contaba con un recurso inicial de $98 millones, la Cuenta Maestra tuvo movimientos créditos por valor de $8.587 millones por concepto de transferencias de la Dirección General de Crédito y Tesoro Nacional ($8.581 millones) y por rendimientos financieros ($6,6 millones). Ahora bien, por el lado de los movimientos débito se evidencia pagos a beneficiaros por $7.864 millones realizados mediante 189 operaciones.

Respecto a la vigencia 2020, el Distrito contaba con un saldo inicial de $820 millones, recibió recursos por $9.360 millones, correspondientes a transferencias de la Nación y rendimientos financieros por $9,8 millones. Sobre los egresos se realizaron doscientos trece (213) movimientos, los cuales se hicieron a favor de los operadores PAE, a favor del Distrito por estampillas; Pro-Anciano y Pro-Adulto Mayor. Por otro lado, se logró identificar otro tipo de impuestos como retención en la fuente a título de Industria y Comercio - ICA.

Por último, para la vigencia 2021 con corte a 31 de diciembre, el Distrito contaba con un saldo inicial de $865 millones, ingresos de $10.049 millones y rendimientos financieros por $11 millones. Sobre los egresos se realizaron cuatrocientos ochenta y dos (482) movimientos; al igual que en la vigencia anterior fueron destinados al pago u abono en cuenta de los operadores del Programa, el equipo PAE de la Secretaría de Educación y tributos. Llama la atención, que para esta vigencia el establecimiento bancario este cobrando costos por $924.337 a través de doscientas setenta y cuatro (274) deducciones.

**Tabla No. 5 Egresos de la Cuenta Maestra ahorros No. 620296772 del Banco de Bogotá del Distrito de Turbo - Antioquia entre el 1 de enero de 2019 y el 31 de diciembre de 2021.**

| **INFORMACIÓN DISCRIMINADA DE EGRESOS** |
| --- |
| **AÑO** | **NIT / CC** | **Razón Social** | **Rubro Presupuestal** | **Valor Abonado** | **No. de Abonos** |
| **2019** | 39315700 | ESMERALDA MUNOZ | 0000002211301 | $28.885.500 | 10 |
| 39321789 | MARIA TERESA PEREZ | 0000002211301 | $19.257.000 | 10 |
| 890981138 | MUNICIPIO DE TURBO | 0000000000000 | $898.773.783 | 82 |
| 901246608 | CONSORCIO PAE TURBO | 0000002113010 | $6.758.154.924 | 19 |
| 1026147362 | DANIA LORENA CHAVERRA | 0000002211301 | $15.264.482 | 8 |
| 1045490969 | FRANCISCO SUNIGA | 0000002211301 | $19.257.000 | 10 |
| 1045505351 | JULIO CESAR PEREZ | 0000002211301 | $28.885.500 | 10 |
| 1045506003 | HERMINIA MONTOYA | 0000002211301 | $19.257.000 | 10 |
| 1045519608 | JHAN CARLOS NEWBAL | 0000002211301 | $19.257.000 | 10 |
| 1064984502 | NAVIS MARIA PUCHE | 0000002211301 | $28.885.500 | 10 |
| 1077454378 | KIARA MARLEIDYS | 0000002211301 | $28.885.500 | 10 |
| **TOTAL 2019** | **$7.864.763.189** | **189** |
| **2020** | 39310815 | ELIANA ESTHER LOPEZ PEREZ | 2211301000001 | $220.080 | 1 |
| 890981138 | MUNCIPIO DE TURBO | 2211301000000 | $1.078.105.692 | 103 |
| 900199056 | COMERCIALIZADO PALACIO G SAS | 2211109010000 | $5.701.861.919 | 14 |
| 900653740 | LOGISTICA Y SUMINISTRO PENTAGONO SAS | 2211101011214 | $2.323.653.091 | 6 |
| 1028028472 | YURIS GOMEZ LOPEZ | 2211301000000 | $19.807.200 | 9 |
| 1045488666 | ALEXANDER CORDOBA GOMEZ | 2211301000000 | $34.387.500 | 9 |
| 1045492826 | OLGA YELENA VALENCIA MESTRA | 2211301000000 | $19.807.200 | 10 |
| 1045506003 | HERMINA MONTOYA ESTRADA | 2211301000000 | $19.807.200 | 9 |
| 1045506719 | YERIS ADRIANA LOPEZ GOMEZ | 2211301000000 | $19.807.200 | 10 |
| 1045507476 | MARTHA LILIANA OSPINA JARAMILLO | 2211301000000 | $19.807.200 | 10 |
| 1045527049 | VALENTINA NARVAEZ URANGO | 2211301000000 | $34.387.500 | 11 |
| 1064984502 | NAVIS MARIA PUCHE | 2211301000001 | $34.387.500 | 10 |
| 1128416344 | MARIA ALEJANDRA MILLAN CORDOBA | 2211301000000 | $19.807.200 | 10 |
| **TOTAL 2020** | **$9.325.846.482** | **212** |
| **2021** | 860002964 | BANCO DE BOGOTA | 0000000000000 | $924.337 | 274 |
| 890981138 | MUNICIPIO DE TURBO | 1102060010400 | $827.452.702 | 109 |
| 900199056 | COMERCIALIZADORA PALACIO G SAS | 1102060000000 | $4.066.341.300 | 5 |
| 900872082 | INNOVA SOLUCIONES Y SUMINISTROS | 2020058370000 | $2.077.806.689 | 5 |
| 1028028472 | YURIS GOMEZ LOPEZ | 1102060060100 | $23.011.100 | 10 |
| 1045488666 | ALEXANDER CORDOBA GOMEZ | 1102060060100 | $1.081.610.466 | 11 |
| 1045506003 | HERMINA MONTOYA ESTRADA | 1102060060100 | $23.011.100 | 10 |
| 1045506719 | YERIS ADRIANA LOPEZ GOMEZ | 0311100000000 | $23.011.100 | 10 |
| 1045507476 | MARTHA LILIANA OSPINA JARAMILLO | 1102060060100 | $23.011.100 | 10 |
| 1045509502 | RONALD ANDRES GARCIA ZAPATEIRO | 2020058300000 | $18.057.000 | 5 |
| 1045522589 | FLANKLIN JAVIER SALAZAR LOPEZ | 2020058370000 | $23.011.100 | 10 |
| 1045527049 | VALENTINA NARVAEZ URANGO | 1102060060100 | $11.195.340 | 3 |
| 1064984502 | NAVIS MARIA PUCHE PETRO | 1102060060100 | $36.114.000 | 10 |
| 1128416344 | MARIA ALEJANDRA MILLAN CORDOBA | 2020058370000 | $23.011.100 | 10 |
| **TOTAL 2021** | **$8.257.568.434** | **482** |

Fuente: Elaboración DAF a través del reporte de información de la Plataforma de Integración de Información - PISIS de la Cuenta Maestra PAE.

Frente a los egresos se evidencia que están siendo administrados a través de los conceptos 313 “*Egresos Libre Inversión” y* 320 “*Egresos Asignaciones Especiales Alimentación Escolar, Ribereños e Indígenas*”, teniendo en cuenta que al tratarse de la Cuenta Maestra del Programa de Alimentación Escolar, la totalidad de egresos se deben realizar por el tipo de movimiento 321 “*Egreso Programa de Alimentación Escolar - PAE*”, lo cual indica un uso inadecuado del producto Cuenta Maestra dado que no se utiliza el concepto indicado dentro del anexo técnico de la Resolución No. 4835 de 2015 y 2248 de 2018 para el Programa.

Además de lo anterior, es preciso indicar que se evidencian egresos a nombre de “*MUNICIPIO DE TURBO*” a siete (7) cuentas diferentes No. 620299453, No. 11187198625, No. 920006798, No. 620287573, No. 620289058, No. 920238839, No. 620289058, por valor total de $2.804.332.177, de los cuales vale la pena revisar si se trata de traslados por conceptos de impuestos distritales y/o traslados para pagos de impuestos nacionales, frente a estos últimos, estos deberían realizarse a través de la Cuenta Maestra Pagadora según el literal e) del artículo 7 de la Resolución 0660 de 2018[[2]](#footnote-2). Situación que debe ser aclarada por parte del Distrito.

Por otro lado, se evidencia un (1) egresos a nombre del “*MUNICIPIO DE TURBO ESTAMP PRO ANCIANO*”, por valor de $3.438.750 al tipo de identificación Cedula No. 1.045.488.666, el cual vale la pena revisar teniendo en cuenta que, al consultar ese número de cédula en la plataforma de la DIAN se evidencia que pertenece a *“ALEXANDER CORDOBA GOMEZ”;* por lo anterior, esta Dirección solicitó a través del oficio con radicado No. 2-2022-017508 del 27 de abril de 2022, dirigido a la Tesorera Distrital un alcance a esta situación, requerimiento que a la fecha de elaboración de esta informe no ha sido respondido.

De igual forma, teniendo en cuenta que según lo indicado en el Anexo Técnico de la Resolución No. 4835 de 2015 para el campo No. 10 “*Nombre o Razón Social del Beneficiario*” del “*Registro Tipo 3*”, el mismo corresponde con el diligenciamiento de la razón social o nombre tal y como aparecen en el Registro Único Tributario – RUT para cada uno de los beneficiarios de la Cuenta Maestra, llama la atención que los siguientes beneficiarios no cumplen con lo anteriormente mencionado:

**Tabla No. 6 Inconsistencias Nombre de los Beneficiarios Cuenta Maestra - PAE**

|  |  |
| --- | --- |
| ***Nombre Registro Beneficiario Cuenta Maestra*** | **Registro Único Tributario - RUT** |
| ESMERALDA MUNOZ | ESMERALDA MUÑOZ GÓMEZ |
| ESMERALDA MUNOZ GÓMEZ | ESMERALDA MUÑOZ GÓMEZ |
| MARIA TERESA PÉREZ | MARIA TERESA PÉREZ GÓMEZ |
| COMERCIALIZADO PALACIO G SAS | COMERCIALIZADORA PALACIO G S.A.S |
| COMERCIALIZADORA PALACIO | COMERCIALIZADORA PALACIO G S.A.S |
| COMERCIALIZADORA PALACIO G SAS | COMERCIALIZADORA PALACIO G S.A.S |
| COMERCIALIZADORA PALACIO G SAS | COMERCIALIZADORA PALACIO G S.A.S |
| LOGÍSTICA Y SUMINISTRO PENTÁGONO SAS | LOGÍSTICA Y SUMINISTROS PENTÁGONO S.A.S. |
| LOGÍSTICA Y SUMINISTROS PENTÁGONO SAS | LOGÍSTICA Y SUMINISTROS PENTÁGONO S.A.S. |
| LOGÍSTICA Y SUMINISTROS PENTÁGONOS SAS | LOGÍSTICA Y SUMINISTROS PENTÁGONO S.A.S. |
| INNOVA SOLUCIONES Y SUMINISTROS | INNOVA SOLUCIONES & SUMINISTROS S.A.S. |
| INNOVA SOLUCIONES Y SUMINISTROS SAS | INNOVA SOLUCIONES & SUMINISTROS S.A.S. |
| CONSORCIO PAE TURBO | CONSORCIO PAE TURBO 2019 |
| DANIA LORENA CHAVERRA | DANIA LORENA CHAVERRA BALLESTEROS |
| MUNICIPIO DE TURBO ESTAMP PRO-ANCIANO | ALEXANDER CÓRDOBA GÓMEZ |
| FRANCISCO SUNIGA | FRACISCO ZUÑIGA GÓMEZ |
| FRANCISCO SUNIGA GAMEZ PAE | FRACISCO ZUÑIGA GÓMEZ |
| FRANCISCO SUNIGA GÓMEZ | FRACISCO ZUÑIGA GÓMEZ |
| JULIO CESAR PÉREZ | JULIO CESAR PEREZ PERALTA |
| HERMINIA MONTOYA | HERMINA MONTOYA ESTRADA |
| JHAN CARLOS NEWBAL | JHAN CARLOS NEWBAL SÁNCHEZ |
| JHAN CARLOS NEWBALL PAE | JHAN CARLOS NEWBAL SÁNCHEZ |
| JHANCARLOS NEWBALL | JHAN CARLOS NEWBAL SÁNCHEZ |
| FLANKLIN JAVIER SALAZAR LÓPEZ | FRANKLIN JAVIER SALAS LÓPEZ |
| FRANKLIN JAVIER SALAZAR LÓPEZ | FRANKLIN JAVIER SALAS LÓPEZ |
| NAVIS MARIA PUCHE | NAVIS MARIA PUCHE PETRO |
| KIARA MARLEIDYS | KIARA YARLEIDYS GIRÓN ASPRILLA |
| KIARA YARLEIDYS | KIARA YARLEIDYS GIRÓN ASPRILLA |
| KIARA YARLEIDYS PAE | KIARA YARLEIDYS GIRÓN ASPRILLA |

Fuente: Elaboración DAF a través del reporte de información de la Plataforma de Integración de Información - PISIS de la Cuenta Maestra PAE y Plataforma Consulta DIAN.

Finalmente, de la revisión de las Cuentas Maestras Pagadoras aperturadas en el Banco de Bogotá, se registra una cuenta a favor del Distrito de Turbo - Antioquia; sin embargo, no se ha venido reportando información de esta en el reporte mensual de información de Cuentas Maestras Pagadoras que realiza el establecimiento bancario a través de la plataforma de información - PISIS, lo que resulta ser un incumplimiento al artículo 9 de la Resolución 0660 de 2018. Situación que será consultada con la Entidad Bancaria.

# RESULTADOS DEL SEGUIMIENTO AL AVANCE DE ACTIVIDADES CONTEMPLADAS EN LA MEDIDA PREVENTIVA DE PLAN DE DESEMPEÑO.

A continuación, se evalúan las actividades establecidas en el Decreto 1032 de 2019 expedido por el Distrito de Turbo - Antioquia en la Asignación Especial para Alimentación Escolar del SGP. Las actividades se encuentran clasificadas en tres (03) categorías, a saber: Financiera y Fiscal, Contractual y Prestación del Servicio.

1. **Categoría Financiera y Fiscal.**

**Objetivo:** Garantizar la articulación adecuada del proceso fiscal - financiero del Distrito respecto a los recursos de la Asignación Especial para Alimentación Escolar - AESGPAE para realizar el reporte de información en los Sistemas de Información dispuestos por la Nación con criterios de calidad, consistencia y oportunidad.

**Actividad 1.1.1. Reportar las Categorías de Ingresos, Gastos, Cierre Fiscal, Reservas, Vigencias Futuras y cuentas por pagar del Formulario Único Territorial – FUT.**

**Calidad y Consistencia:**

Una vez consultado las Categorías Ingresos y Gastos Inversión del Formulario Único Territorial – FUT, se pudo evidenciar que cumple con los criterios de calidad y consistencia para las vigencias 2020 y 2021. Así las cosas, la consistencia de la información se basa en comparar únicamente la fuente de la Asignación Especial para Alimentación Escolar del Sistema General de Participaciones reportada en el FUT frente a la reflejada en la ejecución presupuestal remitida por la Entidad Territorial.

Al analizar el uso de los recursos de la Asignación Especial para Alimentación Escolar, se evidencia que los $4.577 millones que le fueron asignados durante el bienio, la Entidad Territorial ejecutó los recursos en compra de alimentos.

**Oportunidad:**

Según el certificado de la Unidad Administrativa Especial de la Contaduría General de la Nación - CGN, la Entidad Territorial tuvo reporte “*Oportuno*”, en las Categorías FUT Ingresos, Gastos Inversión, Cuentas por Pagar, Reservas y Cierre Fiscal de 2020 y 2021.

**Estado: Cumple con los requerimientos del producto.**

**Actividad 1.1.2. Reportar la Categoría MEN-PAE del CHIP.**

Frente a esta Actividad para el reporte de la vigencia 2021, se evidencia a partir de las comunicaciones enviada por la UApA en donde se indica que “*la Unidad Especial de Alimentación Escolar – Alimentos para Aprender, se encuentra realizando los procedimientos administrativos del orden institucional que permita a las Entidades Territoriales realizar el reporte de información para el seguimiento y monitoreo de los recursos destinados para el Programa de Alimentación Escolar PAE, en las categorías MEN PAE y MEN PAE ejecución de recursos en el Consolidador de Hacienda e información Pública – CHIP*”.

En este sentido, se aclara que recientemente se expidió una nueva Categoría de reporte por parte de la Unidad denominada UAPA – PAE, y la Entidad Territorial solo deberá reportar en esta Categoría a partir de la vigencia 2021 y en adelante.

De acuerdo con lo indicado por la Contaduría General de la Nación en el CHIP, la Administración Distrital no logró realizar la presentación oportuna de la información de los tres primeros trimestres del año y el último, se efectuó de manera oportuna.

Frente a la evaluación de esta Actividad, para seguimientos posteriores solo se tendrá en cuenta el diligenciamiento de la Categoría Única de UAPA – PAE.

**Estado: No Aplica.**

**Actividad 1.1.3. Elaborar un informe donde se identifiquen las diferentes fuentes de financiación del Programa de Alimentación Escolar - PAE en el Distrito. Determinando el porcentaje en el que concurre cada una de ellas y estableciendo su destinación para corroborar que ésta sea conforme a la normatividad vigente.**

La Tesorera[[3]](#footnote-3) del Distrito de Turbo - Antioquia remitió a esta Dirección la información sobre las fuentes de financiación con las que contó el PAE a diciembre de 2020 y 2021, lo que reveló la existencia de $10.199 millones y $9.855 millones respectivamente, los cuales se desagregan en la Tabla No. 7.

**Tabla No. 7 Fuentes de Financiación 2020 y 2021 (cifras en pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **FUENTE**  | **2020** | **2021** |
| **VALOR** | **%** | **VALOR** | **%** |
| Ingresos Propios | 0 | 0 % | 0 | 0 % |
| Transferencias Nación | 6.923.629.327 | 68 % | 7.062.101.914 | 72 % |
| Transferencias Nación - R. Balance | 270.359.886 | 3 % | 602.329.302 | 6 % |
| SGP Alimentación Escolar V. Actual  | 1.879.378.954 | 18 % | 1.942.122.093 | 20 % |
| SGP Alimentación R. Balance | 502.917.081 | 5 % | 249.173.121 | 3 % |
| SGP Educación - Calidad | 623.700.061 | 6 % | 0 | 0 % |
| **TOTAL** | **10.199.985.309** | **100 %** | **9.855.726.430** | **100 %** |

Fuente: Información remitida por la Entidad Territorial.

Frente a los valores por fuente de la Tabla anterior, estos son consistentes con lo que contó la Entidad en la caja; es decir lo asignado mediante las Resoluciones de Giro No. 79 de 2020 y 78 de 2021 y los Documentos de Distribución SGP-39-2019, SGP-42-2020 y SGP-55-2021, mientras que los valores de la Tabla No. 2 reflejan los valores comprometidos mediante Registro Presupuestal – RP, dado que la ejecución de los recursos no fue del 100 %, existen diferencias justificadas al comparar estas dos tablas.

Cabe resaltar que para las vigencias objeto de este seguimiento, el Distrito No aportó recursos propios, para la prestación del Servicio de Alimentación Escolar.

Para el cumplimiento de esta Actividad el Distrito envió copia de los Certificados de Disponibilidad Presupuestal - CDP No. 00021, 00027, 000802 de 2020 con objeto *de “Operar el Programa de Alimentación Escolar – PAE, para el suministro de complemento alimentario y almuerzo de población estudiantil matriculada en las Instituciones y Centros Educativos oficiales del Distrito de Turbo – Antioquia, a fin de garantizar el acceso, permanencia, integridad, y calidad del sistema educativo”*.

Por otro lado, la Administración Distrital también envió los Registros Presupuestales No. 00020 el cual afecta el CDP No. 00021; el RP No. 00498 afecta el CDP No. 00027; el RP No. 001042 afectando el CDP No. 000802, todos del 2020.

Ahora bien, frente a estos documentos presupuestales de la vigencia fiscal 2021 la Entidad remitió el CDP No. 00013 el cual fue afectado por el RP No. 00011; así mismo, el CDP No. 01087 el cual fue comprometido con el RP No. 01261 y el CDP No. 01278 el cual se registró con el RP No. 01577.

Finalmente, se da por cumplida esta Actividad dado que se remitió la totalidad de productos tales como, certificados de disponibilidad presupuestal, los registros presupuestales y el informe donde se detallan las fuentes de financiación.

**Estado: Cumple con los requerimientos del producto.**

**Actividad 1.1.4. Levantar los procedimientos financieros del Distrito, implementando los instrumentos para la cancelación de pagos, conciliaciones bancarias, distribución de ingresos, establecimiento de escenarios financieros y elaboración de PAC. Adicionalmente, el Distrito deberá trabajar un procedimiento que articule el manejo de la Cuenta Maestra donde se administran los recursos que financian la Alimentación Escolar.**

Para el cumplimiento de esta Actividad según el Decreto 1032 de 2019 suscrito por el Alcalde del Distrito, establece que los productos a entregar son:

1. Manual de Tesorería.

2. Procedimiento de liquidación y pago de los compromisos del Distrito.

3. Programa Anual Mensualizado de Caja - PAC.

4. Procedimientos de elaboración de Estados Financieros.

NOTA: Los anteriores productos deben ser avalados por la Secretaría de Planeación Distrital.

Ninguno de los documentos fue allegado a esta Dirección, pese a la solicitud de información para llevar a cabo el informe de seguimiento de la Medida Preventiva de Plan de Desempeño; por lo anterior, se da por no cumplida esta Actividad, teniendo en cuenta que no se cuenta con la documentación.

Esta Dirección exhorta a la Administración Distrital a llevar a cabo la elaboración de los procedimientos y el manual, dado que son fundamentales para el fortalecimiento institucional, el Sistema de Gestión de Calidad interno y en especial para la superación de uno de los eventos de riesgo que dio lugar a la Medida Preventiva.

**Estado: No Cumple con los requerimientos del producto.**

**Actividad 1.1.5. Llevar a cabo las conciliaciones bancarias de la Cuenta Maestra del Programa de Alimentación Escolar - PAE a nivel de todas las fuentes de financiación.**

La Entidad Territorial entregó las conciliaciones bancarias junto con sus soportes del período enero a diciembre de 2020 y 2021; sin embargo, se evidencia que el Libro Auxiliar de Contabilidad correspondiente a la Cuenta Maestra No. 620296772 donde se administran los recursos del Programa de Alimentación Escolar, difiere materialmente de la realidad económica del Distrito, toda vez que al comparar mes a mes el saldo de los libros contables, difieren materialmente del extracto bancario emitido por el Banco de Bogotá; como se demuestra a continuación.

De la misma manera, según libros de contabilidad entregados por el Distrito el saldo bancario de la Cuenta Maestra de Alimentación Escolar al mismo corte de información 31 de diciembre de 2020 asciende a $839.455.670, en contraste el saldo real según extracto bancario es $865.574.092, lo cual demuestra un menor valor registrado en contabilidad por $26.118.422, diferencia que quedó plasmada en la conciliación bancaria de julio y diciembre de 2020 y en diciembre de 2019 se evidencia una nota debitó no registrada en libros. Al cierre de la vigencia 2020 sigue sin reclasificarse o ajustarse.

Adicionalmente, para la vigencia fiscal 2021 persisten las diferencias sin su respectivo ajuste contable; es decir, como se evidencia en la Tabla No.8, al comparar nuevamente el extracto bancario con los valores reconocidos en contabilidad, hay una diferencia en al cierre del año de $509.492. Revisando el formato de conciliación bancaria de la Entidad Territorial justifica estás diferencias como valores por conciliar de las vigencias 2019 y 2020. Si bien es cierto en su momento pueden quedar contablemente partidas temporales por conciliar, estás deben ajustarse máximo al mes siguiente.

**Tabla No. 8 Conciliación bancaria contable 2020 y 2021 (cifras en pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **MES** | **2020** | **2021** |
| **SALDO EXTRACTO**  | **SALDO LIBROS** | **Diferencia** | **SALDO EXTRACTO**  | **SALDO LIBROS** | **Diferencia** |
| **Enero** | 1.794.900.878 | 1.795.695.492 | (794.615) | 1.588.920.976 | 839.455.670 | 749.465.306 |
| **Febrero** | 1.990.654.917 | 1.988.629.497 | 2.025.419 | 2.421.936.213 | 2.420.666.493 | 1.269.720 |
| **Marzo** | 1.844.841.993 | 1.963.930.363 | (119.088.371) | 1.630.062.159 | 1.631.830.740 | (1.768.581) |
| **Abril** | 2.333.636.329 | 2.451.189.260 | (117.552.932) | 2.462.064.750 | 2.463.340.530 | (1.275.780) |
| **Mayo** | 1.904.743.518 | 1.979.934.823 | (75.191.306) | 2.375.937.369 | 1.691.526.434 | 684.410.935 |
| **Junio** | 1.769.630.538 | 1.767.124.202 | 2.506.336 | 2.294.279.792 | 2.297.567.501 | (3.287.709) |
| **Julio** | 1.670.161.192 | 1.666.593.666 | 3.567.526 | 3.130.674.857 | 3.132.977.291 | (2.302.434) |
| **Agosto** | 1.541.128.544 | 1.536.864.154 | 4.264.389 | 3.048.991.992 | 3.047.004.581 | 1.987.411 |
| **Septiembre** | 1.365.871.214 | 1.364.205.669 | 1.665.545 | 3.882.008.880 | 3.882.175.853 | (166.973) |
| **Octubre** | 1.240.377.614 | 1.238.997.640 | 1.379.973 | 3.854.466.546 | 3.852.880.896 | 1.585.650 |
| **Noviembre** | 800.922.710 | 799.075.963 | 1.846.746 | 3.378.249.346 | 3.375.052.752 | 3.196.594 |
| **Diciembre** | 865.574.092 | 839.455.670 | 26.118.422 | 2.669.636.638 | 2.670.146.130 | (509.492) |
|  |  |  |  |  |  |  |

Fuente: Información remitida por la Entidad Territorial.

Por lo tanto, para las vigencias 2020 y 2021, se pudo evidenciar que el Distrito de Turbo – Antioquia contraviene la norma contable relacionada con el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera de las Entidades de Gobierno[[4]](#footnote-4). Sumado a esto, la misma situación de riesgo se había evidenciado por esta Dirección en el Informe de Reconocimiento Institucional, el cual dio lugar a la Medida Preventiva de Plan de Desempeño.

**Estado: No Cumple con los requerimientos del producto.**

1. **Categoría Contractual.**

**Objetivo:** Suscribir y ejecutar los contratos y/o convenios de para la prestación del Servicio de Alimentación Escolar en el marco de los Lineamientos Técnicos del PAE y las normas de contratación vigentes para garantizar la prestación del Servicio a los titulares de derecho durante el calendario escolar.

**Actividad 2.1.1. Llevar a cabo los procesos contractuales conforme el Estatuto General de la Contratación Pública, garantizando la prestación del Servicio desde el primer día del calendario escolar para cada vigencia y publicar en el Sistema Electrónico de Contratación Pública - SECOP la totalidad de documentos y actos relacionados con el proceso de contratación conforme la normatividad vigente.**

El Distrito de Turbo - Antioquia, remitió a la Dirección General de Apoyo Fiscal, el producto relacionado con esta Actividad el cual según el Decreto 1032 del 08 de noviembre de 2019, suscrito por el alcalde establece:

*“Contratos de la prestación del servicio para cada vigencia, con su respectiva acta de inicio. Publicación en el SECOP de los expedientes contractuales de los contratos de alimentación escolar con los documentos de cada una de las etapas (precontractual, contractual y pos contractual) con los informes de supervisión parciales y definitivos.*

*Copia de los informes de supervisión de conformidad con la Guía para el ejercicio de las funciones de Supervisión e Interventoría de los contratos del Estado - Agencia Nacional de Contratación Pública. Link de publicación en el SECOP.*

*Relación contractual al detalle indicando número de proceso, fecha de suscripción, cuantía, duración, CDP, fuentes de financiación”.*

**Tabla No. 9 Relación contractual. Vigencias 2020-2021.**

| **(Cifras en Pesos)** |
| --- |
| **Año** | **No. Contrato** | **Objeto** | **Beneficiario** | **Plazo Escolar** | **Fecha Inicio contrato** | **Fuente de Financiación** | **Valor del Compromiso** |
| **2020** | 016 de 2020 | *Operar el Programa de Alimentación Escolar PAE -para el suministro de complemento alimentario y almuerzo a la población estudiantil matriculada en las instituciones y centros educativos oficiales del Distrito de Turbo - Antioquia a fin de garantizar el acceso, permanencia, integridad y calidad del sistema educativo.* | LOGÍSTICA Y SUMINISTROS PÉNTAGONO S.A.S.  | 54 | 20-01-2020 | Transferencias MEN | $2.769.638.400 |
| SGP A. Escolar |
| SGP Calidad |
| 125 de 2020 | COMERCIALIZADORA PALACIO G. S.A.S. | 134 | 27-04-2020 | Transferencias MEN | $6.870.139.400 |
| SGP A. Escolar |
| SGP Calidad |
| **2021** | 032 de 2021 | *Operar el Programa de Alimentación Escolar PAE -para el suministro de complemento alimentario y almuerzo a la población estudiantil matriculada en las instituciones y centros educativos oficiales del Distrito de Turbo - Antioquia a fin de garantizar el acceso, permanencia, integridad y calidad del sistema educativo.* | COMERCIALIZADORA PALACIO G. S.A.S. | 100 | 08-02-2021 | Transferencias MEN | $4.589.550.000 |
| SGP A. Escolar |
| 292 de 2021 | INNOVA SOLUCIONES & SUMINISTROS S.A.S. | 60 | 18-08-2021 | Transferencias MEN | $3.298.401.120 |
| SGP A. Escolar |
| 343 de 2021 | INNOVA SOLUCIONES & SUMINISTROS S.A.S. | 5 | 22-11-2021 | Transferencias MEN | $274.866.760  |
| SGP A. Escolar |
|  | **TOTAL:** | **$17.802.595.680** |

Fuente: Información remitida por la Entidad Territorial.

De lo anterior, vale la pena resaltar que para el año escolar 2020 la Entidad Territorial contrató desde el inicio del calendario escolar, que según la Resolución No. 27502[[5]](#footnote-5) del 29 de octubre de 2019 “*Por la cual se establece el CALENDARIO ACADEMICO GENERAL, AÑO 2020, para los Establecimientos Educativos Oficiales de Educación Formal, en los Niveles de Educación Preescolar, Básica, Media y Educación de Adultos, en el Distrito de Turbo Antioquia y se dictan otras disposiciones*”, se establece el inicio de clases a partir del 20 de enero de 2020.

Por el contrario, para el año lectivo 2021, la Resolución 1891 de 2020[[6]](#footnote-6) estableció el inicio de clases para el día 25 de enero de 2021, en contravía de este Acto Administrativo, la prestación del Servicio de Alimentación Escolar tuvo inicio el día 08 de febrero de 2021, presentando así un retraso de dos (02) semanas lectivas.

Así las cosas, dado que la Actividad establece que además de llevar a cabo el proceso de contratación conforme al Estatuto General de la Contratación Pública, se debe planear contractualmente para que el inicio del contrato coincida con el inicio del periodo académico, la Actividad se da por no cumplida, dado el retraso en el año escolar 2021.

Por último, a pesar de que esta Actividad también indica que se debe evaluar la publicación de los documentos en el SECOP, esta evaluación se hace en la Actividad siguiente 2.1.2.

**Estado: No Cumple con los requerimientos del producto.**

**Actividad 2.1.2. Publicar en el Sistema Electrónico de Contratación Pública - SECOP la totalidad de documentos y actos relacionados con el proceso de contratación conforme la normatividad vigente.**

Para la prestación de Servicios del Programa de Alimentación Escolar, durante la vigencia 2020 y 2021, el Distrito de Turbo - Antioquia suscribió los Contratos de Prestación de Servicios L.P Prestación de Servicios 016-2020 cuyo contratista Logística y Suministros Pentágono SAS y el 125 de 20220 con la Comercializadora Palacio G. S.A.S. “*COPALG*” S.A.S. y para 2021 el contrato Prestación de Servicios 032 de 2021, cuyo contratista también fue Comercializadora Palacio G. S.A.S. “*COPALG*” S.A.S, Contrato 292 de 2021 con INNOVA SOLUCIONES & SUMINISTROS SAS y por último el Contrato No. 343 de 2021 también suscrito con INNOVA SOLICIONES & SUMINISTROS SAS.

**Contrato de Prestación de Servicios L.P 016-2020:** Dentro de la documentación publicada en SECOP se encuentra: acta de liquidación, acta de terminación, aprobación de póliza, modificación al contrato, acta de modificación, aprobación de póliza, póliza de reinicio, acta de reinicio, acta de suspensión, acta de inicio, RP, contrato, decreto urgencia de manifiesta.

**Contrato de Prestación de Servicios L.P 125-2020:** Dentro de la documentación publicada en SECOP se encuentra: el aviso de la convocatoria, estudio previo, proyecto de pliego de condiciones, matriz de riesgo, RP, banco programa y proyectos, plan de adquisiciones, tipo y sector del gasto, observaciones, respuesta a observaciones, respuesta de observaciones, resolución de apertura, pliego de condiciones, acta de audiencia de riesgos y aclaraciones, acta de cierre y apertura de propuesta, informe de evaluación, acta de adjudicación, resolución de adjudicación, propuesta, Contrato, registro, póliza, aprobación de la póliza, acta de inicio, acta de modificación, modificación al contrato, póliza de modificación, aprobación de la póliza del contrato modificado No 1, justificación a la modificación del Contrato, justificación del Otrosí No 2, RP, póliza del Otrosí No 2, aprobación de la póliza del Otrosí No 2, Otrosí al Contrato No 3, acta de terminación, acta de liquidación.

**Contrato de Prestación de Servicios** **SAMC-0027-2021:** Dentro de la documentación publicada en SECOP se encuentra: el aviso de convocatoria, certificados, CDP, proyecto pliego de condiciones, matriz de riesgo, estudios previos, pliego de condiciones, resolución de apertura, estudios previos ajustado, adenda, resolución aclaratoria.

**Contrato 292-2021:** Dentro de la documentación que debió ser publicada en SECOP, se evidencia que fueron publicados: el acta de inicio, antecedentes, aprobación de póliza, cámara de comercio, certificados, Decreto 566 del 20 de agosto 2021[[7]](#footnote-7), delegación supervisor, póliza, solicitud de adición, disponibilidad, otrosí, registro presupuestal, acta de terminación, acta de liquidación y minuta contractual.

**Contrato de Prestación de Servicios** **L.P 006-2021:** Dentro de la documentación publicada en SECOP se encuentra: el aviso de la convocatoria, certificados, CDP, estudios previos, matriz de riesgo, proyecto de pliego condiciones, pliego de condiciones, resolución de apertura, propuesta en *Excel*.

Como se pudo evidenciar, para la totalidad de los expedientes analizados la Entidad publicó los documentos después del plazo de los tres (3) días hábiles que señala el artículo 2.2.1.1.1.7.1 del Decreto 1082 de 2015. Para ello ver Tabla No. 10.

**Tabla No. 10 Publicación en el Sistema Electrónico de Contratación Pública - SECOP de los documentos de los procesos contractuales del Servicio de Alimentación Escolar para las vigencias 2020 y 2021.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Documentos** | **L.P 016-2020** | **L.P 125-2020** | **SAMC-0027-2021** | **292-2021** | **LP-006-2021** |
| **Etapa precontractual** | **Incompleto** | **Completo** | **Completo** | **Incompleto** | **Completo** |
| Aviso de convocatoria | No Cumple | Cumple | Cumple | No Cumple | Cumple |
| Proyecto de pliego de condiciones  | No Cumple | Cumple | Cumple | No Cumple | Cumple |
| Pliego de condiciones | No Cumple | Cumple | Cumple | No Cumple | Cumple |
| Estudios y documentos previos | No Cumple | Cumple | Cumple | No Cumple | Cumple |
| Estudios del sector | No Cumple | No Cumple | No Cumple | No Cumple | No Cumple |
| Observaciones y respuesta a observaciones  | No Cumple | Cumple | No Cumple | No Cumple | No Cumple |
| Resolución de apertura | No Cumple | Cumple | No Cumple | No Cumple | No Cumple |
| Adendas | No Cumple | No Cumple | Cumple | No Cumple | No Cumple |
| Evaluación de la licitación | No Cumple | No Cumple | No Cumple | No Cumple | No Cumple |
| Acta de adjudicación | No Cumple | No Cumple | No Cumple | No Cumple | No Cumple |
| Resolución de Adjudicación | No Cumple | No Cumple | No Cumple | No Cumple | No Cumple |
| **Ejecución** | **Incompleto** | **Completo** | **Completo** | **Incompleto** | **Completo** |
| Contrato | Cumple | Cumple | No Cumple | Cumple | No Cumple |
| Acta de inicio | Cumple | Cumple | No Cumple | Cumple | No Cumple |
| Aprobación de la póliza  | Cumple | Cumple | No Cumple | No Cumple | No Cumple |
| Póliza  | Cumple | Cumple | No Cumple | Cumple | No Cumple |
| Informes de supervisión  | No Cumple | No Cumple | No Cumple | No Cumple | No Cumple |
| Modificaciones | Cumple | Cumple | No Cumple | Cumple | No Cumple |
| RP Y CDP | Cumple | Cumple | No Cumple | Cumple | No Cumple |
| **Poscontractual** | **Incompleto** | **Completo** | **Completo** | **Incompleto** | **Completo** |
| Informes finales | No Cumple | No Cumple | No Cumple | Cumple | No Cumple |
| Informes de liquidación | Cumple | No Cumple | No Cumple | Cumple | No Cumple |
| Acta final de supervisión  | Cumple | Cumple | No Cumple | No Cumple | No Cumple |
| Acta de liquidación  | Cumple | Cumple | No Cumple | Cumple | No Cumple |
| **CUMPLE** | **No** | **No** | **No** | **No** | **No** |

Fuente: Elaboración DAF, a partir de la información en SECOP I y II.

**Estado: No Cumple con los requerimientos del producto.**

**Actividad 2.1.3. Incluir la lista de bienes, obras y servicios que tiene previsto adquirir en la vigencia (Plan Anual de Adquisiciones), correspondiente a la Asignación Especial de Alimentación Escolar, en el SECOP.**

Una vez consultado el Plan Anual de Adquisiciones de las vigencias 2020 y 2021, publicado en el SECOP I, se evidencia que el Distrito de Turbo incluyó la lista de bienes, obras y servicios que tenía previsto adquirir para satisfacer el Servicio de Alimentación Escolar.

La Entidad Territorial envió documento soporte de la publicación del Plan Anual de Adquisiciones en el SECOP I, para las vigencias evaluadas:

**Tabla No. 11 Plan Anual de Adquisiciones en el SECOP 2020 - 2021**

|  |  |
| --- | --- |
| **CONCEPTO** | **DESCRIPCION** |
| **VIGENCIA** | **2020** | **2021** |
| Código UNSPSC | 80111600 | 80111600 |
| Descripción | PRESTACION DE SERVICIOS DE TRES PROFESIONALES Y SEIS TECNICOS COMO APOYO A LA GESTION ADMINISTRATIVA EN LA SECRETARIA DE EDUCACION Y CULTURA, EN EL MONITOREO Y SEGUIMIENTO AL PROGRAMA DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR EN EL MUNICIPIO DE TURBO | GARANTIZAR Y FORTALECER LA GESTION ADMINISTRATIVA EN LA SECRETARIA DE EDUCACION Y CULTURA DEL DISTRITO DE TURBO, EN EL MONITOREO Y SEGUIMIENTO AL PROGRAMA DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR EN EL DISTRITO DE TURBO |
| Fecha estimada de inicio de proceso de selección | Enero de 2020 | Enero de 2021 |
| Duración estimada del contrato  | 11 meses | 11 meses |
| Modalidad de selección | Directa | Directa |
| Fuente de los recursos  | S.G.P | S.G.P |
| Valor total estimado  | $240.207.188 | $266.100.000 |
| Valor estimado en la vigencia actual | $240.207.188 | $266.100.000 |
| ¿Se requieren Vigencias Futuras? | NO | NO |
| Estado de la solicitud de la Vigencias Futuras  | N/A | N/A |
| Datos de contacto del responsable.  | Distrito de Turbo Ant-Miryam D.S Puerta -Subsecretaria de Bienes y Servicios. Almacen@turboantioquia.gov.co  | Distrito de Turbo Ant-Miryam D.S Puerta -Subsecretaria de Bienes y Servicios. Almacen@turboantioquia.gov.co  |

Fuente: Información reportada por el Distrito en el SECOP I – PAA y PAAl.

Sin embargo, se recomienda para la columna “*Fecha estimada de inicio de proceso selección*”, diligenciar la fecha exacta, la cual debería ser previa al inicio de la establecida en la Resolución de Calendario Escolar. Al igual, la columna “*Duración estimada del contrato*”, de conformidad con lo establecido en la normatividad del PAE, debe corresponder a la prestación del Servicio por 180 días de calendario escolar que tiene el año académico. Al respecto, si bien el Decreto 1082 de 2015, en los artículos 2.2.1.1.1.4.1 a 2.2.1.1.1.4.4. establecen que la información suministrada en el Plan Anual de Adquisiciones es estimada; sin embargo, cuando se habla del Programa de Alimentación Escolar la Administración la Administración Distrital debería ser más específica en la información allí indicada.

**Estado: Cumple con los requerimientos del producto.**

1. **Categoría Prestación del Servicio.**

**3.1. Objetivo:** Identificar a nivel institucional las actividades de los actores involucrados en la implementación del PAE, para determinar si el Servicio de Alimentación Escolar se está brindando conforme lo establece la normatividad vigente.

**Actividad 3.1.1. Brindar el Servicio de Alimentación Escolar desde el primer día de calendario y hasta la finalización del mismo en cada vigencia.**

Esta Dirección constató en el SECOP I y II, la publicación de los cinco (5) Contratos para la prestación del Servicio de Alimentación Escolar de las instituciones educativas oficiales ubicadas en la jurisdicción del Distrito de Turbo – Antioquia para los años escolares 2020 y 2021.

**Tabla No. 12 Inicio oportuno PAE 2020 - 2021**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Contrato** | **Nombre operador** | **NIT** | **Fecha acta de inicio** | **Inicio de calendario escolar** | **Acto administrativo** | **Dife-rencia (días)** |
| 016 de 2020 | LOGÍSTICA Y SUMINISTROS PÉNTAGONO S.A.S.  | 900.653.740-9 | **20 enero 2020** | 20 enero 2020 | Resolución 27502 de 2019 | **0** |
| 125 de 2020 | COMERCIALIZADORA PALACIO G. S.A.S. | 900.199.056-1 | 27 abril 2020 |
| 032 de 2021 | COMERCIALIZADORA PALACIO G. S.A.S. | 900.199.056-1 | **08 febrero 2021** | 25 enero 2021 | Resolución 1891 de 2020 | **10** |
| 292 de 2021 | INNOVA SOLUCIONES & SUMINISTROS S.A.S. | 900.872.082-1 | 18 agosto 2021 |
| 343 de 2021 | INNOVA SOLUCIONES & SUMINISTROS S.A.S. | 900.872.082-1 | 11 noviembre 2021 |

Fuente: Información reportada por el Distrito en el SECOP I – PAA y PAA entregado por la Administración Distrital.

De acuerdo con lo anterior, se puede colegir que, si bien el Distrito cumplió con el inicio oportuno durante el año escolar 2020, en contraste, el año escolar 2021 tuvo un retraso de diez (10) días calendario escolar, para que llegara efectivamente la prestación del Servicio a las diferentes instituciones educativas. Por lo anterior, se da por no cumplida la Actividad.

Así mismo, el Distrito remitió la certificación de la Oficina de Control Interno de la Entidad Territorial, en la cual se constata el inicio al Programa de Alimentación Escolar con el calendario escolar, con sus respectivas evidencias documentales y fotográficas.

Finalmente, en armonía con lo anterior, para el cumplimiento de esta Actividad el Distrito también tenía que enviar los siguientes documentos:

* Diseñar un proceso que se incluya en el manual de procesos y procedimientos el flujo de actividades y tiempos en donde se identifiquen las áreas y funcionarios responsables para el desarrollo de las actividades de planeación y contratación de la prestación del Servicio, fortaleciendo los procesos a través de la articulación entre las Secretarias de Educación, Hacienda, Planeación y el Área de Contratación en la Entidad Territorial, para garantizar el inicio de la prestación del Servicio de Alimentación Escolar desde el primer día del calendario escolar hasta la finalización de este. Certificación de la Oficina de Control Interno firmada en conjunto con el supervisor del contrato, donde constate el inicio del Programa de Alimentación Escolar con el calendario escolar.
* Remitir la copia enviada al Ministerio de Educación Nacional de la proyección de la priorización de instituciones educativas del calendario escolar siguiente.

**Estado: No Cumple con los requerimientos del producto.**

# CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.

Al realizar el análisis al cumplimiento de las actividades de la Medida Preventiva en la Asignación Especial para Alimentación Escolar - AESGPAE en el Distrito de Turbo – Antioquia, se verificó que de las nueve (9) actividades definidas, se evaluaron ocho (8), dadas las realidades para el cumplimiento de las actividades y una (1) No Aplica para el período analizado. Dos (2) se cumplieron y se incumplieron las seis (6) restantes; es decir, el porcentaje de incumplimiento fue del 75 %.

Frente al desarrollo del Plan de Desempeño resulta de gran preocupación la falta de acciones correspondientes al mejoramiento de la publicación con criterios de oportunidad y completitud en el FUT y el SECOP II, la correspondiente articulación del proceso financiero y contractual al interior de la Administración Distrital; el fortalecimiento de la supervisión de los contratos; el seguimiento a la ejecución de los recursos por fuente de financiamiento.

También es preciso señalar que el Distrito tiene deficiencia en el uso y adecuado manejo de la Cuenta Maestra del Programa de Alimentación Escolar – PAE, toda vez que presenta inconsistencia en el registro de beneficiarios, código inadecuado de los egresos, pagos de impuestos fuera de la Cuenta Maestra Pagadora y costos bancarios recurrentes.

Por último, para garantizar la adecuada prestación del Servicio, esta Dirección recomienda a la Administración Distrital, que continúe promoviendo el control social, las redes de veeduría ciudadana y la rendición de cuentas del PAE y se apoye en los Comités de Alimentación de las Instituciones Educativas quienes ejercen la supervisión al interior del establecimiento educativo, y continúe con la rigurosidad que tiene con la elaboración del Diagnóstico Situacional. Así mismo, se recomienda a la Entidad Territorial la aplicación de la Resolución 335 del 23 de diciembre de 2021 *“Por la cual se expiden los Lineamientos Técnicos – Administrativos, los Estándares y las Condiciones Mínimas del Programa de Alimentación Escolar – PAE”*.

**APROBÓ:** Fernando Olivera

**REVISIÓN JURÍDICA:** Carlos Barona

**REVISIÓN TÉCNICA:** Viviana Ruiz

**ELABORÓ:** Daniel Ospina / Juan Mera

1. “Por lo cual se reglamentan las Cuentas Maestras del Programa de Alimentación Escolar”. [↑](#footnote-ref-1)
2. “Por la cual se reglamentan la Cuentas Maestras Pagadoras y las cuentas de manejo de Garantías de las Participaciones de Agua Potable y Saneamiento Básico, Educación, Propósito General, las Asignaciones Especiales y la Asignación para la Atención Integral a la Primera Infancia del Sistema General de Participaciones”. [↑](#footnote-ref-2)
3. Marelbis Mena Meléndez – Tesorera Distrital. [↑](#footnote-ref-3)
4. Resolución 533 de 2015 expedida por la Contaduría General de la Nación – CGN. [↑](#footnote-ref-4)
5. Modificada por la Resolución No. 595 del 20 de marzo de 2020. [↑](#footnote-ref-5)
6. Modificada por la Resolución No. 019 del 08 de enero de 2021. [↑](#footnote-ref-6)
7. *“Por medio de la cual se declara la calamidad pública en el Distrito de Turbo, Antioquia, para asegurar la atención de salud y alimentación de las personas que se encuentren detenidas sin condena o cumplimiento medida de aseguramiento en centros de detención transitoria, Estaciones de Policía o Guarniciones militares de la localidad”* [↑](#footnote-ref-7)