**INFORME DE SEGUIMIENTO A LA MEDIDA PREVENTIVA DE PLAN DE DESEMPEÑO EN LA ASIGNACION ESPECIAL PARA ALIMENTACIÓN ESCOLAR DEL SGP, ADOPTADA POR EL MUNICIPIO DE PUEBLOVIEJO - MAGDALENA EN APLICACIÓN DEL DECRETO 028 DE 2008.**

|  |  |
| --- | --- |
| *Número de Expediente* | 5/2022/D028-PREDI |
| *Sector* | Alimentación Escolar |
| *Tipo de Entidad* | Municipio |
| *Entidad* | Puebloviejo – Magdalena  |

**Período de Evaluación:** Del 1 de julio de 2021 a 30 de junio de 2022.

1. **ANTECEDENTES**

La Dirección General de Apoyo Fiscal, en ejercicio de las funciones establecidas en los Decretos 028 de 2008 y 1077 de 2015 y sus normas reglamentarias y en las Resoluciones No. 794 de 2009 y 1872 de 2011, identificó con base en el *“Informe de resultados de la actuación especial del Programa de Alimentación Escolar – PAE- Ministerio de Educación Nacional - MEN – realizado en las Entidades Territoriales Certificadas de Atlántico, Bolívar, Cesar, Córdoba, La Guajira, Magdalena y Sucre, vigencias 2014 – 2015”* elaborado por la Contraloría General de la República, los eventos de riesgo consagrados en los numerales 9.1, 9.10, 9.13 y 9.18 del artículo 9 del Decreto 028 de 2008, en relación con el uso de los recursos de la Asignación Especial para Alimentación Escolar del Sistema General de Participaciones.

A partir del informe de diagnóstico institucional y en virtud del numeral 2 del artículo 2.6.3.4.3 del Decreto 1068 de 2015, se fundamentó la necesidad de adopción de la Medida Preventiva de Plan de Desempeño en la Asignación Especial para Alimentación Escolar en el Municipio de Puebloviejo – Magdalena. Razón por la cual, la Dirección General de Apoyo Fiscal expidió la Resolución No. 4683 del 28 de diciembre 2016 por medio de la cual ordenó la adopción de la Medida Preventiva de Plan de Desempeño al Municipio por un periodo de doce (12) meses. Dicha Resolución fue adoptada por la Entidad a través del Decreto 029 del 2 de marzo de 2017 y aprobada por esta Dirección mediante Resolución No. 0885 del 29 de marzo de 2017.

En desarrollo del seguimiento a la ejecución de Medida Preventiva, la Dirección General de Apoyo Fiscal realizó la evaluación periódica al cumplimiento de los compromisos adquiridos por esta Entidad, determinando un incumplimiento de 85,7 % del Plan de Desempeño, motivo por el cual se determinó la procedencia de reformular y extender la vigencia de la Medida Preventiva, por lo cual esta Dirección expidió la Resolución No. 1109 del 24 de abril de 2018, la cual ordena la reformulación y extensión de la Medida Preventiva de Plan de Desempeño, por un periodo de nueve (9) meses. Dicha Resolución fue adoptada por el Municipio mediante Decreto 052 del 4 de julio de 2018 y fue aprobado por la Dirección General de Apoyo Fiscal mediante Resolución No. 2350 del 9 de agosto de 2018.

Al finalizar el término del Plan se verificó un incumplimiento del 64,5 % de las actividades propuestas, razón por la cual la Dirección General de Apoyo Fiscal emitió la Resolución No. 1685 del 4 de junio de 2019, mediante la cual se reformuló y extendió la Medida Preventiva hasta la superación de los eventos de riesgo 9.1, 9.10, 9.13 y 9.18, previa verificación por esta Dirección del cumplimiento de las actividades propuestas. El Municipio adoptó esta medida a través del Decreto 057 del 30 de agosto de 2019, el cual fue aprobado mediante la Resolución No. 3478 del 30 de septiembre de 2019 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

La Dirección General de Apoyo Fiscal realizó el correspondiente seguimiento a la reformulación y extensión de la Medida Preventiva de Plan de Desempeño, observando un incumplimiento del 86 % de lo establecido en el Decreto 057 del 30 de agosto de 2019. Adicionalmente, se identificaron de manera sobreviniente los eventos de riesgo: 9.1 por inadecuado registro del detalle del rubro presupuestal afectado en los pagos en la Cuenta Maestra de Alimentación Escolar; 9.17 por inobservancia de formalidades inherentes a la ejecución del contrato y 9.18 por pago de recursos sin el lleno de los requisitos legales. Teniendo en cuenta lo anterior, la DAF ordenó la reformulación del Plan de Desempeño mediante la Resolución No. 0396 del 15 de febrero 2022, decisión adoptada mediante Decreto 057 del 7 de abril de 2022 del Municipio y fue aprobado por esta Dirección mediante Resolución No. 1020 del 29 de abril de 2022.

En desarrollo de lo anterior, la Dirección General de Apoyo Fiscal realizó solicitud de información a la Administración Municipal mediante el oficio con radicado No. 2-2022-031554 del 25 de julio de 2022, con el fin de determinar el avance de las actividades adoptadas por el Municipio para la superación de los eventos de riesgo identificados. En virtud de lo anterior, el Municipio remitió a este Despacho la información solicitada, mediante los oficios con radicados No. 1-2022-064862 del 11 de agosto de 2022 y No. 1-2022-065076 del 12 de agosto de 2022 y de la información disponible en los sistemas de información dispuestos por el Gobierno Nacional para hacer seguimiento a la ejecución de los recursos con los que se financian el PAE: CHIP, SECOP y PISIS.

Los resultados del primer seguimiento a la reformulación de la Medida Preventiva de Plan de Desempeño se muestran a continuación:

# CARACTERIZACION.

1. Infografía

Puebloviejo es un municipio de categoría sexta, ubicado al norte del Departamento del Magdalena, cuenta con una extensión de 691 km2 y con una población de 33.011 habitantes, según proyecciones del censo de población del Departamento Administrativo Nacional de Estadística - DANE para 2022. El 31 % de la población habita en la zona urbana, mientras que el 69 % restante se ubica en la zona rural del Municipio. La población en edad escolar, de 5 a 17 años, representa el 26,1 % del total.

Ilustración 1 Información del Municipio de Puebloviejo - Magdalena

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Alcalde 2020-2023:** | FABIAN DAVID OBISPO BORJA |
| **Categoría Ley 617 de 2000:** | 6 |
|   | **Extensión (km2):**  | 691 |
| **Número de resguardos indígenas:** | 0 |
|   |  | **Total** | **Urbana** | **Rural** |
| **Población 2022:** | 33.011 | 10.225 | 22.786 |
| **Población 5-17 años 2022:** | 8.624 |
|   | **AESGPAE 2022 (pesos):** | $469.575.870 |
| **Inversión AESGPAE 2022 (pesos):** | $427.362.085 |
| **Inversión PAE otras fuentes 2022 (pesos):** | SGP Calidad Matrícula | $73.601.567 |
|   | **Número de establecimientos educativos oficiales 2022:** | **Total** | **Urbana** | **Rural** | **Urbana / rural** |
| 5 | 0 | 3 | 2 |
| **Número de sedes 2022:** | 21 | 4 | 17 |   |

Fuente: GeoPortal IGAC, DANE, DNP y MEN.

1. Componentes sectoriales

**Fuentes de financiación:**

La inversión municipal en el Programa de Alimentación Escolar se ha concentrado en la contratación con terceros para la provisión del Servicio en las instituciones educativas. Entre 2021 y 2022 se han destinado recursos por $1.142,9 millones a financiar la prestación del Servicio de Alimentación Escolar, de los cuales el 74 % ($842,2 millones) tienen como fuente la Asignación Especial para la Alimentación Escolar del Sistema General de Participaciones; 10 % ($113,8 millones) de recursos de capital de la AESGPAE, 10 % ($113,1 millones) con recursos del SPG Libre Inversión y el 6 % ($73,6 millones) de recursos de la Calidad Educativa del SGP.

Tabla 1 Fuentes de financiamiento del Programa de Alimentación Escolar en el Municipio Puebloviejo - Magdalena.

| **Recursos Asignación Especial para Alimentación Escolar e Inversión (2021 – 30 de junio de 2022)****(valores en pesos colombianos)** |
| --- |
| **Año** | **Asignación SGP - AEAE** | **Valores comprometidos que financian el (PAE 2021 – 30 de junio de 2022)** |
| **AE del SGP Vigencia Anterior (1/12)** |  **AE del SGP Vigencia Actual (11/12** | **TOTAL** | **SGP Asignación Especial para Alimentación Escolar (Comprometidos)** | **SGP Calidad Matrícula**  | **Libre inversión SGP /715** | **Recursos de Capital\*** | **TOTAL** |
| **(a)** | **(b)** | **(c)**  | **D** | **E** | **F** | **G** | **(D)+(E)+(F)+(G)** |
| **2021** | $21.614.259 | $393.300.387 | $414.914.646 | $414.914.646 | $0 | $113.131.511 | $113.893.483 | $641.939.640 |
| **2022** | $35.589.886 | $433.985.984 | $469.575.870 | $427.362.085 | $73.601.567 | $0 | $0 | $500.963.652 |
| Total | $57.204.145 | $827.286.371 | $884.490.516 | $842.276.731 | $73.601.567 | $113.131.511 | $113.893.483 | $1.142.903.292 |

Fuente: Categoría FUT Gastos Inversión y Ejecuciones Presupuestales de la Entidad Territorial

\* Superávit fiscal y Rendimientos Financieros

**Matrícula:**

En Puebloviejo, para la vigencia 2022, el Servicio Educativo Oficial se presta a través de cinco (5) establecimientos, en veintiuna (21) sedes, para los niveles de preescolar, básica primaria y secundaria y media, en las jornadas mañana, tarde y única (en las sedes Centro de Educación Básica Rural Tasajera de la Institución Educativa Departamental Rural Tasajera y el Centro Urbano de Niñas de la Institución Educativa Departamental San José de Puebloviejo), las cuales se relacionan a continuación.

*Tabla 2 Matrícula Oficial del Municipio de Puebloviejo – Magdalena, 2021 y 2022.*

| **Institución educativa** | **Sede** | **Zona** | **2021** | **Junio 2022** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CENTRO DE EDUCACION BASICA RURAL DE NIÑAS ISLA DEL ROSARIO** | ERM DE VAR. MARIO E PEREIRA | RURAL | 163 |  |
| ESC RUR DE NIÑAS ISLA DEL ROSARIO | RURAL | 464 |  |
| JARDIN INF CARACOLITO | RURAL | 131 |  |
| **INSTITUCION EDUCATIVA DEPARTAMENTAL RURAL DE PALMIRA** | ERM DE PALMIRA | RURAL | 376 |  |
| ESCUELA RURAL JOSE FRANCISCO ALTAHONA MEJIA | RURAL | 307 |  |
| JARDIN INFANTIL TRAVESURAS | RURAL | 70 |  |
| **INSTITUCION EDUCATIVA DEPARTAMENTAL RURAL TASAJERA** | CENT DE EDUC BAS RURAL TASAJERA | RURAL | 896 | 878 |
| ERM LA GLORIA | RURAL | 600  | 597 |
| ERM SANTIAGO MONTAÑO | RURAL | 433 | 452 |
| JARDIN RONDA DE LOS NIÑOS | RURAL | 235 | 244 |
| **INSTITUCION EDUCATIVA DEPARTAMENTAL SAN JOSE DE PUEBLO VIEJO** | ERM LA MILAGROSA | RURAL | 14 |  |
| ERM NUEVA FRONTERA | RURAL | 385 | 390 |
| CENTRO URBANO DE NIÑAS | URBANA | 242 |  |
| ESC URB PARA VARONES | URBANA | 577 | 532 |
| INST EDUC DPTAL SAN JOSE DE PUEBLO VIEJO | URBANA | 788 |  |
| JARDIN INFANTIL CHIQUILLADAS | URBANA | 148 |  |
| **INSTITUCION EDUCATIVA DEPARTAMENTAL SAN JUAN DE PALOS PRIETOS** | ERM DE TIERRA NUEVA | RURAL | 230 |  |
| ERM EL TRIUNFO | RURAL | 83 |  |
| ERM ISLA DE CATAQUITA | RURAL | 23 |  |
| ERM SAN JOAQUIN | RURAL | 7 |  |
| INST EDUC DPTAL SAN JUAN DE PALOS PRIETOS | RURAL | 385 |  |
| **TOTAL** | **6.557** |  |
| **Total rural**  | **4.802** |  |
| **Total urbana**  | **1.755** |  |

Fuente: SIMAT 2021 y 2022.

Sobre la información de la matricula en los establecimientos educativos oficiales en jurisdicción del Municipio, la Administración aportó información para las sedes de la Institución Educativa Departamental Rural Tasajera y dos sedes (ERM Nueva Frontera y Escuela Urbana para Varones) de la Institución Educativa Departamental San José de Pueblo Viejo, faltando información para quince (15) sedes de las instituciones educativas.

Para la vigencia 2022, el Municipio remitió comunicación a la ETC Departamental en la etapa de planeación del PAE comunicándole que prestaría el Servicio en las Sedes Urbana Varones y Nueva Frontera de la Institución Educativa Departamental San José de Puebloviejo y en las Sedes Santiago Montaño y Jardín Infantil Ronda de Niños IED Rural de Tasajera, con la atención a 1.608 niños y adolescentes de las instituciones educativas del Municipio de Puebloviejo así:

*Tabla 3 Beneficiarios del Programa de Alimentación Escolar atendidos por el Municipio de Puebloviejo – Magdalena, 2022*

| **Institución educativa** | **Sede** | **Zona** | **Matricula jun 2022** | **Total Beneficiarios PAE** | **Jornada AM** | **Jornada PM** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **INSTITUCION EDUCATIVA DEPARTAMENTAL RURAL TASAJERA** | ERM SANTIAGO MONTAÑO | RURAL | 452 | 427 | 203 | 224 |
| JARDIN RONDA DE LOS NIÑOS | RURAL | 244 | 242 | 110 | 132 |
| **INSTITUCION EDUCATIVA DEPARTAMENTAL SAN JOSE DE PUEBLO VIEJO** | ERM NUEVA FRONTERA | RURAL | 390 | 376 | 234 | 142 |
| ESC URB PARA VARONES | URBANA | 532 | 563 | 279 | 284 |
| **TOTAL** | **1.618** | **1.608** | **826** | **782** |

Fuente: Elaboración DAF, con base en SECOP e información remitida por la Entidad Territorial.

**Contratación:**

Para 2021 y 2022, la inversión municipal se concentró 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 Municipio. Para la vigencia 2021, se suscribió el Contrato CS-LP-MPV-001-2021 con la Fundación Amigos Generando Progreso para la prestación del Servicio en cuatro (4) sedes priorizadas, con atención a 1.630 titulares de derecho, en la modalidad de emergencia RPC, por 148 días del calendario escolar, por un valor total de $641 millones.

Para la vigencia 2022, se suscribió el Contrato CS-LP-MPV-001-2022 con la Fundación Social Amigos Generando Progreso para la prestación del Servicio en cuatro (4) sedes priorizadas con atención a 1.630 titulares de derecho 1.608 titulares de derecho (826 de complemento AM y 782 de complemento PM) en la modalidad de ración industrializada, por 133 días del calendario escolar, por un valor total de $500,9 millones.

Gráfica 1 Contratos PAE Municipio de Puebloviejo – Magdalena 2021 y 2022

Fuente: Elaboración DAF, con base en SECOP e información remitida por la Entidad Territorial.

# ANÁLISIS FINANCIERO

Para la vigencia 2020, en el informe de evaluación a la Medida Preventiva, remitido a la Entidad Territorial a través de oficio con radicado No. 2-2022-006760 del 17 de febrero de 2022, esta Dirección solicitó esclarecer las siguientes situaciones:

* De acuerdo con la ejecución presupuestal de gastos y la Categoría de Gastos de Inversión del FUT, al cierre de la vigencia 2020 se obligaron recursos de la Asignación Especial por $212.868.720. No obstante, al cotejar la información con los documentos de ejecución de los Contratos CS-MPV-042-2020 y CS-MPV-SA-01-2020, suscritos para la operación del PAE durante el calendario escolar, se evidencian diferencias en el valor total de los bienes recibidos a satisfacción por la Entidad Territorial. Al comparar la información reportada en la ejecución presupuestal y en la Categoría Gastos de Inversión del FUT con el documento *“Cuadro detalle de la prestación del servicio de las vigencias 2019, 2020 y el avance en la vigencia de 2021”,* en el que se estableció que el valor total ejecutado de los Contratos fue de $364.610.220, se evidenció una diferencia de $27.571.836. Asimismo, al revisar la información reportada por la Entidad Territorial en la Categoría MEN-PAE del CHIP se encuentran diferencias en el valor ejecutado, siendo en esta fuente de información de $360.884.298 que representa una diferencia de $31.297.758 frente al total obligado registrado en lo presupuestal.
* Según la ejecución presupuestal de gastos y la Categoría Gastos Inversión del FUT se realizaron pagos con la Asignación Especial para Alimentación Escolar del SGP por $212.868.720. Pese a lo anterior, a partir de la Categoría MEN-PAE del CHIP se observa que el valor ejecutado por esta fuente de los contratos suscritos durante la vigencia 2020 fue de $181.570.962, lo que indica que se autorizaron pagos sin el lleno de requisitos legales y sin haber recibido los servicios contratados. Particularmente, para el Contrato CS-MPV-SA-01-2020 del 27 de noviembre de 2020 la Entidad no realizó un adecuado seguimiento a la ejecución de este, lo que se ve reflejado en pagos por un mayor valor al de los bienes y servicios recibidos, así como en las inconsistencias entre las diferentes fuentes de información relacionadas con este Contrato. De este modo, por un lado, en la ejecución presupuestal de gastos y en el CDP 1006001 del 6 de octubre de 2020 y el RDP 1124002 del 24 de noviembre de 2020 se observan compromisos por $86.068.800, de los cuales se obligó y se pagó el 100 %, según las Órdenes de Pago 1201004 y 1223025 del 1 y del 23 de diciembre de 2020 respectivamente y los Comprobantes de Egreso 1201001 del 1 de diciembre y 1223002 del 23 de diciembre de 2020. Por otro lado, el consolidado de operación entregado por la Entidad Territorial da cuenta del recibido a satisfacción de 3.224 raciones, durante 14 días del calendario escolar, por un valor total de $60.053.448, de nuevo, inferior al establecido en la ejecución presupuestal y en los documentos soporte de la ejecución de los recursos.

*Tabla 4 Ejecución de los recursos destinados a la financiación del PAE en el Municipio de Puebloviejo, vigencia 2020*

| **Consecutivo RP** | **Fuente descripción** | **Compromisos según registros presupuestales** | **Ejecutado** | **Pagado según órdenes de pago y comprobantes de egreso** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Según informe de ejecución por fuentes** | **Según categoría MEN-PAE** | **Según cuadro consolidado de operación** |
| 1124002 | 11 SGP ALIMENTACION ESCOLAR | $86.068.800 | $86.068.800 | $54.771.042 | $60.053.448 | $86.068.800 |
| 420008 | 11 SGP ALIMENTACION ESCOLAR | $126.799.920 | $126.799.920 | $126.799.920 | $304.556.772\* | $126.799.920 |
| 529007 | 15 SGP RESTO LIBRE INVERSION | $179.313.336 | $179.313.336 | $179.313.336 | $179.313.336 |
| **TOTAL** | **$392.182.056** | **$392.182.056** | **$360.884.298** | **$364.610.220** | **$392.182.056** |

Fuente: Elaboración DAF con base en información aportada por la Entidad Territorial.

\* No se cuenta con información desagregada por fuente de financiación

La Entidad Territorial no remitió documentos que permitieran aclarar estas situaciones, que resultan ser de inminente riesgo en el adecuado uso de los recursos del SGP y en la garantía de los servicios que se financian con esta fuente. Por lo tanto, la Entidad Territorial deberá remitir a la brevedad a esta Dirección las aclaraciones, debidamente soportadas.

Al cierre de la vigencia 2021 y al 30 de junio de 2022, la situación de los recursos provenientes de las transferencias del Sistema General de Participaciones de la Asignación Especial para la Alimentación Escolar del Municipio presenta los siguientes resultados:

Tabla 5 Balance financiero Asignación Especial para Alimentación Escolar, 2021- junio 2022 (valores en pesos colombianos).

| **CAMPO** | **2021** | **2022** |
| --- | --- | --- |
|
| **Ejecución Presupuestal** | **CUIPO** |  | **Ejecución Presupuestal** | **CUIPO** |  |
| **Ingresos** | **$529.193.083** | **$415.299.600** |  | **$232.856.241** | **$233.342.013** |  |
|   | Ingresos Corrientes | **$414.914.646** | **$414.914.646** |  | **$232.856.241** | **$232.856.241** |  |
|   | Recursos de Capital | **$114.278.437** | **$384.954** |  | **$0** | **$485.772** | **1** |
|   |  | Recursos del Balance | $113.893.483 |  | **1** |   | $384.951 | **2** |
|  |  | Rendimientos Financieros | $384.954 | $384.954 | **2** |  | $100.821 | **3** |
| **Gastos de inversión** |  |  |  |  |  |  |
|   | Compromisos | $528.808.129 | $528.808.129 |  | $427.362.085 |  $427.362.085 |  |
|   | Obligaciones | $528.808.129 | $528.808.129 | **3** | $0 | $0 |  |
|   | Pagos | $528.808.129 | $528.808.129 | **4** | $0 | $0 |  |
| **Cierre fiscal** | \* | \*\* |  |  |  |  |
|   | Déficit o superávit | $384.954 | $384.952 | **5** |  |
|   | Reservas | $0 | $0 |  |
|   | Cuentas por pagar | $0 | $0 |  |
|   | Saldo en caja y bancos | $384.954 | $6.987.251 | **6** |

Fuente: Elaboración DAF con base en Ejecuciones Presupuestales y el reporte CUIPO.

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

\*\* Categoría de Cierre Fiscal del FUT.

**Vigencia 2021.**

Para la vigencia 2021 se asignaron recursos de SGP para Alimentación Escolar por $414.914.646 al Municipio, según los Documentos de Distribución SGP-52-2020 y SGP-55-2021.

1. El Municipio de Puebloviejo – Magdalena reportó en su ejecución presupuestal ingresos por $529.193.083 de la AESGPAE, correspondientes a ingresos corrientes por $414.914.646 y recursos de capital por $114.278.437. Sin embargo, en la Categoría de Ingresos del FUT, se registra un recaudo total por $415.299.600, lo que representa una diferencia de $113.893.483, correspondiente a los recursos del balance de la AESGPAE, según lo establecido en el Decreto No. 011 del 21 de enero de 2021 del Municipio, que no fueron reportados en el concepto correspondiente en el formulario de ejecución de ingresos de la Categoría Única de Información de Presupuesto Ordinario – CUIPO.
2. Al cierre de la vigencia 2021 la Cuenta Maestra en la que se administran los recursos de la Asignación Especial reportó rendimientos financieros por $326.813, según la Plataforma de Integración de Datos – PISIS del Ministerio de Salud y de la Protección Social. En contraste, la Administración Municipal reportó rendimientos por $384.954, tanto en la ejecución presupuestal de ingresos, como en el formulario de ejecución de ingresos de CUIPO.
3. La Entidad Territorial reportó compromisos con recursos de la AESGPAE por $528.808.129, tanto en la ejecución presupuestal, como en el formulario de ejecución de gastos de CUIPO. Asimismo, reportó obligaciones por el 100 % de lo comprometido de la AESGPAE. No obstante, sobre las obligaciones no fue posible verificar las entregas efectivamente realizadas y de acuerdo con los valores ofertados por el contratista mediante Contrato LP – MPV -001-2021 ya que la Entidad no aportó los informes del operador, ni las certificaciones que den cuenta del cumplimiento a satisfacción por parte del Supervisor del Contrato (parágrafo de la cláusula sexta del Contrato LP – MPV -001-2021).
4. Al tiempo, la Entidad reportó pagos por el 100 % de lo obligado de la AESGPAE; sin embargo, según las órdenes de pago y comprobantes de egreso aportados por la Entidad Territorial a 29 de diciembre de 2021 se autorización pagos a favor de la Fundación Social Amigos Generando Progreso por $519.444.069. Entre tanto, según la Plataforma de Integración de Datos – PISIS del Ministerio de Salud y de la Protección Social durante la vigencia 2021 se realizaron pagos a la Fundación Social Amigos Generando Progreso por $526.806.738, monto que incluye un egreso por $9.364.060 del 8 de julio de 2021, del que no se tiene orden de pago, ni comprobante de egreso. Asimismo, se evidencia que a 30 de junio de 2022 está pendiente el pago de $2.001.392 por concepto de estampillas procultura y pro adulto mayor, como resultado de la liquidación de las deducciones y descuentos de la Orden de Pago No. 1229005 del 29 de diciembre de 2021.
5. A partir de las ejecuciones presupuestales el resultado del ejercicio presupuestal para la vigencia 2021 fue superavitario por $384.954, sin que debieran constituirse reservas presupuestales, ni cuentas por pagar. Entre tanto, la Entidad Territorial reportó $384.952 en la Categoría Cierre Fiscal del FUT.
6. Con lo anterior se tendría un saldo en caja de $384.954; sin embargo, la Entidad reportó en la Categoría Cierre Fiscal del FUT un saldo en caja y bancos de $6.987.251, con $6.602.299 que corresponden a recursos de terceros. Vale la pena señalar que a 31 de diciembre de 2021 la Cuenta Maestra registraba un saldo de $6.990.038.

**Vigencia 2022.**

Para la vigencia 2022 se asignaron recursos de SGP para Alimentación Escolar por $469.575.870 al Municipio, según los Documentos de Distribución SGP-62-2022 y SGP-67-2022. Al 30 de junio de 2022 el Municipio había recibido seis giros de la Nación por $232.856.241.

1. Sobre los recursos de capital se presentan diferencias entre lo reportado en CUIPO y la ejecución presupuestal de ingresos entregada por la Entidad, toda vez que en esta última no se incluye este concepto.
2. Pese a ello, la Entidad reportó en el Formulario de Ejecución de Ingresos de CUIPO recursos del balance por $384.951. Entre tanto, la Entidad expidió el Decreto No. 005 del 11 de enero del 2022, por medio del cual se modifica el presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia fiscal, adicionando recursos de superávit fiscal del SGP Alimentación Escolar por $384.954.
3. Asimismo, la Entidad reportó en el Formulario de Ejecución de Ingresos de CUIPO rendimientos financieros por $100.821 a 30 de junio de 2022, mientras que según la información de la plataforma PISIS y las conciliaciones bancarias entregadas por la Administración Municipal, la Cuenta Maestra en la que se administran los recursos de la AESGPAE presentaba rendimientos financieros por $146.784 durante el primer semestre de la vigencia 2022.

La Entidad Territorial reportó compromisos con recursos de la AESGPAE por $427.362.085, tanto en la ejecución presupuestal, como en el Formulario de Ejecución de Gastos del CUIPO. A 30 de junio de 2022 no se registran obligaciones ni pagos.

**Cuenta Maestra de 2021 a 30 de junio de 2022.**

A continuación, se establece el estado de la Cuenta Maestra corriente No. 220041719 del Banco de Bogotá del Municipio con corte a 30 de junio de 2022:

Tabla 6 Cuenta Maestra del 1 de enero de 2021 al 30 de junio de 2022 Municipio de Puebloviejo – Magdalena (valores en pesos colombianos).

|  | **2021** | **2022** |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **No. De operaciones** | **Valor Operaciones** | **No. De operaciones** | **Valor Operaciones** |
| Saldo Inicial (500) - 1 de enero | 1 | $122.561.291 | 1 | $6.990.038 |
| Ingresos (100) | 13 | $418.181.290 | 6 | $232.856.241 |
| Ingresos por Rendimientos Financieros (110) | 11 | $326.813 | 6 | $146.784 |
| **Total Saldo en Caja + Ingresos** |  | **$541.069.394** |  | **$239.993.063** |
| Egresos Asignaciones Especiales (320) | 30 | $534.079.356 | 2 | $1.334.262 |
| Egresos por Costos Bancarios (360) |   |  |  |  |
| **Total Egresos** |  | **$534.079.356** |  | **$1.334.262** |
| Saldo Final (600) - 31 de diciembre | 1 | $6.990.038 | 1 | $238.658.801 |
| **Ingresos–Egresos** |  | **$6.990.038** |  | **$238.658.801** |

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

Ilustración 2 Información Comportamiento Cuenta Maestra PAE en el Municipio de Puebloviejo – Magdalena, del 1 de enero de 2018 al 30 de junio de 2022



Fuente: PowerBi – DAF.

Para la vigencia 2021, el Municipio contaba con un saldo inicial de $122.561.291. Del análisis de la información de los ingresos se evidencia que se realizaron veinticuatro (24) operaciones crédito por los tipos de movimiento 100 *“Ingresos*” y 110 *“Ingresos por Rendimientos Financieros”* de la siguiente forma:

* Doce (12) operaciones crédito por un valor total de $418.181.290 que corresponden a las transferencias que desde el Tesoro Nacional se realizan por concepto de la Asignación Especial de Alimentación Escolar y el Programa de Alimentación Escolar.
* Una (1) operación crédito por un valor de $3.266.644 desde la cuenta No. 220399976 a nombre de “*MUNICIPIO DE PUEBLO VIEJO*” el día 25 de noviembre de 2021. Respecto a esta operación la Entidad deberá remitir explicaciones para aclarar a que corresponde esta situación.
* Por el tipo de movimiento 110 *“Ingresos por Rendimientos Financieros”* se registraron once (11) operaciones crédito por un valor total de $326.813, lo que significa que la cuenta cumple con uno de los elementos mínimos indicados en el artículo 4 *“Convenio”* de la Resolución 4835 de 2015 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y los cuales se encuentran autorizados según lo establecido con el literal c) del artículo 6 *“Operaciones de crédito autorizadas”* de la citada Resolución.

Respecto a la información de los egresos, se evidenciaron un total de treinta (30) operaciones débito por el tipo de movimiento 320 *“Egresos Asignaciones Especiales Alimentación Escolar, Ribereños e indígenas”* por un valor total de $534.079.356 entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021 de la siguiente manera:

A nombre del Municipio de Puebloviejo se realizaron veintiuna (21) operaciones correspondientes a impuestos municipales así:

* + A la cuenta No. 220042220 registrada como “*MUNICIPIO DE PUEBLOVIEJO SOBRETASA*” se transfirieron $9.750.170 (2 %) en una operación crédito del cual se recomienda verificar con el Municipio a cuál tributo de sobretasa corresponde teniendo en cuenta la importancia de la plena identificación del destino del recurso.
	+ A la cuenta No. 220202287 registrada como “*ESTAMPILLA PRO ADULTO MAYOR*”, “*ESTAMPILLA PRO CULTURA*” y “*MUNICIPIO DE PUEBLOVIEJO CULTURA*” se transfirieron $17.033.302 (3 %) en seis (6) operaciones crédito. De lo anterior, llama la atención que esta cuenta se registre múltiples veces con diferentes formas de escritura y referenciando a dos estampillas distintas (PRO ADULTO MAYOR y PRO CULTURA), por lo que se sugiere verificar con el Municipio que tributo recauda esta cuenta, teniendo en cuenta que cada una de las estampillas debe tener su propia cuenta a nombre del Municipio.
	+ A la cuenta No. 220202295 registrada como “*MUNICIPIO DE PUEBLOVIEJO ADULTO*” y *“ESTAMPILLA PRO ADULTO MAYOR*” se transfirieron $17.857.921 (3 %) en cuatro (4) operaciones crédito.
	+ A la cuenta No. 220399968 registrada como “*ESTAMPILLA PROHOSPITAL”* se transfirieron $11.630.408 (2 %) en cinco (5) operaciones crédito.
	+ A la cuenta No. 220399976 registrada como “*ESTAMPILLA PRO UNIVERSIDAD*” se transfirieron $11.630.408 (2 %) en cinco (5) operaciones crédito, sobre las cuales es importante indicar que el titular de esta cuenta no debería ser el mismo Municipio sino el Departamento del Magdalena, puesto que el recaudo y aplicación de estos recursos están a cargo de la Contraloría Departamental del Magdalena tal y como lo indica el parágrafo 3 del artículo 5 de la Ley 1992 de 2019.

De lo anterior, es importante precisar que las últimas tres (3) cuentas mencionadas anteriormente, deberían estar registradas como se muestra a continuación, dada la importancia que tiene poder identificar si las Cuentas destinadas para estos pagos se encuentran a nombre del Municipio o del departamento:

* *“ESTAMPILLA PRO BIENESTAR ADULTO MAYOR MUNICIPIO DE PUEBLOVIEJO”.*
* *“ESTAMPILLA PROHOSPITAL MUNICIPIO DE PUEBLOVIEJO” .*
* *“ESTAMPILLA REFUNDACIÓN UNIVERSIDAD DEL MAGDALENA DE CARA AL NUEVO MILENIO GOBERNACION DEL MAGDALENA”.*

Por otra parte, a la cuenta No. 220382261 se realizaron nueve (9) transferencias por un valor de $466.177.147 (87 %) a nombre de “*FUNDACION SOCIAL AMIGOS*”, beneficiario que se encuentra contratado para la prestación de los recursos del Programa de Alimentación Escolar del Municipio. Respecto al registro de este beneficiario, al consultar el Número de Identificación Tributaria - NIT el mismo se encuentra como “*FUNDACION SOCIAL AMIGOS GENERANDO PROGRESO*” y dado que 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*” indica que el diligenciamiento de la razón social o nombre del beneficiario debe darse tal y como aparecen en el Registro Único Tributario – RUT no se estaría cumpliendo con lo mencionado anteriormente.

Para la vigencia 2022, se registró un saldo inicial de $6.990.038, doce (12) operaciones crédito, seis (6) por el tipo de movimiento 100 *“Ingresos”* por un valor total de $232.856.241 que corresponden a las trasferencias que desde el Tesoro Nacional se realizan por concepto de la Asignación Especial de Alimentación Escolar; y seis (6) por el 110 *“Ingresos por Rendimientos Financieros”* por un valor total de $146.784. Al mismo tiempo, se registraron dos (2) operaciones débito por el tipo de movimiento 320 *“Egresos Asignaciones Especiales Alimentación Escolar, Ribereños e indígenas”* por un valor de $667.131 cada uno, a nombre del Municipio de Puebloviejo con destino a las cuentas 220399976 y 220399968 registradas como “*ESTAMPILLA PRO UNIVERSIDAD*” y “*ESTAMPILLA PRO HOSPITAL*”, respectivamente, producto de la ejecución del Contrato CS-LP-MPV-001-2021.

Finalmente, de la revisión de Cuentas Maestras Pagadoras aperturadas en el Banco de Bogotá, se registra una cuenta a favor del Municipio de Puebloviejo con No. 220366603 destinada para la administración de la Asignación Especial de Alimentación Escolar, con fecha de suscripción de convenio el 29 de octubre de 2019; sin embargo, no se registran movimientos y reporta saldos en ceros (0) para el período consultado.

Tabla 7 Egresos de la Cuenta Maestra corriente No. 220041719 del Banco de Bogotá del Municipio de Puebloviejo – Magdalena entre el 1 de enero de 2019 y el 30 de junio de 2021

| **INFORMACIÓN DISCRIMINADA DE EGRESOS** |
| --- |
| **AÑO** | **NIT / CC** |  | **Razón Social** | **Rubro Presupuestal** | **Valor Abonado** | **No. De Abonos** |
| 2021 | 891703045 | 220042220 | MUNICIPIO DE PUEBLOVIEJO SOBRETASA | 0000004101015 | $9.750.170 | 1 |
| 2021 | 891703045 | 220202287 | ESTAMPILLA PRO ADULTO MAYOR | 0000004101015 | $5.402.894 | 1 |
| 2021 | 891703045 | 220202287 | ESTAMPILLA PRO CULTURA | 0000004101015 | $6.591.538 | 3 |
| 2021 | 891703045 | 220202287 | MUNICIPIO DE PUEBLOVIEJO CULTURA | 0000004101015 | $5.038.870 | 2 |
| 2021 | 891703045 | 220202295 | ESTAMPILLA PRO ADULTO MAYOR | 0000004101015 | $7.780.182 | 2 |
| 2021 | 891703045 | 220202295 | MUNICIPIO DE PUEBLOVIEJO ADULTO | 0000004101015 | $10.077.739 | 2 |
| 2021 | 891703045 | 220399968 | ESTAMPILLA PRO HOSPITAL | 0000004101015 | $11.630.408 | 5 |
| 2021 | 891703045 | 220399976 | ESTAMPILLA PRO UNIVERSIDAD | 0000004101015 | $11.630.408 | 5 |
| 2021 | 900110415 | 220382261 | FUNDACION SOCIAL AMIGOS | 0000004101015 | $466.177.147 | 9 |
| 2022 | 891703045 | 220399968 | ESTAMPILLA PRO HOSPITAL | 0000004101015 | $667.131 | 1 |
| 2022 | 891703045 | 220399976 | ESTAMPILLA PRO UNIVERSIDAD | 0000004101015 | $667.131 | 1 |
| **Total general** | **$535.413.618** | **32** |

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

Con lo anterior, se observa que la información presupuestal difiere sustancialmente de la tesoral, situación que es reiterada de vigencias anteriores. La Entidad Territorial deberá aclarar las diferencias presentadas y remitir los soportes correspondientes.

# RESULTADOS DEL SEGUIMIENTO AL AVANCE DE ACTIVIDADES CONTEMPLADAS EN EL PLAN DE DESEMPEÑO ADOPTADO.

A continuación, se presenta un análisis del avance en las actividades establecidas en el Decreto 057 del 7 de abril de 2022 del Municipio de Puebloviejo – Magdalena, mediante el cual se adopta la reformulación de la Medida Preventiva de Plan de Desempeño en Asignación Especial para Alimentación Escolar del SGP. Las actividades se encuentran clasificadas en cuatro categorías: financiera y fiscal, contractual, administrativa y prestación del servicio.

## Categoría financiera y fiscal:

### Actividad 1.1.2. Reportar la Categoría UAPA-PAE del CHIP.

Frente a esta Actividad es preciso señalar que la Unidad Administrativa Especial para la Alimentación Escolar “*Alimentos para Aprender*” Expidió la Resolución No. 332 de 2021 *“Por medio de la cual se definen las condiciones del reporte de información para el seguimiento de los recursos destinados al Programa de Alimentación Escolar – PAE, por parte de las Entidades Territoriales*”. Dicha normatividad dispuso que la Categoría MEN-PAE sería reemplazada por la nueva Categoría UAPA-PAE la cual será objeto de evaluación por parte de esta Dirección en el presente informe.

Para la vigencia 2021 se registró el Contrato LP-MPV-001-2021 suscrito entre la Entidad Territorial y la Fundación Social Amigos Generando Progreso el 18 de marzo de 2021 para el suministro de complementos alimentarios en la modalidad RPC por 148 días del calendario escolar por un valor total de $641.939.640, financiado de la siguiente manera: SGP Alimentación Escolar once doceavas vigencia actual más ultima doceava vigencia anterior por $414.914.646, SGP Propósito General Libre Inversión por $113.131.511 y SGP Alimentación Escolar saldos no ejecutados de vigencias anteriores por $113.893.483. En este sentido, frente a las fuentes de financiación, la Entidad Territorial no seleccionó de manera adecuada la correspondiente a SGP Alimentación Escolar saldos no ejecutados de vigencias anteriores, ya que entre las opciones disponibles para este campo en el aplicativo CHIP local se encuentra “SGP ALIMENTACIÓN ESCOLAR SALDOS NO EJECUTADOS VIGENCIAS ANTERIORES”, mientras que la Entidad lo reportó como “OTROS SGP RECURSOS ASIGNADOS POR SGP DIFERENTES A SGP - ALIMENTACION ESCOLAR”.

Sobre el primer semestre de 2022, la Entidad Territorial suscribió y reportó el Contrato LP-MPV-001-2022, también con la Fundación Social Amigos Generando Progreso, firmado el 19 de abril de 2022 y ejecutado desde el 14 de junio de 2022, para el suministro de complementos alimentarios en la modalidad industrializada, por 133 días del calendario escolar por un valor total de $500.963.652, financiado de la siguiente manera: SGP Alimentación Escolar once doceavas vigencia actual más ultima doceava vigencia anterior por $427.362.085 y SGP Educación Calidad Matricula Oficial por $73.601.567.

Tabla 8 Reporte de la Categoría UAPA PAE Formulario de Contratación Municipio de Puebloviejo – Magdalena, diciembre de 2021 y junio de 2022

| **Detalle** | **2021** | **2022** |
| --- | --- | --- |
| **No. del Contrato - Estado** | LP-MPV-001-2021 - Vigente terminado no liquidado | LP-MPV-001-2022 - Vigente en ejecución |
| **Objeto** | *Suministro del complemento alimentario en la modalidad de ración preparada en casa (RPC), para estudiantes priorizados de las instituciones educativas oficiales del municipio de Puebloviejo - Magdalena, según los lineamientos técnicos - administrativos, financieros, estándares y condiciones mínimas del Programa de Alimentación Escolar (PAE), expedidos por el Ministerio de educación para la vigencia 2021.* | *Suministro del complemento alimentario para estudiantes priorizados de las instituciones educativas oficiales del municipio de Puebloviejo-Magdalena para la vigencia 2022.* |
|  | **CONTRATISTA** | FUNDACION SOCIAL AMIGOS GENERANDO PROGRESO - NIT: 900100415 - ENTIDADES SIN ANIMO DE LUCRO  | FUNDACION SOCIAL AMIGOS GENERANDO PROGRESO - NIT: 900100415 - ENTIDADES SIN ANIMO DE LUCRO  |
| **Días de operación** | 148 | 133 |
| **Fecha suscripción contrato** | 18-03-2021  | 19-04-2022  |
| **Fecha acta inicio** | 05-04-2021  | 14-06-2022  |
| **Fecha inicio de Operación** | 05-04-2021  | 14-06-2022  |
| **Fecha terminación de operación** | 28-11-2021  | 28-11-2022  |
| **VALOR CONTRATO (Pesos)** | $641.939.640 | $500.963.652 |
|  | SGP ALIMENTACION ESCOLAR ONCE DOCEAVAS VIGENCIA ACTUAL MAS ULTIMA DOCEAVA VIGENCIA ANTERIOR  | $414.914.646 | $427.362.085 |
|  | OTROS SGP RECURSOS ASIGNADOS POR SGP DIFERENTES A SGP - ALIMENTACION ESCOLAR  | $113.131.511 | $73.601.567 |
|  | OTROS SGP RECURSOS ASIGNADOS POR SGP DIFERENTES A SGP - ALIMENTACION ESCOLAR  | $113.893.483 |   |

Fuente: Elaboración DAF con base en el reporte de información del CHIP.

En cuanto al servicio contratado, durante la vigencia 2021 la Entidad reportó operación en el marco de la Emergencia Económica, Social y Ecológica generada por la Pandemia de Covid-19; es decir, siguiendo los lineamientos de la Resolución 007 de 2020 de la UAPA, seleccionando en consecuencia la modalidad “*5. Otras que defina la UAPA en el marco de la operación del PAE”* y el tipo de complemento Ración para Preparar en Casa - RPC.

Se contrataron 148 días y se reportó operación en 146 de ellos, con la entrega de 1.630 raciones diarias, para un total de 237.980 ejecutadas por un valor total de $633.264.780. No obstante, el cuadro detalle de la prestación del Servicio de la vigencia 2021 entregado por la Entidad Territorial a esta Dirección indica la entrega de 1.630 raciones diarias para los meses de abril y mayo de 2021, en junio se entregaron 1.692 raciones diarias y a partir de julio y hasta noviembre aumentaron a 1.705 raciones diarias, para un total de 239.029 raciones entregadas por $636.056.169. Al tiempo, la ejecución presupuestal de gastos da cuenta de un valor total ejecutado de $610.641.894. De este modo, se observan inconsistencias entre las diversas fuentes de información sobre la ejecución del Contrato LP-MPV-001-2021.

Para la vigencia 2022, la Entidad seleccionó como lineamientos los consignados en la Resolución 007 de 2020; no obstante, la UAPA señala que por normatividad estos estuvieron vigentes transitoriamente desde el mes de abril 2020 y hasta 2021 se estuvo operando en el marco de la declaratoria de Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica. Adicionalmente, el Contrato se realizó en observancia de los lineamientos técnico – administrativos, financieros y estándares y condiciones mínimas expedidos por la UAPA mediante Resolución 00335 del 23 de diciembre de 2021. Según la información reportada en el Formulario de Servicio Contratado a 30 de junio de 2022 se entregaron 6.432 raciones por un valor de $29.709.408; no obstante, el cuadro detalle de la prestación del Servicio de la vigencia 2022 entregado por la Entidad Territorial a esta Dirección muestra una ejecución por valor total de $15.044.152 ($6.254.472 de complementos AM y $8.789.680 de complementos PM).

Tabla 9 Reporte de la Categoría UAPA-PAE Formulario de Servicio Contratado Municipio de Puebloviejo – Magdalena, diciembre de 2021 y junio de 2022

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Detalle** | **2021** | **jun-22** |
| **No. del Contrato** | LP-MPV-001-2021 | LP-MPV-001-2022 |
| **Modalidad**  | Otras que defina la UAPA en el marco de la operación del PAE  | Industrializada |
| **Tipo de complemento alimentario** | Ración para Preparar en Casa  | Ración industrializada |
| **Lineamientos PAE** | RESOLUCION 0007 de 2020  | RESOLUCION 0007 de 2020  |
| **Días de atención** | **Contratados** | **Ejecutados** | **Contratados** | **Ejecutados** |
| 148 | 146 | 133 | 4 |
| **Raciones** | **Contratados** | **Ejecutados** | **Contratados** | **Ejecutados** |
|  | Diarias | 1.630 | 1.630 | 1.608 | 1.608 |
|  | Total | 241.240 | 237.980 | 213.864 | 6.432 |
| **Valor** | **Contratados** | **Ejecutados** | **Contratados** | **Ejecutados** |
| $641.939.640 | $633.264.780 | $500.963.652 | $29.709.408 |

Fuente: Elaboración DAF con base en el reporte de información del CHIP.

Finalmente, sobre el Formulario de Ejecución de Recursos de la Categoría UAPA-PAE del CHIP, para la vigencia 2021 se reporta una ejecución del Contrato LP-MPV-001-2021 por $610.641.894,; los cuales se desagregan así: $414.914.646 de la AESGPAE, $81.833.765 de SGP Propósito General Libre Inversión y $113.893.483 de SGP Alimentación Escolar saldos no ejecutados de vigencias anteriores. Vale la pena señalar que, igual que en el Formulario de Contratación, no se realiza un adecuado reporte de las fuentes de financiación[[1]](#footnote-1).

Para la fuente SGP Alimentación Escolar once doceavas vigencia actual más ultima doceava vigencia anterior no se realizaron pagos en el mes de junio, contrario a lo consignado en el Formulario E\_EJECUCION\_DE\_RECURSOS. Al contrario, la Entidad realizó dos (2) pagos en el mes de julio de 2021 por un valor de $125.708.300, debido a que pese a que la Orden de Pago No.707004 la base de liquidación es $54.843.210, en el Comprobante de Egreso correspondiente se registra por $45.479.150.

Sobre la fuente SGP Propósito General Libre Inversión, de conformidad con el Registro de Disponibilidad Presupuestal No. 318001 de 2022 el valor comprometido fue de $113.131.511, valor superior al reportado por la Entidad en el Formulario E\_EJECUCION\_DE\_RECURSOS ($81.833.763).

Para la vigencia 2022, a 30 de junio no se habían realizado pagos por la ejecución del Contrato.

Tabla 10 Reporte de la Categoría UAPA PAE Formulario de Ejecución de Recursos Municipio de Puebloviejo – Magdalena, diciembre de 2021 y junio de 2022

| **Fuente** | **Acto administrativo** | **Recaudado** | **Comprometido** | **Pagado** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| SGP ALIMENTACION ESCOLAR ONCE DOCEAVAS VIGENCIA ACTUAL MAS ULTIMA DOCEAVA VIGENCIA ANTERIOR  | DOCUMENTO DE DISTRIBUCION SGP-55-2021  | $414.914.646 | $414.914.645 | **Acumulado** | **$414.914.646** |
| Pago abril | $108.435.750 |
| Pago junio | $135.072.360 |
| Pago septiembre | $163.332.180 |
| Pago diciembre | $8.074.356 |
| OTROS SGP RECURSOS ASIGNADOS POR SGP DIFERENTES A SGP - ALIMENTACION ESCOLAR  | DOCUMENTO DE DISTRIBUCION SGP-55-2021 | $113.131.511 | $81.833.763 | **Acumulado** | **$81.833.765** |
| Pago diciembre | $81.833.765 |
| OTROS SGP RECURSOS ASIGNADOS POR SGP DIFERENTES A SGP - ALIMENTACION ESCOLAR  | DECRETO 011  | $113.893.483 | $113.893.482 | **Acumulado** | **$113.893.483** |
| Pago octubre | $88.611.300 |
| Pago diciembre | $25.282.183 |

Fuente: Elaboración DAF con base en el reporte de información del CHIP.

En virtud de lo expuesto anteriormente, se da como incumplida la Actividad.

**Estado: No cumple con los requerimientos de la Actividad.**

### Actividad 1.1.3. Elaborar un informe donde se identifiquen las diferentes Fuentes de Financiación del Programa de Alimentación Escolar - PAE en el Municipio. Determinando el porcentaje en el que concurre cada una de ellas y estableciendo su destinación para corroborar que esta sea conforme a la normatividad vigente.

La Entidad Territorial aportó un listado en archivo *Excel* en el cual se identifican, para la vigencia 2021, cada una de las fuentes de financiación y la destinación dada, presentando lo asignado, lo incorporado, lo ejecutado y lo pagado con destino al “*servicio de apoyo a la permanencia con Alimentación Escolar*”, como se muestra a continuación:

Tabla 11 Fuentes de Financiación del Programa de Alimentación Escolar - PAE en el Municipio de Puebloviejo – Magdalena, 2021

| **FUENTE DE FINANCIACIÓN** | **APROPIACIÓN DEFINITIVA** | **TOTAL COMPROMISO** | **TOTAL ORDENADO** | **TOTAL PAGADO** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 0-TOTAL RUBRO | $750.241.388 | $641.939.640 | $610.641.895 | $610.641.895 |
| 7-SGP EDUCACION - CALIDAD | $107.916.794 | $0 | $0 | $0 |
| 11-SGP ALIMENTACION ESCOLAR | $414.914.646 | $414.914.646 | $414.914.646 | $414.914.646 |
| 15-SGP RESTO LIBRE INVERSION | $113.131.511 | $113.131.511 | $81.833.766 | $81.833.766 |
| 38-SUPERAVIT FISCAL SGP-ALIMENTAC | $113.893.483 | $113.893.483 | $113.893.483 | $113.893.483 |
| 104-RENDIMIENTOS FINANCIERO S.G.P ALIMENTACION ESCOLAR  | $384.954 | $0 | $0 | $0 |
| 120-SUPERAVIT FISCAL RENDIMIENTOS FINANCIERO S.G.P ALIMENTACION ESCOLAR | $0 | $0 | $0 | $0 |

Fuente: Secretaría de Hacienda, Municipio de Puebloviejo – Magdalena.

Para la vigencia 2022, la Entidad no aportó la información correspondiente.

**Estado: No cumple con los requerimientos de la Actividad.**

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

La Entidad aportó a esta Dirección una certificación expedida por la Secretaría de Hacienda y Tesorera en la que certifica que el Municipio cuenta con un procedimiento de liquidación y pago en su Manual de Procedimientos Presupuestales y de Tesorería.

No remitió el Manual de Funciones de la Tesorería Municipal.

No se observa la incorporación de un procedimiento que articule el manejo de la Cuenta Maestra donde se administran los recursos que financian la Alimentación Escolar, según lo establecido en las Resoluciones 4835 del 29 de diciembre de 2015, 0660 del 9 de marzo 2018, 2248 del 30 de julio de 2018 y 1019 del 27 de abril de 2020.

**Estado: No cumple con los requerimientos de la Actividad.**

## Categoría contractual:

### Actividad 2.1.2. 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.

En el período analizado la Entidad Territorial suscribió dos contratos para la provisión integral del Servicio de Alimentación Escolar en las sedes educativas priorizadas de su jurisdicción:

Tabla 12 Relación de contratos del Servicio de Alimentación Escolar para las vigencias 2021 y 2022 del Municipio Puebloviejo – Magdalena

|   | **2021** | **junio de 2022**  |
| --- | --- | --- |
| No. Contrato | [CS-LP-MPV-001-2021](https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=21-1-214575&g-recaptcha-response=03AGdBq27JpUnbqrWVmXVTds9EpVUNMPGizPIN_M26SYMEobt190mj8BSv5AhjF4zgyXMWqAJakFXsr2D5q7Gv38HhFpWKwtXCgmO4rKvhNKWW0uLlsX3v_899MmKFTFvOBgpNX0DXLUMSTqe32FRpPdlPWXTGmNWyPo4FRfZDGGPXJXFoQ2UIxXFlpOqaihCuI6bfYlARc9FWzTH6WA8vCTNlnkElPUkVEkR-DkyH-j1bibXLkcRUMiokD9Y8R58R2A7qeG5AKItTkpCDgUi2gdhj2IIMC_GjQcwZoy3ScAOPxu4DNK_w2LHdhK0pISDPsZGhP41Cp7cHmM0NPERJZB-DPKG0j72NtGwPDhFYP3i_eH1tgI66i4YVJahSrt5fgGWEAAk8DfwBsla3YDhnwBORAye-FKRHY9VyjVHwmacBO4W_Nd5y_XGXixIAPhMf_DZIUlxvXgLAKjK_lwbT1T6ZuYXVlSrfKg) | [CS-LP-MPV-001-2022](https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=22-1-222822&g-recaptcha-response=03AEkXODAT-L8TsAaOd_8LhuNtZsLpEOcnxTrub0r4dl9dfSV0UvnwfLBJlpIgIwP-uDN-WOQBUbBmxisut1IN0I_eFGhkR47PYAkCNIZCpjPh6LMBqEo-3pZafs1ms5KMrOnJC4U2dongjPc-nk2W3LhT5tuxMa0VlFFSw8_cC7vTYn5ufDuQEpHvukJQ6opfRVWE0W-8ZA9ohCxnixh6aVS5Gfg8pz7DF1wM7FdBETUd8O6dIfAluwlV0xqhzCihFWCMGaPt5oIpYluE6akAoymKEX9YuxN0EU0X79BOJqqnGm9cB6eH5Fc5E-dIGK1c6UZV4GyC1IeacaGkTj5WoU49bsHsmudnobpV2tVm5MzyYYzFAUxJCbsaLOM9pc8CBgLE6Kv8Zv0gWvxTrYS7TKDT9PSRLchYvOIEVVCioJMtxWVkqKqA1KJ04BJa9AXEvJEoEUCwAtAgk9HUkGsl8CdggI1SPQT3OmwAzbZTbaYgci1M2Xr8PlJzI4G8RQkYpHGXCgp80MAvJuGRRpR_FbNViUdjraO66g) |
| Modalidad  | Licitación Pública | Licitación Pública |
| Objeto  | *Suministro del complemento alimentario en la modalidad de Ración para Preparar en Casa (RPC), para estudiantes priorizados de las instituciones educativa oficiales del municipio de Puebloviejo - Magdalena, según los lineamientos técnico – administrativos, financieros, estándares y condiciones mínimas del Programa de Alimentación Escolar (PAE), expedidos por el Ministerio de Educación para la vigencia 2020.* | *Suministro del complemento alimentario para estudiantes priorizados de las instituciones educativa oficiales del Municipio de Puebloviejo - Magdalena para la vigencia 2022.* |
| Días contratados / Ejecutados | 148 | 146 | 133 | 4 |
| Nombre Contratista | FUNDACION SOCIAL AMIGOS GENERANDO PROGRESO – NIT. 900110415-1 |
| Adiciones, Modificaciones y/o Prórrogas | N/A | N/A |
| Valor del Contrato | $641.939.640 | $500.963.652 |
| Valor pagado AESGPAE | $528.808.129 |   |
| Valor pagado otras fuentes | $81.833.765 |   |
| No. CDP | 215006 | 225006 |
| No. RDP | 318001 | 419003 |
| No. Póliza Contrato | 64-44-101022085 | Sin información |
| Fecha de suscripción | 18 de marzo de 2021 | 19 de abril de 2022 |
| Fecha inicio de operación | 5 de abril de 2021 | 14 de junio de 2022 |
| Fecha de fin de operación | 28 de noviembre de 2021 | En ejecución |

Fuente: Elaboración DAF, a partir de la información entregada por la Entidad Territorial.

Para las vigencias 2021 y 2022 el Municipio llevó a cabo los procesos de Licitación Pública No. LP 01-2021 y LP-MPV-001-2022, para la suscripción de los Contratos de Suministro No. CS-LP-MPV-001-2021 del 18 de marzo de 2021 y LP-MPV-001-2022 del 19 de abril de 2022, suscritos ambos con la Fundación Social Amigos Generando Progreso, identificada con NIT. 900110415-1. Los procesos contractuales para las vigencias analizadas se realizaron conforme el Estatuto General de la Contratación Pública.

Sobre la oportunidad en la prestación del Servicio, para la vigencia 2021 el calendario escolar inició el 25 de enero de 2021, según la Resolución No. 0379 del 30 de octubre del 2020 de la Secretaría de Educación Departamental del Magdalena, mientras que el Programa de Alimentación Escolar Contratado por el Municipio en las sedes priorizadas inició el día 5 de abril de 2021. A su turno, para la vigencia 2022, el calendario escolar inició el 24 de enero, según la Resolución 0741 del 20 de octubre del 2021 de la Secretaría de Educación Departamental del Magdalena, pero la prestación no inició sino hasta el 14 de junio de 2022.

Finalmente, en cuanto a la publicidad, no se publicaron todos los documentos y actos administrativos relacionados con estos procesos en el Sistema Electrónico de Contratación Pública, en los términos establecidos en los Decretos 1081 y 1082 de 2015.

Tabla 13 Publicación en el Sistema Electrónico de Contratación Pública SECOP de los documentos de los procesos contractuales del Servicio de Alimentación Escolar para las vigencias 2021 y 2022

| **Documentos** | **CS-LP-MPV-001-2021** | **CS-LP-MPV-001-2022** |
| --- | --- | --- |
|  **Etapa precontractual** | **Incompleto** | **Completo** |
| Aviso de convocatoria | Publicado | Publicado |
| Proyecto de pliego de condiciones  | Publicado | Publicado |
| Pliego de condiciones | Publicado | Publicado |
| Estudios y documentos previos | Publicado | Publicado |
| Estudios del sector | Publicado | Publicado |
| Observaciones y respuesta a observaciones  | Publicado | Publicado |
| Resolución de apertura | Publicado | Publicado |
| Adendas | No aplica | Publicado |
| Evaluación de la licitación | No publicado | Publicado |
| Acta de adjudicación | Publicado | Publicado |
| Resolución de Adjudicación | Publicado | Publicado |
| **Ejecución** | **Incompleto** | **Incompleto** |
| Contrato | Publicado | Publicado |
| Acta de inicio | No publicado | No publicado |
| Aprobación de la póliza  | No publicado | No publicado |
| Póliza  | No publicado | No publicado |
| Informes de supervisión  | No publicado | No publicado |
| Modificaciones | No aplica | No aplica |
| RP y CDP | No publicado | No publicado |
| **Poscontractual** | **Incompleto** | **I** |
| Informes finales | No publicado |  |
| Informes de liquidación | No publicado |  |
| Acta final de supervisión  | No publicado |  |
| Acta de liquidación  | No publicado |  |
| **Cumple** | **No**  | **No**  |

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

**Estado: No cumple con los requerimientos de la Actividad.**

### Actividad 2.1.3. Ejercer la supervisión o interventoría de los contratos celebrados para la prestación del Servicio de Alimentación Escolar de acuerdo con la normatividad vigente.

La Entidad Territorial entregó dos informes de supervisión de la vigencia 2021, el primero señala que corresponde al periodo del 10 de mayo al 8 de julio de 2021, con una ejecución del 36 % del Contrato No. CS-LP-MPV-001-2021 (55 días del calendario escolar) y el segundo que relaciona el mismo período, pese a que indica un avance en la ejecución del contrato del 60 % (91 días del calendario escolar).

A partir de los informes aportados a este Despacho sobre la supervisión realizado por la Entidad Territorial como contratante y ordenador del gasto, se revelan debilidades en cuanto al seguimiento técnico, administrativo y financiero de la ejecución del Contrato No. CS-LP-MPV-001-2021. En virtud de lo anterior, se da como incumplida la Actividad.

**Estado: No cumple con los requerimientos de la Actividad.**

## Categoría administrativa:

### Actividad 3.1.2. Fomentar mecanismos que permitan garantizar el cumplimiento de los Lineamientos Técnicos Administrativos del Programa de Alimentación Escolar en cuanto a las disposiciones referentes a la gestión social: control social, participación ciudadana e inclusión social.

La Entidad Territorial aportó la Resolución 002 del 30 de marzo de 2022 “*Por la cual se adoptan medidas para visibilizar la gestión social del programa de Alimentación Escolar, a través de mesas públicas, rendición de cuentas, informes de gestión y participación ciudadana en el Municipio de Puebloviejo (Magdalena)”,* estableciendo la programación para la realización de mesas públicas y la entrega del informe general de ejecución del Programa de Alimentación Escolar a la ciudadanía. De las mesas públicas, la Administración Municipal aportó evidencias fotográficas, pero no se tiene claridad sobre las fechas de su realización. Frente a la entrega de información general de ejecución, la Entidad aportó la presentación expuesta en la rendición de cuentas realizada en el marco del Decreto 028 de 2008 sobre las medidas de control a la ejecución de los recursos del SGP.

Sobre el acceso a la información la Entidad no publicó la totalidad de actos y documentos relacionados con los procesos contractuales llevados a cabo durante las vigencias 2019, 2020 y 2021 en los términos establecidos por los Decretos 1081 y 1082 de 2015 (evaluado en la Tabla 13 de Actividad 2.1.2 sobre gestión contractual).

En cuanto a la participación ciudadana la Entidad Territorial aporta actas de conformación de los Comités de Alimentación Escolar para las instituciones educativas en la jurisdicción del Municipio de Puebloviejo así:

* IED Rural de Tasajera del 2 de marzo de 2020.
* IED Rural de Tasajera del 2021
* IED San José (no especifica fecha)
* IED San José del 6 de abril de 2021

Resulta importante señalar que, de conformidad con lo establecido en el Anexo Técnico de Participación Ciudadana de la Resolución No. 335 de 2021 de la Unidad Administrativa Especial de Alimentación Escolar, la conformación de los comités tiene una duración de un (1) año escolar, debiéndose actualizar cada año con la posibilidad de que quienes vienen ejerciendo, se desempeñen por un año más, si es aprobado por la comunidad educativa.

Las actas de las reuniones periódicas de los Comités de Alimentación Escolar - CAE no fueron aportadas por la Entidad Territorial, por lo que no fue posible determinar que estuvieran sesionando en los plazos y términos definidos en los Lineamientos técnico-administrativos del PAE.

**Estado: No cumple con los requerimientos de la Actividad.**

## Categoría de prestación del servicio:

### Actividad 4.1.1. Solicitar al operador un informe que contenga como mínimo la descripción del cumplimiento de las funciones en las etapas de planeación, alistamiento y ejecución del PAE establecidas en la normatividad vigente.

La Entidad no aportó información que permita evaluar el cumplimiento de la Actividad.

**Estado: No cumple con los requerimientos de la Actividad.**

### Actividad 4.1.2. Garantizar el suministro del complemento alimentario desde el primer día del calendario escolar y hasta la finalización del mismo en cada vigencia.

Para la vigencia 2021, la Oficina de Control Interno - OCI certificó el inicio del PAE en las sedes priorizadas el día 5 de abril de 2021. Asimismo, para la vigencia 2022 la OCI certificó el inicio del PAE en las sedes priorizadas el 14 de junio de 2022.

Lo anterior denota retrasos en la prestación del Servicio de Alimentación Escolar y días de inatención a los niño y adolescentes focalizados en esta estrategia de permanencia por el Municipio. Puntualmente, para la vigencia 2022 se dejó de prestar el servicio durante todo el primer semestre del calendario escolar, incumpliendo de este modo lo establecido en el literal c, numeral 10 del artículo 2.3.10.4.3 del Decreto 1075 de 2015, que establece como función de las entidades territoriales garantizar la prestación del servicio de alimentación desde el primer día del calendario escolar y durante la respectiva vigencia.

Tabla 14 Inicio del calendario escolar vs. Inicio de operación PAE en el Municipio de Puebloviejo – Magdalena, 2021 y 2022

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Resolución calendario escolar** | **Calendario escolar** | **Operación PAE** | **Certificación OCI** |
| **Fecha inicio** | **Fecha fin** | **Fecha inicio** | **Fecha fin** |
| Resolución 0379 del 30 de octubre del 2020 | 25/01/2021 | 28/11/2021 | 5/04/2021 | 28/11/2021 | 5/04/2021 |
| Resolución 0741 del 20 de octubre del 2021 | 24/01/2022 | 27/11/2022 | 14/06/2022 | 28/11/2022 | 14/06/2022 |

Fuente: Elaboración DAF, a partir de la información entregada por la Entidad Territorial.

**Estado: No cumple con los requerimientos de la Actividad.**

# CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.

Al analizar la documentación entregada por la Administración Municipal se evidencian deficiencias en cuanto al manejo de la información financiera presupuestal y tesoral de la Entidad Territorial. Asimismo, persisten las debilidades en la planeación contractual, reflejadas en la inoportunidad y en los tiempos descubiertos en la prestación del Servicio.

Es de suma importancia resaltar que el Servicio de Alimentación Escolar no se ha prestado desde el primer día de calendario escolar en ninguna de las vigencias evaluadas en el presente informe, se evidencia incluso hasta cinco (5) meses de retraso en la prestación del Servicio, por lo tanto, se hace un llamado urgente a la Administración Municipal con el fin de solucionar la situación a través del Principio de Planeación en la gestión pública, bien sea utilizando el mecanismo de vigencias futuras u otras herramientas contempladas en el marco jurídico. Herramientas que han sido reglamentadas por la Ley 2167 de 2021. También es importante resaltar que la prestación del servicio debe ser desde el primer día calendario escolar y hasta el último día lectivo (artículo 2.3.10.4.3. del Decreto 1075 de 2015, adicionado mediante Decreto 1852 de 2015).

También se hace el llamado a profundizar los esfuerzos en materia de planeación contractual, en la articulación con la ETC y en la supervisión que debe realizar la Entidad Territorial como ordenadora del gasto de los contratos del PAE suscritos por esta y de los demás en ejecución en las instituciones en su jurisdicción. La Entidad Territorial debe cumplir y propender por el acatamiento de las condiciones adecuadas para la operación del Programa, establecidas en los Lineamientos Técnicos-Administrativos, definidos en la Resolución No. 335 del 23 de diciembre de 2021 por la Unidad Administrativa Especial de Alimentación Escolar - Alimentos para Aprender.

De este modo, es importante garantizar la prestación del Servicio de Alimentación desde el primer día del calendario escolar y durante la respectiva vigencia, realizar el seguimiento y control de la ejecución del programa en su jurisdicción, la adecuada y oportuna ejecución de los contratos que suscriban para el desarrollo del Programa, la designación de la supervisión, el cumplimiento de las obligaciones legales y la adopción de las acciones y medidas que le corresponda legalmente como contratante y ordenador del gasto, atendiendo a las funciones conferidas en el artículo 2.3.10.4.3. del Decreto 1075 de 2015, adicionado mediante Decreto 1852 de 2015.

Por otro lado, se insiste sobre la importancia de llevar a cabo la revisión de los procesos presupuestales, financieros y tesorales en la Entidad Territorial, toda vez que se constatan fallas persistentes en el reporte y registro de la información relacionada con la Asignación Especial para Alimentación Escolar en los sistemas de información dispuestos por el Gobierno Nacional (categoría CUIPO, Cuenta Maestra y Categoría UAPA-PAE). Las inconsistencias entre la información presupuestal y tesoral, descritas en el análisis financiero del presente informe, no permiten establecer con certeza el uso de los recursos de la AESGPAE asignados, destinados a la alimentación escolar.

Además, se insta a realizar la publicación de la totalidad de documentos y actos relacionados con los procesos de contratación adelantados para asegurar la operación del PAE, conforme la normatividad vigente en el Sistema Electrónico de Contratación Pública - SECOP, en los términos establecidos en los Decretos 1081 y 1082 de 2015, así como conformar los mecanismos necesarios dentro de la Entidad Territorial para logar la publicación consistente y oportuna de la información.

Se insiste en la necesidad de generar espacios de control social, donde estén presentes la comunidad, las veedurías ciudadanas y demás agentes que intervengan en el marco de la operación del PAE.

Al realizar el análisis al cumplimiento de las actividades del Plan de Desempeño adoptado en la Asignación Especial para Alimentación Escolar se observó un incumplimiento del 100%, es decir, que no se cumplió ninguna actividad de las ocho (8) contenidas en el Plan adoptado por el Municipio mediante el Decreto 057 del 7 de abril de 2022 del Municipio. El presente informe será remitido a los organismos de control, para los efectos a que haya lugar en el marco de sus competencias.

Se reitera la importancia de remitir las aclaraciones solicitadas sobre los contratos CS-MPV-042-2020, CS-MPV-SA-01-2020 y CS-LP-MPV-001-2021, ejecutados con los recursos de la AESGPAE.

Se le recuerda que la no entrega de la información o los soportes requeridos por esta Dirección, en los términos y oportunidad solicitados, representa el incumplimiento de las obligaciones adquiridas en el Plan de Desempeño suscrito, para lo cual el parágrafo del artículo 11 del Decreto 028 de 2008 prevé la posibilidad de aplicar medidas correctivas a la Entidad.

En este sentido, se insiste a la Entidad en la importancia de profundizar esfuerzos para cumplir a cabalidad con las actividades contenidas en el Plan de Desempeño para efectos de superar los eventos de riesgo, garantizar la prestación del Servicio de Alimentación Escolar y la adecuada utilización de los recursos asignados a través de la Asignación Especial para Alimentación Escolar del SGP y todas las demás fuentes de financiación involucradas para tal fin.

**APROBÓ:** Rosita Sedano

**REVISIÓN JURÍDICA:** Carlos Barona

**REVISIÓN TÉCNICA:** Viviana Ruiz

**ELABORÓ:** Jeimmy García

1. Para mayor detalle sobre el diligenciamiento de cada uno de los formularios de la Categoría UAPA-PAE del Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública (CHIP) de la Contaduría General de la Nación, consultar la “GUÍA: Diligenciamiento de la categoría UAPA PAE en el aplicativo CHIP local” dispuesta por la Unidad Administrativa Especial de Alimentación Escolar para tal fin, disponible en el sitio web del CHIP. [www.chip.gov.co](http://www.chip.gov.co). [↑](#footnote-ref-1)