**INFORME DE SEGUIMIENTO AL PLAN DE DESEMPEÑO EN LA ASIGNACIÓN ESPECIAL PARA LA ALIMENTACIÓN ESCOLAR DISTRITO DE CARTAGENA DE INDIAS - BOLÍVAR**

**Período Evaluado**: 01 de enero de 2021 - 31 de marzo de 2022.

# INTRODUCCIÓN.

La Dirección General de Apoyo Fiscal en el marco de las funciones asignadas por los Decretos 028 de 2008, 791 de 2009 y 1068 de 2015 y la Resolución 794 de 2009 tomó nota del Informe Final de Auditoría de Cumplimiento al Programa de Alimentación Escolar – PAE de la vigencia 2016 entregado por la Contraloría Delegada Sectorial Social – CDSS de la Contraloría General de la República de julio de 2017, en el cual indica que el Distrito Turístico y Cultural de Cartagena de Indias presenta indicadores de riesgo crítico alto en el manejo de los recursos, los cuales se encuentran asociados a la ejecución de los recursos del Sistema General de Participaciones en la Asignación Especial para Alimentación Escolar.

Es necesario precisar que el Programa de Alimentación Escolar – PAE es una política pública que integra múltiples actores y fuentes de financiación. De acuerdo con lo establecido en el numeral 2.1 de la Resolución No. 29452 de 2017[[1]](#footnote-1), las fuentes de financiación del Programa de Alimentación Escolar son cinco: i) los recursos del Sistema General de Participaciones – SGP (Asignación Especial para Alimentación Escolar y Educación – Calidad), ii) regalías, iii) recursos propios de las entidades territoriales iv) recursos del Presupuesto General de la Nación distribuidos anualmente por el Ministerio de Educación Nacional - MEN transferidos a las Entidades Territoriales Certificadas en Educación para cofinanciar el Programa y v) otras fuentes de financiación por parte del sector privado, cooperativo o no gubernamental, del nivel Nacional e internacional y cajas de compensación.

Teniendo claro lo anterior, en el presente informe se analizan los recursos de la Asignación Especial para Alimentación Escolar del Sistema General de Participaciones, dadas las competencias ya mencionadas por esta Dirección. Ello sin perjuicio de mencionar las demás fuentes cuando estas se encuentren acompañando a la Asignación Especial para Alimentación Escolar y teniendo en cuenta el sistema de Bolsa Común del PAE.

Así las cosas, 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, 9.4, 9.7, 9.10, 9.12, 9.17, y 9.18. Lo anterior, a través, de la Resolución No. 1413 del 22 de junio de 2021, la cual fue adoptada por el Distrito mediante Resolución No. 4389 del 05 de agosto de 2021 y finalmente fue aprobada por esta Dirección a través de la Resolución No. 2032 de 27 de agosto de 2021.

En desarrollo de lo anterior, mediante el oficio con radicado No. 2-2021-020661 del 17 de mayo de 2022 se solicitó información para el seguimiento del Plan de Desempeño a la Entidad Territorial; frente a lo cual, el Distrito remitió la información mediante el oficio con radicado No. 1-2022-047862 del 16 de junio de 2022. Así mismo, esta Dirección llevó a cabo visita de seguimiento del 3 al 5 de agosto de 2022, en la cual se visitaron diferentes planteles educativos, donde se pudo constatar la prestación del servicio a través de las modalidades: i) Ración Preparada en Sitio - RPC y ii) ración industrializada.

A continuación, se presentan los resultados del primer informe de seguimiento de cada una de las acciones realizadas por la Entidad Territorial para el seguimiento del Plan de Desempeño. En relación con lo anterior, se hace necesario resaltar que para el desarrollo del Diagnóstico que dio origen a la Medida se llevó a cabo la revisión de información con corte 31 de diciembre de 2020.

# CARACTERIZACIÓN.

El Distrito Turístico y Cultural de Cartagena de Indias tiene Categoría Especial, está ubicado al norte del Departamento de Bolívar, siendo la capital del Departamento. La información básica de esta Entidad Territorial y su ubicación geográfica se muestra en la Tabla 1.

***Tabla* 1 *Caracterización básica del Distrito de Cartagena de Indias - Bolívar.***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |   | **Alcalde 2020-2023:** | WILLIAM JORGE DAU CHAMATT |
| **Categoría Ley 617 de 2000:** | ESP |
|   | **Extensión (km2):**  | 559 |
| **Número de resguardos indígenas:** | 0 |
|   |  | **Total** | **Urbana** | **Rural** |
| **Población 2022:** | 1.055.035 | 935.362 | 119.673 |
| **Población 5-17 años 2022:** | 219.834 |
|   | **AESGPAE 2022 (pesos):** | $3.827.318.578 |
| **Inversión AESGPAE 2022 (pesos):** |   |   | $0 |   |   |
| **Inversión PAE otras fuentes 2022 (pesos):** | $5.714.574.393 |
|   | **Número de establecimientos educativos oficiales 2022:** | **Total** | **Urbana** | **Rural** | **Urbana / rural** |
| 102 | 81 | 21 | 0 |
| **Número de sedes 2022:** | 202 | 166 | 36 |   |

Fuente: DANE, IGAC, SICODIS, MEN.

Por otra parte, el 89 % de la población del Distrito de Cartagena de Indias habita en la zona urbana, mientras que el 11 % restante se establece en la zona rural. Con una distribución de 48,4 % hombres y 51,6 % mujeres, la población en edad escolar de cinco (5) a diecisiete (17) años representa el 21 % del total de la población; sin embargo, la población matriculada en establecimientos educativos oficiales oscila alrededor del 15,6 % (165.204 para 2021 según el Ministerio de Educación Nacional).

El Plan de Desarrollo 2020-2023 “*Salvemos Juntos a Cartagena ¡Por una Cartagena libre y resiliente!*”, adoptado mediante Acuerdo 016 del 30 de mayo de 2020, se estructuró partiendo de cuatro (4) pilares y ocho (8) líneas estratégicas, que van encaminados a la recuperación del territorio y uno (1) transversal que garantiza la atención de los derechos de la población, los cuales son: 1. Cartagena Resiliente; 2. Cartagena Incluyente; 3. Cartagena Contingente; 4. Cartagena Transparente y 5. Cartagena con atención y garantía a la población diferencial.

Dentro del segundo Pilar: Cartagena Incluyente se encuentra la Línea Educación: Cultura de la Formación, en la cual se encuentra el Programa Acogida “*Atención a poblaciones y estrategias de acceso y permanencia*”, cuyo indicador de producto tiene el “*No. de estudiantes de Instituciones Educativas Oficiales focalizados con estrategias para el acceso y la permanencia*”, cuya meta es la atender anualmente a 100.000 estudiantes de instituciones educativas oficiales focalizados con estrategias para el acceso y la permanencia.

**Matrícula:**

Con respecto a las instituciones educativas del Distrito con información a 2022 se establece que la Entidad Territorial tiene en su jurisdicción ciento dos (102) establecimientos educativos de carácter oficial organizadas en doscientos dos (202) sedes, tal como se evidencia en la Tabla No. 1, para atender 159.444 estudiantes de los cuales el 21 % corresponde al área rural y el 79 % al área urbana.

**Tabla No. 2**

**Matrícula reportada en SIMAT del Distrito de Cartagena de Indias - Bolívar.**

| **MATRÍCULA SIMAT DEL DISTRITO 2021 – 31 de marzo 2022** |
| --- |
|  | **ESTABLECIMIENTO EDUCATIVO** | **SEDES REPORTADAS**  | **MATRÍCULA REPORTADA 2021** | **MATRÍCULA REPORTADA 2022** | **ZONA** |
| 1 | CENTRO EDUC. COLOMBIA GUSTAVO PULECIO  | 1 | 897 | 874 | URBANA |
| 2 | COLEGIO JESÚS MAESTRO SUEÑOS Y OPORTUNIDADES | 1 | 1.298 | 1.310 | URBANA |
| 3 | COLEGIO NAVAL DE CRESPO | 1 | 340 | 327 | URBANA |
| 4 | COLEGIO NAVAL DE MANZANILLO | 1 | 86 | 54 | URBANA |
| 5 | COLEGIO NAVAL DEL SOCORRO | 1 | 96 | 83 | URBANA |
| 6 | COLEGIO NUESTRA SEÑORA DE FÁTIMA DE LA POLICÍA  | 1 | 434 | 323 | URBANA |
| 7 | COLEGIO NUESTRA SEÑORA DE LA CONSOLATA | 1 | 1.927 | 1.942 | URBANA |
| 8 | ESCUELA NORMAL SUPERIOR DE CARTAGENA | 2 | 1.630 | 2.028 | URBANA |
| 9 | ESCUELAS PROFESIONALES SALESIANAS | 1 | 810 | 780 | URBANA |
| 10 | IE 14 DE FEBRERO | 1 | 1.090 | 1.116 | URBANA |
| 11 | IE 20 DE JULIO | 2 | 1.324 | 1.393 | URBANA |
| 12 | IE ALBERTO ELÍAS FERNÁNDEZ BAENA. | 1 | 695 | 737 | URBANA |
| 13 | IE AMBIENTALISTA DE CARTAGENA DE INDIAS | 1 | 2.423 | 2.677 | URBANA |
| 14 | IE ANA MARÍA VÉLEZ DE TRUJILLO | 4 | 1.602 | 1.688 | URBANA |
| 15 | IE ANTONIA SANTOS | 4 | 2.021 | 2.305 | URBANA |
| 16 | IE ANTONIO NARIÑO | 2 | 1.266 | 1.293 | URBANA |
| 17 | IE ARROYO DE PIEDRA | 4 | 1.081 | 1.146 | RURAL |
| 18 | IE BERTHA GEDEÓN DE BALADI | 1 | 1.785 | 1.724 | URBANA |
| 19 | IE CAMILO TORRES DEL POZÓN | 2 | 1.915 | 2.084 | URBANA |
| 20 | IE CASA MANUELA BELTRÁN | 1 | 276 | 291 | URBANA |
| 21 | IE CIUDAD DE TUNJA | 2 | 1.635 | 1.797 | URBANA |
| 22 | IE CIUDADELA 2000 | 1 | 1.900 | 1.915 | URBANA |
| 23 | IE CLEMENTE MANUEL ZABALA | 1 | 1.794 | 1.881 | URBANA |
| 24 | IE CORAZÓN DE MARÍA | 3 | 1.593 | 1.737 | URBANA |
| 25 | IE DE ARARCA | 1 | 335 | 348 | RURAL |
| 26 | IE DE BAYUNCA | 5 | 3.285 | 3.724 | RURAL |
| 27 | IE DE FREDONIA | 1 | 1.541 | 1.590 | URBANA |
| 28 | IE DE ISLA FUERTE | 1 | 358 | 388 | RURAL |
| 29 | IE DE LA BOQUILLA | 4 | 2.224 | 2.248 | RURAL |
| 30 | IE DE LETICIA | 2 | 198 | 194 | RURAL |
| 31 | IE DE PONTEZUELA | 1 | 655 | 877 | RURAL |
| 32 | IE DE SANTA ANA | 1 | 1.053 | 1.266 | RURAL |
| 33 | IE DE TERNERA | 1 | 1.214 | 1.151 | URBANA |
| 34 | IE DE TIERRA BOMBA | 2 | 1.005 | 1.108 | RURAL |
| 35 | IE DOMINGO BENKOS BIOHO | 1 | 1.242 | 1.294 | RURAL |
| 36 | IE EL SALVADOR | 10 | 5.402 | 5.472 | URBANA |
| 37 | IE FE Y ALEGRÍA EL PROGRESO | 3 | 1.618 | 1.794 | URBANA |
| 38 | IE FE Y ALEGRÍA LAS AMÉRICAS | 2 | 1.945 | 2.113 | URBANA |
| 39 | IE FERNANDO DE LA VEGA | 2 | 636 | 585 | URBANA |
| 40 | IE FOCO ROJO | 1 | 1.443 | 1.500 | URBANA |
| 41 | IE FRANCISCO DE PAULA SANTANDER | 1 | 854 | 1.069 | URBANA |
| 42 | IE FULGENCIO LEQUERICA VÉLEZ | 3 | 2.005 | 1.941 | URBANA |
| 43 | IE FUNDACIÓN PIES DESCALZOS | 1 | 1.014 | 1.034 | URBANA |
| 44 | IE GABRIEL GARCÍA MÁRQUEZ | 1 | 1.453 | 1.469 | URBANA |
| 45 | IE HERMANO ANTONIO RAMOS DE LA SALLE | 1 | 942 | 942 | URBANA |
| 46 | IE HIJOS DE MARÍA | 4 | 1.694 | 1.892 | URBANA |
| 47 | IE ISLAS DEL ROSARIO | 1 | 227 | 236 | RURAL |
| 48 | IE JOHN F KENNEDY | 1 | 1.598 | 1.890 | URBANA |
| 49 | IE JORGE ARTEL | 1 | 1.468 | 1.533 | URBANA |
| 50 | IE JORGE GARCÍA USTA | 1 | 1.445 | 1.428 | URBANA |
| 51 | IE JOSÉ DE LA VEGA | 4 | 3.367 | 3.400 | URBANA |
| 52 | IE JOSÉ MANUEL RODRÍGUEZ TORICES | 3 | 3.930 | 4.324 | URBANA |
| 53 | IE JOSÉ MARÍA CÓRDOBA DE PASACABALLOS. | 2 | 947 | 1.214 | RURAL |
| 54 | IE JUAN BAUTISTA SCALABRINI | 2 | 815 | 818 | URBANA |
| 55 | IE JUAN JOSÉ NIETO | 3 | 1.842 | 1.823 | URBANA |
| 56 | IE LA LIBERTAD | 1 | 965 | 1.126 | URBANA |
| 57 | IE LA MILAGROSA | 1 | 565 | 482 | URBANA |
| 58 | IE LAS GAVIOTAS | 3 | 2.179 | 2.173 | URBANA |
| 59 | IE LICEO DE BOLÍVAR | 4 | 2.305 | 2.658 | URBANA |
| 60 | IE LUIS CARLOS GALÁN SARMIENTO | 1 |  1.402  | 1.407 | URBANA |
| 61 | IE LUIS CARLOS LÓPEZ | 1 |  1.551  | 1.430 | URBANA |
| 62 | IE LUIS FELIPE CABRERA DE BARÚ. | 1 |  783  | 812 | RURAL |
| 63 | IE MADRE GABRIELA DE SAN MARTIN | 4 |  2.087  | 2.510 | URBANA |
| 64 | IE MADRE LAURA | 3 |  2.033  | 2.056 | URBANA |
| 65 | IE MANDELA | 1 |  1.415  | 1.395 | URBANA |
| 66 | IE MANUELA BELTRÁN | 2 |  1.354  | 1.304 | URBANA |
| 67 | IE MANUELA VERGARA DE CURÍ | 1 |  1.293  | 1.643 | URBANA |
| 68 | IE MANZANILLO DEL MAR | 1 |  357  | 386 | RURAL |
| 69 | IE MARÍA AUXILIADORA | 1 |  506  | 501 | URBANA |
| 70 | IE MARÍA CANO | 1 |  596  | 739 | URBANA |
| 71 | IE MARÍA REINA | 4 |  1.965  | 1.925 | URBANA |
| 72 | IE MERCEDES ABREGO | 4 |  3.391  | 3.211 | URBANA |
| 73 | IE NUESTRA SEÑORA DEL BUEN AIRE | 1 |  1.272  | 1.403 | RURAL |
| 74 | IE NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN | 4 |  2.737  | 2.979 | URBANA |
| 75 | IE NUESTRA SEÑORA DEL PERPETUO SOCORRO | 1 |  1.302  | 1.306 | URBANA |
| 76 | IE NUESTRO ESFUERZO | 1 |  1.361  | 1.373 | URBANA |
| 77 | IE NUEVA ESPERANZA ARROYO GRANDE | 3 |  740  | 845 | RURAL |
| 78 | IE NUEVO BOSQUE | 3 |  2.471  | 2.878 | URBANA |
| 79 | IE OLGA GONZÁLEZ ARRAUT | 1 |  894  | 1.063 | URBANA |
| 80 | IE OMAIRA SÁNCHEZ GARZÓN | 1 |  830  | 966 | URBANA |
| 81 | IE PLAYAS DE ACAPULCO | 1 |  929  | 926 | URBANA |
| 82 | IE PROMOCIÓN SOCIAL DE CARTAGENA | 3 |  1.921  | 1.991 | URBANA |
| 83 | IE PUERTO REY | 1 |  476  | 554 | RURAL |
| 84 | IE RAFAEL NÚÑEZ | 3 |  1.075  | 1.058 | URBANA |
| 85 | IE REPUBLICA DE ARGENTINA | 1 |  1.541  | 1.638 | URBANA |
| 86 | IE REPUBLICA DEL LÍBANO | 2 |  2.006  | 2.281 | URBANA |
| 87 | IE SALIM BECHARA | 2 |  1.396  | 1.417 | URBANA |
| 88 | IE SAN FELIPE NERI | 1 |  1.587  | 1.518 | URBANA |
| 89 | IE SAN FRANCISCO DE ASÍS | 5 |  3.744  | 4.285 | URBANA |
| 90 | IE SAN JOSÉ CAÑO DEL ORO | 1 |  576  | 603 | RURAL |
| 91 | IE SAN JUAN DE DAMASCO | 3 |  1.347  | 1.392 | URBANA |
| 92 | IE SAN LUCAS | 2 |  2.106  | 2.011 | URBANA |
| 93 | IE SANTA CRUZ DEL ISLOTE | 1 |  234  | 219 | RURAL |
| 94 | IE SANTA MARÍA | 4 |  2.636  | 2.807 | URBANA |
| 95 | IE SEMINARIO | 1 |  2.457  | 2.451 | URBANA |
| 96 | IE SOLEDAD ACOSTA DE SAMPER | 4 |  4.411  | 4.275 | URBANA |
| 97 | IE SOLEDAD ROMÁN DE NÚÑEZ | 5 |  2.555  | 2.738 | URBANA |
| 98 | IE TÉCNICA DE PASACABALLOS | 1 |  1.947  | 2.012 | RURAL |
| 99 | IE TIERRA BAJA | 1 |  513  | 555 | RURAL |
| 100 | INSTITUCIÓN EDUCATIVA VALORES UNIDOS | 1 |  863  | 1.195 | URBANA |
| 101 | IE VILLA ESTRELLA | 1 |  1.131  | 1.274 | URBANA |
| 102 | INSTITUCIÓN ETNOEDUCATIVA PEDRO ROMERO | 2 |  1.350  | 1.503 | URBANA |
| **TOTAL** | **202** | **150.828** | **159.444** |   |

Fuente: Elaboración DAF según DUE y matrícula reportada en el SIMAT, diciembre 2021 y marzo 2022.

Al respecto es importante destacar que la cobertura del Programa de Alimentación Escolar en el Distrito de Cartagena, para la vigencia 2021 fue de 106.847 beneficiarios que corresponde al 70,8% del total de estudiantes matriculados, mientras que para abril 30 de 2022 es de 103.621 alumnos focalizados que representan el 64,9% de los estudiantes registrados según los formularios 6A y 13A del SIMAT.

**Fuentes de financiación:**

Como se puede apreciar en la Tabla No. 3, durante las vigencias 2021 a 31 de maro de 2022 según la información reportada en el Consolidador de Hacienda - CHIP y lo reportado en SECOP II, se ejecutaron recursos por un valor de $39.159 millones correspondientes a la ejecución del Programa de Alimentación Escolar del Distrito los cuales fueron financiados a partir de diferentes fuentes, entre las que se encuentran, la Asignación Especial para Alimentación Escolar del Sistema General de Participaciones (8,01 %), recursos de cofinanciación nacional a través del Presupuesto General de la Nación (6,67 %), recursos propios correspondientes a ingresos corrientes de libre destinación (44,54 %), recursos de regalías (40,15 %) y recursos de capital (0,63 %). El Distrito de Cartagena de Indias - Bolívar es Certificado en Educación, por lo cual administra los recursos del Sector.

***Tabla No.* 3**

***Fuentes de Financiación PAE***

|  |
| --- |
| **Recursos AESGPAE e Inversión PAE 2021 – marzo 31 de 2022** |
| **(Cifras en miles de pesos)** |
| **Año** | **ASIGNADO AESGPAE** | **VALORES COMPROMETIDOS PAE 2021- marzo 2022** |
| **AE del SGP Vigencia Anterior (1/12)** | **AE del SGP Vigencia Actual (11/12)** |  | **SGP Asignación Especial para Alimentación Escolar** | **SGP CALIDAD Matrícula**  | **Recursos Propios**  | **PGN** | **Regalías**  | **FONPET**  | **Recursos de Capital\*\*** | **TOTAL** |
| **TOTAL** |
|   | **(a)** | **(b)** | **(a+b)** | **D** | **E** | **F** | **G** | **H** | **I** | **J** | **(D)+(E)+(F)+(G)+** |
| **(H)+(I)+(J)** |
| **2021** | 50.228 | 3.188.660 | 3.238.888 | 3.138.413 | 0 | 11.727.607 | 2.610.921 | 15.722.000 | 0 | 245.436 | 33.444.377 |
| **2022** | 284.791 | 3.542.526 | 3.827.318 | 0 | 0 | 5.714.574 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5.714.574 |
| **TOTAL** | **306.428** | **5.377.152** | **5.683.581** | **3.138.413** |  | **17.442.181** | **2.610.921** | **15.722.000** | **0** | **245.436** | **39.158.951** |

\*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 reportadas en FUT Gastos Inversión vigencias 2021 a 31 de marzo de 2022.

Información de Regalías en SECOP II.

Adicional a lo anterior, y dado que la Entidad Territorial no reporta la fuente de regalías en el Formulario Único Territorial, ni en la Categoría CUIPO, porque el presupuesto del Sistema de Regalías se administra de forma separada, el valor de esta contratación con cargo a esta fuente de recursos en el período analizado asciende a $15.722 millones que corresponde a la ejecución del Contrato 047 de 2021; por lo cual, el valor total de recursos en el período 2021 a marzo de 2022 es de $39.159 millones.

**Contratación:**

Entre el 1 de enero de 2021 al 31 de marzo de 2022, 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 la Entidad Territorial. Durante la vigencia 2021, se comprometieron recursos por $39.159 millones para la prestación del Servicio de Alimentación Escolar por 180 días del calendario escolar; para tal fin, la prestación del Servicio se contrató a través de la Bolsa Mercantil de Colombia – BMC con el comisionista Miguel Quijano y Compañía S.A., a través de los Contratos No. CC-SED-001-2021 y CC-SED-047-2021, cuyo objeto fue *“Contratar la prestación del servicio de alimentación escolar consistente en la entrega diaria de complemento alimentario para las niñas, niños y adolescentes focalizados y registrados en el SIMAT como estudiantes oficiales del distrito de Cartagena de Indias, a todo costo y acorde con los lineamientos técnicos, administrativos y estándares de programa de alimentación escolar–PAE, Resolución 29452 de 29 de diciembre de 2017 y/o Resoluciones 006 y 007 del 2020, y/o aquellas que las aclaren o modifiquen*”.

Ahora bien, teniendo en cuenta los múltiples actores que participan en la negociación, dado que se llevó a cabo en el mercado bursátil, los operadores que prestaron el Servicio de Alimentación Escolar fueron las Uniones Temporales: UT Por los niños de la Heroica y UT Cartagena Express. Del mismo modo, se observa que el Contrato No. CC-SED-047-2021 fue financiado únicamente con recursos del Sistema General de Regalías – SGR con el objeto *“Contratar la prestación del servicio de Alimentación Escolar consistente en la entrega diaria de complemento alimentario para las niñas, niños y adolescentes focalizados y registrados en el SIMAT como estudiantes oficiales del Distrito de Cartagena de indias, a todo costo y acorde con los Lineamientos Técnicos, Administrativos Y Estándares Del Programa De Alimentación Escolar – PAE, Resolución 29452 del 29 de diciembre de 2017 y/o Resoluciones 006 y 007 del 2020, y/o aquellas que las aclaren o modifiquen”.* El cual fue suscrito con el Comisionista Miguel Quijano y Compañía SA.

**Gráfica No. 1 Contratos PAE – 2021 a 2022 Distrito de Cartagena de Indias - Bolívar**

**(cifras en millones)**

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

Finalmente, en la gráfica anterior solo se relacionan los contratos para el suministro de Alimentación Escolar; es decir, los contratos celebrados entre la Entidad Territorial y los comisionistas compradores que a su vez negocian los bienes de características técnicas uniformes[[2]](#footnote-2) en la BMC con los comisionistas vendedores que a su vez representan a los operadores del PAE. Durante estas dos vigencias 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 financiados con recursos de la Asignación Especial para Alimentación Escolar del Sistema General de Participaciones. Para la vigencia 2021, de acuerdo con el reporte de la Categoría UAPA-PAE, el Equipo PAE se financia con recursos del Presupuesto General de la Nación - PGN valor que asciende a $689,5 millones y con recursos de regalías por $8 millones.

# SITUACIÓN FINANCIERA.

***Tabla No.* 4 *Ejecución presupuestal AESGPAE de ingresos y gastos 2021 a marzo 2022***

***(cifras en pesos)***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CUENTA PRESUPUESTAL** | **2021** | **Marzo 2022** |
| **Ejecución Presupuestal** | **FUT** |  | **Ejecución Presupuestal** | **CUIPO** |  |
| **Ingresos** | **$3.509.821.399** | **$3.509.821.399** |  | **$692.670.431** | **$692.670.431** |  |
|  | Ingresos corrientes | $3.238.888.419 | $3.238.888.419 |  | $606.839.629 | $606.839.629 | **2** |
|  | Recursos de capital | $270.932.980 | $270.932.980 |  | $85.830.802 | $85.830.802 |  |
|  |  | Rendimientos financieros | $270.932.980 | $270.932.980 |  | $85.830.802 | $85.830.802 |  |
|  |  | Recursos del balance | $0 | $0 |  | $0 | $0 | **3** |
| **Gastos de inversión** |  |  |  |  |  |  |
|  | Compromisos | $3.383.849.735 | $3.383.849.735 |  | $0 | $0 |  |
|  | Obligaciones | $3.138.413.472 | $3.138.413.472 |  | $0 | $0 |  |
|  | Pagos | $3.138.413.472 | $3.138.413.472 |  | $0 | $0 |  |
| **Cierre fiscal** |  |  |  |  |  |  |
|  | Déficit o superávit | $4.521.501.636 | $13.725.238.641 | **1** | **No Aplica.** |
|  | Reservas | $245.436.263 | $3.574.350.258 |
|  | Cuentas por pagar | $0 | $0 |
|  | Saldo en caja y bancos | $371.407.927 | $17.299.588 |

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 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[[3]](#footnote-3), mientas la ejecución solo tiene en cuenta la fuente de la AESGPAE.
2. En cuanto al valor recaudado tanto en la ejecución presupuestal de ingresos como en la Categoría CUIPO[[4]](#footnote-4) – Ejecución Ingresos con corte a marzo 31 de 2022, no coincide con los giros que realizó el Ministerio de Hacienda y Crédito Público durante los primero tres (3) meses de la vigencia, los cuales ascienden a $928.887.524; es decir, la Entidad Territorial omitió reportar el recaudo por $322.047.895 del giro realizado por el Tesoro Nacional el 10 de marzo de 2022.
3. La Entidad Territorial no incorporó los recursos del balance por concepto del superávit presupuestal de la vigencia fiscal 2021, el cual según lo reportado en la Categoría Cierre Fiscal del FUT, ascendió a $13.725 millones.

## Cuenta Maestra de 2021.

A continuación, se establece el estado de la Cuenta Maestra ahorros No. 830967626 de Banco de Occidente[[5]](#footnote-5) del Distrito de Cartagena de Indias - Bolívar con corte a 31 de diciembre de 2021:

***Tabla No.* 5 *Movimientos Cuenta Maestra PAE 2021***

|  |
| --- |
| **INFORMACIÓN CONSOLIDADA PRODUCTO CUENTA MAESTRA (cifras en pesos)** |
|  | **01 de enero a 31 diciembre de 2021** |
| **Concepto** | **No. De operaciones** | **Valor Operaciones** |
| Saldo inicial (500) - 1 de enero | 1 | $15.335.854.631 |
| Ingresos (100) | 32 | $20.394.878.460 |
| Ingresos por rendimientos financieros (110) | 347 | $272.731.658 |
| **Total saldo en caja + ingresos** |   | **$36.003.464.750** |
| Egresos Libre Destinación (313) | - | $0 |
| Egresos Asignaciones Especiales (320) | 1 | $303.221 |
| Egresos costos bancarios (360) | 61 | $36.003.161.528 |
| **Total egresos** |   | **$36.003.464.750** |
| Saldo final (600) - 31 de diciembre | 1 | $0 |
| **Ingresos – Egresos** |   | **$0** |

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

A partir del 15 de diciembre de 2021 la Cuenta Maestra de ahorros No. 830967626 aperturada en el Banco de Occidente reportó saldos en cero ($0) hasta mayo de 2022 debido a que para diciembre de 2021 se trasladaron los recursos hacia la nueva Cuenta Maestra No. 220230412017 aperturada en el Banco Popular. Respecto a la información de la nueva cuenta, es importante resaltar que el Establecimiento Bancario no ha reportado información de esta a la fecha de corte de este informe, situación que fue puesta en conocimiento de la Subdirección Financiera de este Ministerio mediante el Memorando No. 3-2022-008360 para los fines pertinentes.

***Grafica No. 2 Comportamiento Cuenta Maestra PAE 1 enero a 31 de diciembre de 2021.***



Fuente: PowerBi – DAF.

Del análisis de la información de los ingresos se evidencia que se realizaron trescientas setenta y nueve (379) operaciones crédito por el tipo de movimiento 100 “*Ingresos*” y 110 “*Ingresos por Rendimientos Financieros*” de las cuales treinta y dos (32) operaciones correspondieron a créditos por el tipo de movimiento 100 “*Ingresos*” por valor de $20.394.878.460 de los cuales, $6.689.240.543 (33 %) corresponden a las trasferencias que desde el Tesoro Nacional se realizan por concepto de la Asignación Especial Alimentación Escolar y del Programa de Alimentación Escolar, $140.081.378 (1 %) corresponden a una (1) operación crédito a nombre de “*BOLSA NACIONAL A*” el día 13 de diciembre de 2021 desde la cuenta No. 08018164. De esta operación es preciso indicar que, al consultar el número de identificación registrado para este beneficiario, el mismo aparece en su Registro Único Tributario – RUT como “*BMC BOLSA MERCANTIL DE COLOMBIA S.A*”, la cual es una sociedad de economía mixta y $13.565.556.538 (67 %) corresponden a ocho (8) operaciones crédito a nombre de “*EF 1469 DISTRITO DE CGENAPAGADORA*” desde la cuenta No. 830897922.

Frente a esta última operación es preciso indicar que, al consultar el número de identificación registrado para este beneficiario, el mismo aparece en su Registro Único Tributario – RUT como “*FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A*”, que corresponde a una fiduciaria constituida por la Previsora S.A. Compañía de Seguros y otras entidades públicas, que tiene dentro de sus funciones administrar recursos públicos.

Respecto a los ingresos realizados por el tipo de movimiento 110 “*Ingresos por Rendimientos*”, se evidencia que se realizaron trescientos cuarenta y siete (347) operaciones crédito por un valor total de $272.731.658, cumpliendo así con uno de los elementos fundamentales que tienen las Cuentas Maestras establecidos en el artículo 4 de la Resolución No. 2248 de 2018.

Ahora bien, de acuerdo con la información de los egresos, para el período analizado, se evidenciaron un total de sesenta y dos (62) operaciones débito por movimiento 320 “*Egresos Asignaciones Especiales Alimentación Escolar, Ribereños e Indígenas*” y 321 “*Egresos Programa de Alimentación Escolar*” por un valor total de $36.003.464.750.

***Tabla No.* 6 *Egresos de la Cuenta Maestra ahorros No. 830967626 del Banco de Occidente del Distrito de Cartagena de Indias - Bolívar entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2021.***

| **INFORMACIÓN DISCRIMINADA DE EGRESOS** |
| --- |
| **AÑO** | **NIT / CC** | **Razón Social** | **Rubro Presupuestal** | **Valor Abonado** | **No. de Abonos** |
| **2021** | 800.095.131 | MIGUEL QUIJANO Y CIA LTDA | 0000032002001 | $37.999.607 | 2 |
| 830.054.357 | ESTAMP AOS DORADOS | 0000032002001 | $251.794.806 | 1 |
| ESTAMP U DE C | 0000032002001 | $125.897.403 | 1 |
| U DE CE | 0000032002001 | $38.406.284 | 2 |
| UDC FIDEICOMISO SERVITRUST | 0000032002001 | $124.594.641 | 5 |
| 860.071.250 | BOLSA MERCANTIL DE COLOMBIA | 0000032002001 | $16.044.094.620 | 21 |
| 860.525.148 | EEF1469DIST DE CGENA PAGADORA  | 0000032002001 | $499.506.702  | 6 |
| FIDUCIARIA LA PREVISORA ICA | 0000032002001 | $99.372.491  | 5 |
| FIDUPREVISORA RETEFUENTE Y RTE IVA | 0000032002001 | $315.654.539  | 1 |
| ICA | 0000000010003 | $30.842.007  | 2 |
| RTE FTE Y RTE IVA FIDUPREVIS | 0000032002001 | $152.693.931  | 1 |
| RTE ICA | 0000032002001 | $88.128.182  | 1 |
| 890.480.184 | ALCALDIA DE CARTAGENA | 0000032002001 | $76.812.568  | 2 |
| DISTRITO TURISTCO Y CULTURA DE CARTAGENA TAS PRO-DEPORTE Y RECREACION | 0000032002001 | $209.078.925  | 5 |
| DISTRITO TURISTICO Y CULTU DE CARTEGANA | 0000032002001 | $17.563.965.056  | 1 |
| ESTAMP AOS DORADOS | 0000032002001 | $249.189.281  | 5 |
| TASA PRO-DEPORTE Y RECREACION | 0000032002001 | $95.433.707  | 1 |
| **TOTAL 2021** | **$36.003.464.750** |  |

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

Conforme a la tabla anterior, se realizaron nueve (9) operaciones débito al beneficiario con NIT No. 830.054.357 que al buscar en el Registro Único Tributario - RUT corresponde a “*FIDEICOMISOS SERVITRUST GNB SUDAMERIS S.A*”, los cuales se realizaron de la siguiente manera:

* A la cuenta No. 330783242 se realizaron ocho (8) débitos por un valor total de $288.898.327 (0,8 %) con cuatro (4) formas diferentes de registro “*ESTAMP U DE C*”, “*U DE CE*”, “*UDC FIDEICOMISO SERVITRUST*” y “*UDC FIDEICOMISO SERVITRUST*”. Por otro lado, se constató que estos traslados corresponden a la “*Estampilla pro-Universidad de Cartagena*”.
* A la cuenta No. 4252002489 se realizó un (1) débito por un valor de $251.794.806 (0,7 %) a nombre de “*ESTAMP AOS DORADOS*” siendo lo correcto “*Estampilla para el bienestar del adulto mayor “Años Dorados”*”.

Por otra parte, se realizaron dieciséis (16) operaciones débito al beneficiario con NIT No. 860.525.148 que al buscar en el Registro Único Tributario - RUT corresponde a “*FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A*”, los cuales se realizaron de la siguiente manera:

* A la cuenta No. 756002291 se realizaron ocho (8) débitos por un valor total de $218.342.680 (0,6 %) con tres (3) formas diferentes de registro “*FIDUCIARIA LA PREVISORA ICA*”, “*ICA*” y “*RTE ICA*”, los cuales atienden a traslados por pagos del Impuesto de Industria y Comercio teniendo en cuenta sus registros.
* A la cuenta No. 830902169 se realizaron ocho (8) débitos por un valor total de $967.855.171 (2,7 %) con tres (3) formas diferentes de registro “*EEF1469DIST DE CGENA PAGADORA DE C*”, “*FIDUPREVISORA RETEFUENTE Y RTE IVA*” y “*RTE FTE Y RTE IVA FIDUPREVIS*”. De estos egresos es importante indicar que de tratarse de pagos de impuestos nacionales correspondientes a la retención en la fuente que practica por ley la Entidad, estos pagos deberían realizarse por medio de la Cuenta Maestra Pagadora tal y como indica el literal e) del artículo 7 de la Resolución 0660 de 2018.

Adicionalmente se evidencian tres (3) cuentas a nombre del Distrito Turístico y Cultural de Cartagena de Indias a las que se trasladaron recursos así:

* A la cuenta No. 220230412017, la cual corresponde con la nueva Cuenta Maestra del Distrito, se le realizo un traslado por $17.563.965.056. De esta operación es preciso indicar que el beneficiario se encuentra registrado como “*DISTRITO TURISTICO Y CULTU DE CARTEGANA*”, cuando según el artículo 5 de la Resolución No. 2248 de 2018 esta debería registrarse como “*DISTRITO TURISTICO Y CULTURAL DE CARTEGANA DE INDIAS CUENTA MAESTRA AE*”.
* A la cuenta No. 831807854 registrada de dos (2) formas diferentes como “*DISTRITO TURISTCO Y CULTURA DE CARTAGENA TAS PRO DEPORTE Y RECREACION*” y “*TASA PRO DEPORTE Y RECREACION*”, se realizaron seis (6) débitos por un valor total de $304.512.631, los cuales llaman la atención teniendo en cuenta que esta tasa debe ser recaudada en una Cuenta Maestra especial en el marco de la Ley 2023 de 2020, sin embargo, la misma no ha sido reglamentada por el Ministerio del Deporte.
* A la cuenta No. 220230404139 registrada como “*ALCALDIA DE CARTAGENA*” y “*ESTAMP AOS DORADOS*” se le trasladaron $326.001.848 en siete (7) débitos, sobre las cuales es preciso indicar que pueden tratarse de pagos a la “*Estampilla para el bienestar del adulto mayor “Años Dorados*” y de ser así esta cuenta debería registrarse como se mencionó anteriormente “*Estampilla para el bienestar del adulto mayor “Años Dorados” Distrito Turístico y Cultura de Cartagena de Indias*”. Sin embargo, se recomienda identificar plenamente la cuenta de recaudo de este tributo y a qué corresponden estos egresos dado que como se evidencia se registra de dos formas diferentes.

Por otra parte, se evidenciaron dos (2) egresos a nombre del beneficiario “*MIGUEL QUIJANO Y CIA LTDA*” por valores de $23.780.625 y $14.218.981 los días 12 de febrero y 4 de marzo de 2021 y veintiún (21) egresos al beneficiario “*BOLSA MERCANTIL DE COLOMBIA*”, distribuidos en nueve (9) fechas diferentes, por valor total de $16.044.094.619, los cuales pueden presumirse se dieron en el marco del Contrato 001-2021 teniendo en cuenta que parte de este se financia con recursos del Programa de Alimentación Escolar que administra el Distrito, así como con parte de los rendimientos financieros generados en la Cuenta Maestra del Programa de Alimentación Escolar.

Del registro de los beneficiarios mencionados con anterioridad es pertinente concluir que el Distrito de Cartagena realiza más de un registro en la plataforma del Banco para los beneficiarios en lo que se señaló con anterioridad, evidenciando un inadecuado uso del producto Cuenta Maestra.

En este sentido, es menester señalar que en virtud del capítulo IV de la Resolución 2248 de 2018 el Ministerio de Hacienda y Crédito Público de manera unilateral solicitó la sustitución de la Cuenta Maestra del PAE que la Entidad Territorial tenía con el Banco de Occidente y de esta manera el Distrito hizo la apertura de una nueva Cuenta Maestra en el mes de diciembre de 2021, con el Banco Popular.

Por lo anterior, después de la revisión de Cuentas Maestras Pagadoras abiertas a favor del Distrito de Cartagena, se identificó que no se registra una cuenta asociada a la Cuenta Maestra Principal del Programa de Alimentación Escolar aperturada en el Banco Popular, siendo un incumplimiento a la Resolución No. 0660 de 2018. Por otro lado, se registra una cuenta a favor del Distrito en el Banco de Occidente con No. 830976858, la cual se le dio apertura el 26 de junio de 2018[[6]](#footnote-6) y reporta saldos en cero ($0) hasta la fecha a pesar de estar reportada como “*Terminada*” teniendo en cuenta su sustitución.

Finalmente, esta Dirección encontró problemáticas asociadas al uso adecuado de las Cuentas Maestras, así: i) registro inconsistente de los nombres de los beneficiarios, ii) procedimiento inadecuado en el pago de las retenciones en la fuente practicadas por el ente territorial como agente retenedor de los diferentes tributos, iii) uso erróneo de los códigos de los egresos y iv) omisión en el uso de la Cuenta Maestra Pagadora.

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

A continuación, se evalúan las actividades establecidas en la Resolución 4389 del 05 de agosto de 2021 expedida por el Distrito de Cartagena de Indias – Bolívar en la Asignación Especial para Alimentación Escolar del SGP en cumplimiento de lo ordenado por esta Dirección a través de la Resolución 1413 del 22 de junio de 2021. 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:**

***Tabla No.* 7 *Diferencias entre ejecución presupuestal y FUT.***

| **DIFERENCIAS ENTRE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL Y FUT DEL 1 DE ENERO DE 2021 A 31 DE MARZO DE 2022** |
| --- |
| **VIGENCIA 2021** | **VIGENCIA 2022** |
| **CONCEPTO** | **EJECUCION PRESUPUESTAL Y CIERRE DE TESORERÍA** | **FUT**  | **EJECUCION PRESUPUESTAL Y CIERRE DE TESORERÍA** | **CUIPO** |
| Ingresos Corrientes | $3.238.888.419 | $3.238.888.419 | $606.839.629 | $606.839.629 |
| Rendimientos Financieros | $270.932.980 | $270.932.980 | $85.830.802 | $85.830.802 |
| Superávit | $0 | $0 | $0 | $0 |
| Gastos (Comprometidos) | $3.383.849.735 | $3.383.849.735 | $0 | $0 |
| Gastos (Obligado) | $3.138.413.472 | $3.138.413.472 | $0 | $0 |
| Gastos (Pagos) | $3.138.413.472 | $3.138.413.472 | $0 | $0 |
| Déficit o superávit | $786.349.650 | $13.725.238.641 | No aplica |
| Reservas | $245.436.263 | $3.574.350.258 |
| Cuentas por pagar | $0 | $0 |
| Saldo en Caja y Bancos | $100.474.947 | $17.299.588.899 |

Fuente: Elaboración DAF a través del reporte FUT y ejecución presupuestal.

De acuerdo con los resultados obtenidos en la Tabla No. 7 y una vez consultadas las Categorías de Ingresos y Gastos Inversión del Formulario Único Territorial – FUT, se pudo evidenciar que no cumple con los criterios de calidad y consistencia para las vigencias 2021 y 2022. Particularmente, porque presentó las siguientes inconsistencias:

1. En cuanto al valor recaudado tanto en la ejecución presupuestal de ingresos como en la Categoría CUIPO[[7]](#footnote-7) – Ejecución Ingresos con corte a marzo 31 de 2022, no coincide con los giros que realizó el Ministerio de Hacienda y Crédito Público durante los primero tres (3) meses de la vigencia, los cuales ascienden a $928.887.524; es decir, la Entidad Territorial omitió reportar el recaudo por $322.047.895 del giro realizado por el Tesoro Nacional el 10 de marzo de 2022.
2. La Entidad Territorial no incorporó recursos del balance por concepto del superávit presupuestal de la vigencia fiscal 2021; el cual, según lo reportado en la Categoría Cierre Fiscal del FUT, ascendió a $13.725 millones.

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 $3.383 millones que fueron apropiados durante el 2021, la Entidad Territorial ejecutó el 92,7 %, los cuales fueron destinados en su totalidad 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 de Ingresos, Gastos Inversión, Cuentas por Pagar, Reservas y Cierre Fiscal del FUT en 2021 y CUIPO 2022.

Debido a las inconsistencias identificadas, por criterios de calidad se da por incumplida esta Actividad.

**Estado: No Cumple.**

**Actividad 1.1.2. Reportar la Categoría MEN-PAE del CHIP o Categoría que haga sus veces.**

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 se aprobó 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.

Vigencia 2021.

Al respecto se evidencia que el Distrito de Cartagena de Indias reportó la información correspondiente a los cuatros trimestres del año. Sobre el reporte con corte a 31 de diciembre de 2021 se evidencia lo siguiente:

1. Datos Generales.

Se evidencia el reporte de la siguiente información:

***Tabla No.* 8 *información de Datos Generales UAPA - PAE. Distrito Cartagena de Indias - Bolívar, vigencia 2021.***

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **SECRETARÍA RESPONSABLE DEL PAE** | **NOMBRE COMPLETO SECRETARIO RESP.** | **CORREO ELECTRONICO SECRETARIO** | **NOMBRE COMPLETO COORDINADOR** | **CORREO ELECTRONICO COORDINADOR** | **NOMBRE COMPLETO QUIEN DILIGENCIA** | **CARGO QUIEN DILIGENCIA FORMULAR.** |
| CARTAGENA DE INDIAS - DISTRITO TURISTICO Y CULTURAL | OLGA ELVIRA ACOSTA AMEL | oeacosta@sedcartagena.gov.co | ALEXANDRA HERRERA PUENTE | aherrerap@sedcartagena.gov.co | EDWIN ENRIQUE VILLEGAS CASSAS | CONTRATISTA ASESOR EXTERNO FINANCIERO |

Fuente: Elaboración DAF a partir del reporte de información en la Categoría UAPA - PAE 2021.

1. Bolsa Común.

El Distrito lleva a cabo el reporte de las transferencias que el Gobierno Nacional realiza a la Administración Distrital como Entidad Territorial Certificada en Educación. En particular, se evidencia los giros llevados a cabo por la Unidad Administrativa Especial para Alimentación Escolar y del Ministerio de Educación Nacional por fuente de recursos:

***Tabla No.* 9 *información de Bolsa Común UAPA - PAE. Distrito Cartagena de Indias - Bolívar, vigencia 2021.***

| **NIT DE LA ENTIDAD QUE TRANSFIERE(Unidad)** | **FUENTE DE RECURSOS** | **VALOR DE LA ASIGNACIÓN (Pesos)** | **TOTAL RECAUDADO ACUM. A CORTE (Pesos)** |
| --- | --- | --- | --- |
| 901377527 | RECURSOS DE INVERSION DEL PGN ASIGNADOS POR UAPA - VIGENCIA ACTUAL | $3.188.660.178 | $3.188.660.178 |
| 901377527 | SGP ALIMENTACION ESCOLAR ONCE DOCEAVAS VIGENCIA ACTUAL MAS ULTIMA DOCEAVA VIGENCIA ANTERIOR | $2.647.449.909 | $2.647.449.909 |
| 899999001 | RECURSOS DE INVERSION DEL PGN ASIGNADOS POR UAPA - VIGENCIA ACTUAL | $8.666.265.880 | $8.666.265.880 |
| 0 | RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE REGALIAS | $22.916.276.093 | $22.916.276.093 |
| **TOTAL** | **$37.418.652.060** | **$37.418.652.060** |

Fuente: Elaboración DAF a partir del reporte de información en la Categoría UAPA - PAE 2021.

Frente a lo anterior, se evidencia que la Entidad no está reportando las transferencias realizadas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público por concepto de la Asignación Especial para Alimentación Escolar del Sistema General de Participaciones con el NIT correcto, dado que se está reportando el número de Unidad Administrativa Especial de Alimentación Escolar – “*Alimentos Para Aprender*”.

Por último, también se evidencian los recursos que fueron ejecutados con cargo a la fuente del Sistema General de Regalías – SGR, los cuales son girados directamente al prestador del Servicio a través del Sistema de Presupuesto y Giro de Regalías.

1. Contratación.

A partir de la información desagregada de la contratación por parte del Distrito de Cartagena, se evidenció que se han registrado compromisos por valor de $18.090 millones de los cuales $17.393 millones corresponden a la contratación del Operador y $697 millones a la contratación del equipo supervisor. Al respecto, llama la atención que el total contratado para la operación no corresponde con la suma total diligenciada en el componente de prestación del Servicio ni tampoco con la información entregada por parte de la Entidad Territorial a esta Dirección de los recursos destinados al Programa los cuales ascienden a los $38.890 millones incluida la fuente del Sistema General de Regalías y $15.721 millones sin incluir Regalías.

***Tabla No. 10 información de Contratación UAPA - PAE. Distrito de Cartagena de Indias - Bolívar, vigencia 2021.***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CONCEPTO DE GASTO DE INVERSION** | **FUENTE DE RECURSOS** | **Total** |
| CONTRATACION CON TERCEROS PARA LA PROVISION INTEGRAL DEL SERVICIO DE ALIMENTACION ESCOLAR | SGP ALIMENTACION ESCOLAR ONCE DOCEAVAS VIGENCIA ACTUAL MAS ULTIMA DOCEAVA VIGENCIA ANTERIOR | $17.393.331.880 |
| **Total** | **$17.393.331.880** |
| SUPERVISION, INTERVENTORIA, MONITOREO Y CONTROL DE LA PRESTACION DEL SERVICIO DEL PAE | RECURSOS DE INVERSION DEL PGN ASIGNADOS POR UAPA - VIGENCIA ACTUAL | $689.523.330 |
| RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE REGALIAS | $8.000.000 |
| **Total** | **$697.523.330** |
| **Total general** | **$18.090.855.210** |

Fuente: Elaboración DAF a partir del reporte de información en la Categoría UAPA - PAE 2021.

1. Prestación del Servicio.

Frente a la información reportada de la prestación del Servicio se evidencia que existe una disociación entre las raciones y el valor ejecutado por la Entidad Territorial reportada en la Categoría UAPA – PAE y la información presentada en el “*Anexo 3*” de la solicitud de información llevada a cabo por esta Dirección, información indicada en la siguiente tabla:

***Tabla No. 11* *información de Prestación del Servicio UAPA - PAE. Distrito de Cartagena de Indias - Bolívar, vigencia 2021.***

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DIAS DE ATENCION CONTRATADOS (Días)** | **TOTAL RACIONES CONTRATADAS(Unidad)** | **TOTAL RACIONES CONTRATADAS SEGÚN ANEXO 3** | **TOTAL VALOR CONTRATADO (Pesos)** | **TOTAL VALOR CONTRATADO SEGÚN ANEXO 3** | **DIAS ATENCION EJECUTADOS (Días)** | **DIAS ATENCION EJECU SEGÚN ANEXO 3** | **TOTAL RACIONES EJECUTADAS (Unidad)** | **TOTAL RACIONES EJECUTADAS SEGÚN ANEXO 3** | **TOTAL VALOR EJECUTADO (Pesos)** | **TOTAL VALOR EJECUTADO SEGÚN ANEXO 3** |
| 300 | 730.762 | 19.232.460 | $32.025.033.204 | $31.632.389.336 | 300 | 180 | 633.243 | 16.833.240 | $26.752.308.946 | $25.213.516.473 |

Fuente: Elaboración DAF a partir del reporte de información en la Categoría UAPA - PAE 2021 y la remitida por el Distrito.

1. Ejecución de Recursos.

La información de ejecución de recursos reportada en la Categoría UAPA–PAE, no es consistente con la información que se observa desde la Cuenta Maestra de Alimentación Escolar del Distrito de Cartagena de Indias – Bolívar, la cual presenta una diferencia de $13.498 millones.

***Tabla No. 12* *información de Ejecución de Recursos UAPA - PAE. Distrito de Cartagena de Indias - Bolívar, vigencia 2021****.*

| **ACTO ADMINISTRATIVO ASIGNACION** | **FUENTE RECURSOS EJEC. REC.** | **VALOR PAGADO ACUM. CORTE** | **SALDO NO EJECUTADO** |
| --- | --- | --- | --- |
| 325 | SGP ALIMENTACION ESCOLAR ONCE DOCEAVAS VIGENCIA ACTUAL MAS ULTIMA DOCEAVA VIGENCIA ANTERIOR  | $275.000.000 | $18.932.888.856  |
| 326 | SGP ALIMENTACION ESCOLAR ONCE DOCEAVAS VIGENCIA ACTUAL MAS ULTIMA DOCEAVA VIGENCIA ANTERIOR  | $4.901.264.750 | $14.306.624.106  |
| 2258 | SGP ALIMENTACION ESCOLAR ONCE DOCEAVAS VIGENCIA ACTUAL MAS ULTIMA DOCEAVA VIGENCIA ANTERIOR  | $1.642.365.009 | $17.565.523.847  |
| 4562 | SGP ALIMENTACION ESCOLAR ONCE DOCEAVAS VIGENCIA ACTUAL MAS ULTIMA DOCEAVA VIGENCIA ANTERIOR  | $1.780.479.735 | $17.427.409.121 |
| 9273 | SGP ALIMENTACION ESCOLAR ONCE DOCEAVAS VIGENCIA ACTUAL MAS ULTIMA DOCEAVA VIGENCIA ANTERIOR  | $1.899.978.542 | $17.307.910.314 |
| 14738 | SGP ALIMENTACION ESCOLAR ONCE DOCEAVAS VIGENCIA ACTUAL MAS ULTIMA DOCEAVA VIGENCIA ANTERIOR  | $1.864.566.304 | $17.343.322.552 |
| 20912093 | SGP ALIMENTACION ESCOLAR ONCE DOCEAVAS VIGENCIA ACTUAL MAS ULTIMA DOCEAVA VIGENCIA ANTERIOR  | $1.909.041.555 | $13.132.997.669 |
| 2090420906 | SGP ALIMENTACION ESCOLAR ONCE DOCEAVAS VIGENCIA ACTUAL MAS ULTIMA DOCEAVA VIGENCIA ANTERIOR  | $1.908.306.717 | $13.132.997.669 |
| 999 | SGP ALIMENTACION ESCOLAR ONCE DOCEAVAS VIGENCIA ACTUAL MAS ULTIMA DOCEAVA VIGENCIA ANTERIOR  | $2.257.542.915 | $13.132.997.669 |
| 53267 | RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE REGALIAS  | $1.951.208.320 | $17.256.680.536 |
| 51984 | RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE REGALIAS  | $1.999.534.220 | $17.208.354.636 |
| 52469 | SGP ALIMENTACION ESCOLAR ONCE DOCEAVAS VIGENCIA ACTUAL MAS ULTIMA DOCEAVA VIGENCIA ANTERIOR  | $14.277.462 | $19.193.611.394 |
| 13490 | SGP ALIMENTACION ESCOLAR ONCE DOCEAVAS VIGENCIA ACTUAL MAS ULTIMA DOCEAVA VIGENCIA ANTERIOR  | $101.538.630 | $19.106.350.226 |
| **TOTAL** | **$22.505.104.159** | **$215.047.668.595** |

Fuente: Elaboración DAF a partir del reporte de información en la Categoría UAPA-PAE 2021.

**Oportunidad:**

Según el certificado de la Unidad Administrativa Especial de la Contaduría General de la Nación - CGN, la Entidad Territorial tuvo reporte “*Extemporáneo*”, en las Categorías UAPA–PAE 2021.

**Estado: No Cumple.**

**Actividad 1.1.3. Reportar la Categoría MEN-PAE del CHIP Ejecución de Recursos o Categoría que haga sus veces.**

A través del artículo 189 de la Ley 1955 de 2019[[8]](#footnote-8), se ordena la creación de la Unidad Administrativa Especial de Alimentación Escolar y a su vez, el Decreto 218 del 14 de febrero de 2020, “*Por el cual se establece la estructura interna de la Unidad Administrativa Especial de Alimentación Escolar – Alimentos para Aprender*”, señala como función de la Unidad – “*Alimentos para Aprender*” (UApA):

* Diseñar y gestionar el sistema de información del Programa de Alimentación Escolar y articularlo con los sistemas de información públicos que recogen datos relativos a la política de alimentación escolar y su implementación en el territorio.
* Hacer seguimiento a la ejecución de los recursos asignados para el desarrollo del Programa de Alimentación Escolar, para lo cual podrá solicitar la información que se requiera e informar a los organismos de control para que adelanten las acciones a que haya lugar en el marco de sus competencias

En virtud de lo anterior, la Unidad Administrativa Especial de Alimentación Escolar – “*Alimentos para Aprender*” - UApA asumió la administración de la Categoría MEN-PAE creada y enmarcada en la Resolución 19530 de 2016. Por consiguiente, debido a la competencia de la Unidad, a partir del año 2021 se crea la Categoría UAPA-PAE.

Así las cosas, el reemplazo de esta información es la Categoría UAPA–PAE con periodicidad de reporte trimestral, la cual se evaluará a través de la Actividad 1.1.2 del Plan de Desempeño.

**Estado: No Aplica.**

**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 del 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, la Entidad Territorial remitió la siguiente información:

1. Procedimiento de Tesorería.

2. Procedimiento de recaudo tasa Pro-Deporte y recreación.

3. Procedimiento tramitar cuentas directas SED.

4. Procedimiento archivo y custodia – Gestión contable.

5. Procedimiento manejar la deuda pública.

Teniendo en cuenta los documentos recibidos, se estableció que la Entidad Territorial remitió varios procesos transversales del área de tesorería; sin embargo, no envió el documento solicitado, denominado Manual de Tesorería, por lo cual, se establece que el Distrito no cumple con lo establecido en la Actividad.

Por otro lado, se deja constancia que para llevar a cabo la evaluación se siguen unos criterios que fueron realizados gracias al aporte que se da desde los aportes que ha hecho la CEPAL y otros organismos de investigación[[9]](#footnote-9), los cuales permiten generar un manejo idóneo del área de tesorería.

A continuación, se describen los criterios que se tomaron a consideración y posteriormente se resume si la Entidad Territorial cumple o no con dichos aspectos:

***Tabla No. 13* *Procedimiento de Tesorería. Distrito de Cartagena de Indias - Bolívar, vigencia 2021****.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No. Criterio** | **Especificación del criterio** | **Cumplimiento** | **No cumplimiento** |
| 1 | Generar información oportuna y confiable para la toma de decisiones por parte de los responsables de la gestión política y administrativa. | x |   |
| 2 | Disponer de mecanismos modernos de gestión de caja que permitan la administración de los recursos públicos basados en el principio de unidad de caja.  | x |   |
| 3 | Administrar y manejar de forma eficiente, oportuna y confiable un sistema de información y gestión en tiempo real de los recursos. | x |   |
| 4 | Analizar el saldo medio mantenido en cuentas corrientes bancarias en el último año y la rentabilidad y los costes que han supuesto | x |   |
| 5 | Identificar de manera eficaz si se ha realizado una desviación de los recursos y dejar en claro, cuál sería la manera de enmendar el error cometido.  | x |   |
| 6 | Asegurar que el saldo real depositado en las diferentes instituciones financieras coincida con el saldo registrado en la contabilidad. |   | x |

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

Se encontró en los diferentes procedimientos de tesorería que se cumplió con la mayoría de los criterios. Primero, se evidenció una articulación entre la gestión política y la administrativa; por ejemplo, al momento de sortear los procesos con el Concejo. Segundo, se encuentra la apertura de cuentas bancarias para coordinar pagos y administrar los recursos públicos, donde se tiene en cuenta también temas como la disponibilidad presupuestal; es decir, hay cumplimiento del criterio dos. Tercero, hay manejo de la información y gestión de los recursos en tiempo real a través de instrumentos como comprobantes de pago. Cuarto, se realiza análisis del saldo promedio mantenido en las cuentas corrientes bancarias donde hay instrucciones como el manejo y revisión del cierre fiscal. Quinto, se constatan lineamientos y procedimientos frente a la desviación de los recursos.

No obstante, como la Entidad Territorial no remitió el Manual de Tesorería, la valoración por criterios no se pudo llevar a cabo. Además, cabe resaltar que no se reflejó en ninguno de los procedimientos instrucciones para comparar el saldo real depositados en las cuentas bancarias y el saldo registrado en la contabilidad.

En materia del cumplimiento de la Actividad del procedimiento de liquidación y pago de los compromisos del Distrito, se evaluaron los documentos entregados por la Entidad Territorial a través de la creación de unos criterios específicos. Los criterios se construyeron con la ayuda de los procedimientos contables emitidos por la Contaduría General de la Nación - CGN, en virtud de su función constitucional.

A continuación, se encuentran los criterios que se toman a consideración y se resume si la Entidad Territorial cumple o no con los criterios:

***Tabla No. 14* *Procedimiento de liquidación y pago de compromisos. Distrito de Cartagena de Indias - Bolívar, vigencia 2021****.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No. Criterio** | **Especificación del criterio** | **Cumplimiento** | **No cumplimiento** |
| 1 | Tener un proceso establecido de pago y lineamientos claros en caso de que se tengan que presentar devoluciones. | x |   |
| 2 | Tener un manejo adecuado de los documentos requeridos para un proceso de liquidación y pago de los compromisos adquiridos por el distrito. | x |   |
| 3 | Verificar que los beneficiarios se encuentren debidamente registrados para recibir el beneficio. |   | x |
| 4 | Mantener actualizado el sistema a través de informes u otros mecanismos de seguimiento para así poder manejar las órdenes de pago efectuadas.  | x |   |
| 5 | Manejar un instructivo para entender el porqué de los posibles rechazos de pago y cómo corregir dicha situación en caso tal de presentarse.  | x |   |

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

Luego de examinar los documentos, se encontró que el Distrito cumple con la mayoría de los criterios. Primero, se evidencia que se maneja un proceso establecido de pagos en donde se dan instrucciones como la apertura de cuentas y el manejo de estas. Así mismo, existe un proceso para la devolución de cuentas. Segundo, se tiene en cuenta que para realizar un proceso de pago se debe contar con la documentación requerida; sin embargo, se puede profundizar sobre cuál es el tipo de documentación. Tercero, se mantiene el sistema actualizado a través del uso de un software. Y cuarto, se dan instrucciones en casos de rechazo del pago y los procedimientos ante esta situación. Sin embargo, no es claro para la realización de los diferentes pagos el proceso de verificación que deben tener los beneficiarios; es decir, el criterio números tres.

Se establece que el Distrito no cumple con los estipulado en el punto relacionado con el Programa Anual Mensualizado de Caja, esto debido a que no se desarrolla un documento en donde se establecen los procedimientos de elaboración del PAC y por el contrario solo se remiten los movimientos de éste a través de archivos de *Excel*. Sin embargo, se establece que la Entidad Territorial debe cumplir con una serie de criterios, los cuales han sido desarrollados a través del Decreto 359 de 1995 y la Circular Externa 042 del 31 de diciembre de 2021 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

A continuación, se encuentran los criterios que se toman a consideración y se resume si la Entidad Territorial cumple o no con los criterios:

***Tabla No. 15* *Programa Anual Mensualizado de Caja - PAC. Distrito de Cartagena de Indias - Bolívar, vigencia 2021****.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No. Criterio** | **Especificación del criterio** | **Cumplimiento** | **No cumplimiento** |
| 1 | Establecer que las cuentas deben estar autorizadas y registradas ante La Dirección del Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público. |   | x |
| 2 | Dejar claro cuáles son los movimientos financieros autorizados. |   | x |
| 3 | Tener en cuenta que los rendimientos generados deben ser utilizados exclusivamente para suplir las necesidades del gasto público. |   | x |
| 4 | Estipular la fecha de la constitución de las cuentas por pagar, teniendo en cuenta el parágrafo del artículo 31 del Decreto 359 de 1995 y el inciso cuarto del artículo 38 de la Ley 179 de 1994. |   | x |
| 5 | Manejar un procedimiento en donde se den las instrucciones de cómo controlar los recursos de la Nación procedentes de saldos de vigencias anteriores. |   | x |
| 6 | Establecer el proceso a realizar frente las solicitudes de modificación del PAC. |   | x |
| 7 | Realizar una programación y ejecución clara de los recursos del PAC. |   | x |

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

Para el cumplimiento de la Actividad de los procedimientos de elaboración de los Estados Financieros, se evaluaron los documentos entregados por la Entidad Territorial a través de la creación de una serie de criterios, dichos criterios se construyeron con la ayuda del régimen de contabilidad pública de la Contaduría General de la Nación.

A continuación, se encuentran los criterios que se toman a consideración y se resume si la Entidad Territorial cumple o no con los criterios:

***Tabla No. 16 Elaboración Estados Financieros. Distrito de Cartagena de Indias - Bolívar, vigencia 2021****.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No. Criterio**  | **Especificación del criterio** | **Cumplimiento**  | **No cumplimiento** |
| 1 | Expresa que los estados financieros deben cumplir con el criterio de publicidad, es decir estos son accesibles para la ciudadanía a través de la web o en las carteleras institucionales. | x |   |
| 2 | Especificar los encargados de cada uno de los procesos. | x |   |
| 3 | Debe haber claridad sobre las actividades requeridas para vigilar el proceso contable, es decir debe haber una comprobación periódica. | x |   |
| 4 | Debe haber instrucciones para que se deje en claro la situación de endeudamiento y la capacidad de pago. | x |   |
| 5 | Tener una instrucción donde se estipule los elementos de los saldos contables (activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y cuentas de orden). | x |   |
| 6 | Señalar la fecha del cierre contable. | x |   |

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

Luego de la revisión de los documentos enviados por la Alcaldía Distrital, se concluyó que la Entidad Territorial cumple en su totalidad con todos los criterios mostrados anteriormente.

En primer lugar, se cumplió con el criterio de publicidad ya que se deja claro que se debe garantizar que la información contable sea publicada y que esta se debe hacer a través de la *Web*. En segundo lugar, se especifican los cargos de las personas encargadas. En tercer lugar, hay un proceso de comprobación que se da a través de mecanismos como el seguimiento a las variaciones trimestrales significativas. En cuarto, se cumple con el análisis de la capacidad de pago a través de procesos que se titulan “mantenimiento”, en donde también se analizan las deudas. En quinto, se vinculan en el manual en su totalidad todos los elementos de los saldos contables estipulados en el criterio número cinco. Y en sexto lugar, se señala que la fecha de cierre contable es el 31 de diciembre.

**Estado: No Cumple.**

**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 2021 y enero a marzo de 2022; sin embargo, se evidencia que el Libro Auxiliar de Contabilidad correspondiente a la Cuenta Maestra No. 830-96726-6 del Banco de Occidente donde se administraron los recursos del Programa de Alimentación Escolar hasta principios del mes de diciembre de 2021 y la Cuenta Maestra No. 220-230-41201-7 del Banco Popular, difiere materialmente de la realidad económica del Distrito, esto del resultado de comparar mes a mes el saldo de los libros contables con el saldo del extracto bancario; como se observa en la Tabla No. 17.

En línea con lo anterior, según los formatos de conciliaciones bancarias entregados por el Distrito el saldo de la Cuenta Maestra de Alimentación Escolar del Banco de Occidente difiere en los meses entre abril y junio de 2021 bajo el concepto *“diferencia en traslado estampillas”* y entre agosto y septiembre de la misma vigencia con la denominación *“giro recibido desde cenit” y “traslado descuentos y estampillas”,* sobre el segundo, llama la atención que dentro del formato de conciliación bancaria a su vez esta diferencia la clasifiquen como *“Cheques pendientes de Cobros”* en la sección de Notas Créditos. Esto teniendo en cuenta que por disposición expresa de las resoluciones reglamentarias de las Cuentas Maestras[[10]](#footnote-10), estás no permiten la expedición de cheques.

En contraste para el período enero a marzo de la vigencia fiscal 2022, no presenta estas diferencias temporales.

Así las cosas, si bien es cierto está Dirección comprende que en el ciclo económico de una Entidad de Gobierno se pueden presentar dichas situaciones; es decir, partidas temporales por conciliar, estás deben ajustarse máximo al mes siguiente. Por el contrario, lo que no puede suceder, es que las partidas pendientes de conciliación, se vuelvan partidas permanentes y que trasciendan de un cierre de mes a otro.

***Tabla No. 17* *Conciliación bancaria contable 2021 a marzo 2022 (cifras en pesos)***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **MES** | **2021** | **2022 (marzo)** |
| **SALDO EXTRACTO**  | **SALDO** **LIBROS** | **Diferencia** | **SALDO EXTRACTO**  | **SALDO** **LIBROS** | **Diferencia** |
| **Enero** | 14.919.868.644.11 | 14.919.868.643,92 | 0,19 | 17.948.625.720,55 | 17.948.625.720,55 | - |
| **Febrero** | 15.926.288.861,22 | 15.926.288.861,03 | 0,19 | 17.977.263.581,09 | 17.977.263.581,09 | - |
| **Marzo** | 16.983.284.543,52 | 16.983.284.543,22 | 0,30 | 19.266.777.836,49 | 19.266.777.836,49 | - |
| **Abril** | 16.388.422.499,01 | 16.388.119.277,71 | 303.221,30 | No Aplica. |
| **Mayo** | 15.654.071.318,62 | 15.653.768.097,32 | 303.221,30 |
| **Junio** | 16.272.000.595,08 | 16.271.697.373,10 | 303.221,30 |
| **Julio** | 16.683.527.702,68 | 16.683.527.702,68 | - |
| **Agosto** | 16.679.146.420,70 | 16.384.985.319,70 | 294.161.101,00 |
| **Septiembre** | 17.094.006.531,01 | 16.788.368.031,57 | 305.638.499,44 |
| **Octubre** | 17.480.713.265,67 | 17.480.713.266,40 | 0,73 |
| **Noviembre** | 17.409.794.012,62 | 17.409.794.013,35 | 0,73 |
| **Diciembre\*** | 17.299.588.898,97 | 17.299.588.898,97 | - |
| **TOTAL** |  |  | **600.709.264,24** |  |  | **0** |

Fuente: Información remitida por la Entidad Territorial.

\*A partir de diciembre de 2021 se hizo la sustitución de la Cuenta Maestra del Banco de Occidente al Banco Popular.

Por lo tanto, para la vigencia 2021, se pudo evidenciar que el Distrito de Cartagena de Indias contraviene la norma contable relacionada con el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera de las Entidades de Gobierno[[11]](#footnote-11). 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.

Por último, se rescata el hecho que el equipo contable de la Entidad este diligenciando la herramienta de autoayuda para el prorrateo de los rendimientos financieros publicada en la página *Web* de este Ministerio. Por lo cual, resulta de imperiosa necesidad que el Distrito siga fortaleciendo su proceso contable, tome nota de estas observaciones con el fin de que sean subsanadas para el próximo seguimiento a la Medida.

**Estado: No Cumple.**

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 Cartagena de Indias, remitió a la Dirección General de Apoyo Fiscal, los productos relacionados con esta Actividad los cuales según la Resolución 4389 del 5 de agosto de 2021, son:

*“-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, conforme con la normatividad vigente. Link de publicación en el SECOP.*

*-Relación en Excel del número del proceso contractual, objeto, contratista, fecha de suscripción, cuantía, duración, CDP, RP fuentes de financiación”.*

***Tabla No. 18* *Relación contractual. Vigencias 2021 - 2022.***

| **(Cifras en Pesos)** |
| --- |
| **Año** | **No. Contrato** | **Objeto** | **Operador** | **Días Escolares** | **Fecha de Contrato** | **Fuente de Financiación** | **Valor del Compromiso** |
| **2021 - 2022** | CC-SED-001-2021 | *Contratar la prestación del servicio de alimentación escolar consistente en la entrega diaria de complemento alimentario para las niñas, niños y adolescentes focalizados y registrados en el SIMAT como estudiantes oficiales del Distrito de Cartagena de Indias, a todo costo y acorde con los Lineamientos Técnicos, Administrativos y Estándares del Programa de Alimentación Escolar–PAE, Resolución 29452 del 29 de diciembre de 2017 y/o Resoluciones 006 y 007 del 2020, y/o aquellas que las aclaren o modifiquen.* | UT Por Los Niños de la Heroica | 240 | **Fecha de inicio:** 21 de enero de 2021**Fecha final:** 25 de abril de 2022 | SGP – Alimentación Escolar | $23.169.145.792 |
| Transferencias PGN |
| Recursos Propios |
| **2021 - 2022** | CC-SED-047-2021 | *Contratar la prestación del servicio de alimentación escolar consistente en la entrega diaria de complemento alimentario para las niñas, niños y adolescentes focalizados y registrados en el SIMAT como estudiantes oficiales del Distrito de Cartagena de Indias, a todo costo y acorde con los Lineamientos Técnicos, Administrativos y Estándares del Programa de Alimentación Escolar–PAE, Resolución 29452 del 29 de diciembre de 2017 y/o Resoluciones 006 y 007 de 2020.* | UT Cartagena Express | 160 | **Fecha de inicio:** 20 de mayo de 2021**Fecha final:** 25 de abril de 2022 | Sistema General de Regalías – SGR | $15.721.506.296 |
|  | **TOTAL:** | **$38.890.652.088** |

Fuente: Información remitida por la Entidad Territorial.

Paralelamente, se pudo establecer que para el año lectivo 2021 se celebraron dos (2) contratos para la prestación del Servicio de Alimentación Escolar; el primero, el Contrato de Comisión No. 001 de 2021 entre el Distrito de Cartagena de Indias y el Comisionista Comprador Miguel Quijano y Compañía SA, firmado el 14 de enero de 2021, con un plazo hasta 31 de diciembre del mismo año y por un valor inicial de $17.254.215.832. El segundo, el Contrato de Comisión No. 047 de 2021 entre el Distrito de Cartagena de Indias y Miguel Quijano y Compañía SA, firmado el 11 de mayo de 2021, con un plazo hasta 31 de diciembre y por valor inicial de $14.378.173.504.

Tanto el Contrato 001 como el 047 ambos suscritos con el Comisionista Comprador Miguel Quijano y Compañía SA en la vigencia 2021, son Contratos de Comisión para la Celebración de Operaciones en el Mercado de Compras Públicas en la Bolsa Mercantil de Colombia SA; es decir, que para ambos se utilizó la Selección Abreviada para la adquisición de bienes y servicios de características técnicas uniformes y de común utilización en bolsa de productos. A su vez, dadas las características de la modalidad de contratación, con cargo a las diferentes fuentes de recursos que financian el Servicio (Asignación Especial para Alimentación Escolar, Presupuesto General de la Nación, Recursos Propios y del Sistema General de Regalías), se cubrió el pago de la comisión a Miguel Quijano y Cía. SAS, el cual fungió como comisionista comprador; es decir, fue el representante de la Entidad Territorial en la negociación bursátil.

Cabe agregar, que después de realizado el análisis y con base en la información suministrada en visita de campo llevada a cabo entre los días 3 al 5 de agosto de 2022, se pudo constatar que el Distrito hizo la planeación contractual solo con el Contrato 001 de 2021; sin embargo, al mismo tiempo se tramitó un proyecto para suministro de alimentación escolar con cargo a los recursos del Sistema General de Regalías – SGR, el cual finalmente fue aprobado por la autoridad competente y así fue que suscribió el segundo Contrato 047 de 2021, el cual conllevó al aumento en la cobertura del Servicio y brindar la alimentación escolar durante los primeros meses de la vigencia 2022.

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 cumplida, dado el inicio oportuno de la prestación del Servicio de Alimentación Escolar con el calendario escolar durante las vigencias 2021 y 2022.

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: Cumple.**

**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 vigencia 2021 y marzo de 2022 el Distrito contrato el suministro de Alimentación Escolar con la modalidad Bolsa de Productos a través de la Bolsa Mercantil de Colombia S.A.S., al respecto, el Decreto 1082 de 2015 en su artículo 2.2.1.1.1.7.1. establece que *“[…] Los documentos de las operaciones que se realicen en bolsa de productos no tienen que ser publicados en el SECOP*”; es decir, no se publicarán los documentos soporte de las operaciones entre organizaciones privadas que se rigen con ley mercantil y bursátil; sin embargo, el citado Decreto establece en el artículo 2.2.1.2.1.2.14. que *“La Entidad Estatal debe seleccionar al comisionista de acuerdo con el procedimiento interno aplicable en la bolsa de productos, el cual debe ser competitivo****. La Entidad Estatal debe publicar el contrato suscrito con el comisionista seleccionado y sus modificaciones en el SECOP****”.* (Negrilla fuera del texto)

**Tabla No. 19 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** | **001-2021** | **047- 2021** |
| **Etapa precontractual** | **Completo** | **Completo** |
| Aviso de convocatoria | Publicado | Publicado |
| Proyecto de pliego de condiciones  | No Aplica | No Aplica |
| Pliego de condiciones | No Aplica | No Aplica |
| Estudios y documentos previos | Publicado | Publicado |
| Estudios del sector | Publicado | Publicado |
| Observaciones y respuesta a observaciones  | No aplica | No aplica |
| Resolución de apertura | Publicado | Publicado |
| Adendas | No Aplica | No Aplica |
| Evaluación de la licitación | Publicado | Publicado |
| Acta de adjudicación | Publicado | Publicado |
| Resolución de Adjudicación | Publicado | Publicado |
| **Ejecución** | **Completo** | **Completo** |
| Contrato | Publicado | Publicado |
| Acta de inicio | Publicado | Publicado |
| Aprobación de la póliza  | Publicado | Publicado |
| Póliza  | Publicado | Publicado |
| Informes de supervisión  | Publicado | Publicado |
| Modificaciones | Publicado | Publicado |
| RP Y CDP | Publicado | Publicado |
| **Poscontractual** | **Incompleto** | **Incompleto** |
| Informes finales | No Publicado | No Publicado |
| Informes de liquidación | No Publicado | No Publicado |
| Acta final de supervisión  | No Publicado | No Publicado |
| Acta de liquidación  | No Publicado | No Publicado |
| **RESULTADO** | **CUMPLE** | **CUMPLE** |

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

Como se puede observar, la totalidad de documentos de las etapas precontractual y contractual está publicadas en el SECOP II, de la misma manera se pudo constatar que hay otros documentos tales como: RUT, boletines informativos, oficio de aplazamiento etc. Frente a los documentos de la etapa poscontractual, estos aún no están cargados; sin embargo, teniendo en cuenta que los contrato finalizaron durante el año contractual 2022, no se tiene en cuenta esta publicación por el corte de este informe de seguimiento.

Conforme a lo anterior, esta Dirección constató que los contratos suscritos con los comisionistas seleccionados y otros documentos inherentes al proceso fueron publicados en el SECOP II.

**Estado: Cumple.**

**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 2021 y 2022, publicado en el SECOP II, se evidencia que el Distrito de Cartagena de Indias 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 II, para las vigencias evaluadas:

***Tabla No.* 20 *Plan Anual de Adquisiciones en el SECOP 2021 - 2022***

| **CONCEPTO** | **DESCRIPCION** |
| --- | --- |
| **VIGENCIA** | **2021** | **2022** |
| Código UNSPSC | 93131608;85151600;90101600 | 93131608;85151600;90101600 |
| Descripción | CONTRATACIÓN DEL PROGRAMA DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR PARA LA VIGENCIA 2021 | CONTRATACIÓN DEL PROGRAMA DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR PARA LA VIGENCIA 2022 |
| Fecha estimada de inicio de proceso de selección | Enero | Enero |
| Duración estimada del contrato  | 11 meses | 8 meses |
| Modalidad de selección | Régimen Especial | Régimen Especial |
| Fuente de los recursos  | Recursos Propios | Recursos Propios |
| Valor total estimado  | $17.395.870.312 | $20.000.000.000 |
| Valor estimado en la vigencia actual | $17.395.870.312 | $20.000.000.000 |
| ¿Se requieren Vigencias Futuras? | NO | NO |
| Estado de la solicitud de la Vigencias Futuras  | N/A | N/A |
| Datos de contacto del responsable.  | Secretaría de Educación Distrital. secretariadeeducacion@cartagena.gov.co  | Secretaría de Educación Distrital. secretariadeeducacion@cartagena.gov.co  |

Fuente: Información reportada por el Distrito en el SECOP II– PAA.

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; no obstante, cuando se habla del Programa de Alimentación Escolar la Administración Distrital debería ser más específica en la información allí indicada.

**Estado: Cumple.**

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. Elaborar el Diagnóstico Situacional, establecido en los Lineamientos Técnicos, que permita la identificación de la población que debe recibir prioritariamente la atención alimentaria, así como la verificación de la cobertura real del Programa, con la caracterización del acceso, infraestructura y dotación de los Establecimientos y sedes educativas de su territorio.**

El Plan de Desempeño Establece que para cumplimiento de esta actividad la Entidad Territorial debe remitir: *“Documento denominado Diagnóstico Situacional acorde con lo establecido en los Lineamientos Técnicos vigentes del servicio de alimentación escolar”.*

Frente a lo anterior, en efecto la Administración remitió documento de ochenta y tres (83) páginas, en el cual se resaltan tanto aspectos cualitativos como cuantitativos de la prestación del Servicio del sector educativo, Alimentación Escolar, como se puede observar:

***Tabla No. 21 Diagnóstico Situacional Distrito Cartagena de Indias – 2021.***

|  |  |
| --- | --- |
| **Numeral 4.1.1.2 de la Resolución 29452 de 2017**   | **2021** |
| **CUMPLE**  |
| **SI**  | **NO**  |
| a) Número y porcentaje de niños y adolescentes y jóvenes.  | X |  |
| b) Condiciones geográficas (zonas urbanas y rurales)  | X |  |
| c) Ubicación de los establecimientos educativos por área urbana y rural  | X |  |
| d) Condiciones de accesibilidad a los establecimientos educativos  | X |  |
| e) Jornadas escolares por establecimiento educativo  | X |  |
| f) Establecimientos educativos con Jornada Única |  | X |
| g) Población víctima del conflicto armado;  | X |  |
| h) Población con pertenencia étnica (indígenas, negros, afrocolombianos, raizales, palenqueros y ROM)  | X |  |
| i) Población en situación de discapacidad;  | X |  |
| j) Total matrícula escolar por grados  | X |  |
| k) Tasas de ausentismo y deserción rurales urbanas  | X |  |
| l) Niños, adolescentes y jóvenes que se encuentran fuera del sistema educativo  | X |  |
| m) Calidad y acceso a los servicios públicos y condiciones de dotación de equipos y menaje en los comedores escolares  | X |  |

Fuente: Información Suministrada por la Entidad Territorial.

Respecto a la vigencia de 2021, el Distrito envió el documento denominado; Diagnóstico Situacional, a través del cual, da cuenta de nueve (9) ítems de los solicitados en el artículo 4.1.1.2. de los Lineamientos Técnicos[[12]](#footnote-12) requeridos. Igualmente, el documento contiene información del Diagnóstico de Infraestructura de Unidades de Servicio – PAE, por cada institución y sede educativa oficial del Programa que se encuentra bajo su jurisdicción. En este apartado, se indica el estado de la infraestructura general, el área de almacenamiento de alimentos, el área de preparación de alimentos, el área de distribución de alimentos o comedor y la oferta de los servicios públicos, como, gas, energía y agua. Se aconseja a la Entidad incluir información fotográfica de las zonas de preparación, almacenamiento y comedor, lo que facilita la transparencia del proceso.

Por otra parte, no existe información que brinde detalle del lineamiento f) “*Establecimientos educativos con Jornada Única*”, el cual es primordial para esclarecer las características propias de la población en la Jornada Única; así mismo, respecto a los literales g), h), i), relacionada con los tipos de población (víctima del conflicto, étnica y en situación de discapacidad), si bien en el diagnóstico situacional existen numerales relacionados con aspectos poblacionales que desarrollan cada ítem, se observa que son generales del Distrito y no son específicos para establecer cuántos alumnos focalizados de cada población están siendo atenidos en la ejecución del Programa de Alimentación Escolar en la ETC, por lo cual se recomienda que la información de la matrícula beneficiada sea más específica, lo cual garantizará una mejor evaluación de la Actividad.

Por la falta de descripción de la información poblacional relacionada con el PAE, se da un incumplimiento a esta Actividad.

**Estado: No Cumple.**

**Actividad 3.1.2. Brindar el Servicio de Alimentación Escolar desde el primer día de calendario y hasta la finalización de este en cada vigencia.**

Esta Dirección constató en el SECOP I y II, la publicación de los dos (2) Contratos (001 y 047 de 2021) para la prestación del Servicio de Alimentación Escolar de las instituciones educativas oficiales ubicadas en la jurisdicción del Distrito de Cartagena de Indias - Bolívar para los años escolares 2021 y 2022.

***Tabla No. 22 Inicio oportuno PAE 2021 - 2022***

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Contrato** | **Nombre Comisionista** | **NIT** | **Fecha acta de inicio** | **Inicio de calendario escolar** | **Acto administrativo** | **Diferencia (días)** |
| 001 de 2021 | MIGUEL QUIJANO Y COMPAÑIA  | 830.095.131 | **25 enero 2021** | 25 enero 2021 | Resolución 4864 de 2020 | **0** |
| 001 de 2021047 de 2021 | MIGUEL QUIJANO Y COMPAÑIA  | 830.095.131 | **31 enero 2022** | 31 enero 2022 | Resolución 6076 de 2021\*Modificada porResolución 0225 de 2022 | **0** |

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 el Distrito cumplió con el inicio oportuno durante los años escolares 2021 y 2022. Así mismo, el Distrito remitió la certificación de la Oficina de Control Interno[[13]](#footnote-13) de la Entidad Territorial, en la cual se constata el inicio del Programa de Alimentación Escolar conforme al calendario escolar para dichas vigencias.

**Estado: Cumple.**

# CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.

Al realizar el análisis del cumplimiento de las actividades de la Medida Preventiva en la Asignación Especial para Alimentación Escolar - AESGPAE en el Distrito de Cartagena de Indias, se verificó que de las diez (10) actividades definidas, se evaluaron nueve (9), dadas las realidades para el cumplimiento de las actividades y una (1) No Aplica para el período analizado. Cuatro (4) se cumplieron y se incumplieron las cinco (5) restantes; es decir, el porcentaje de incumplimiento fue del 55 %.

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 la nueva Categoría de información CUIPO, la correspondiente articulación del proceso financiero y contractual al interior de la Administración Distrital; el fortalecimiento y seguimiento a la ejecución de los recursos por fuente de recursos.

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 y pagos de impuestos fuera de la Cuenta Maestra Pagadora. Igualmente, es fundamental que el Distrito tenga la rigurosidad en el apartado poblacional relacionado con alimentación escolar del Diagnóstico Situacional, así como lo tiene en los numerales 10. Existencia, calidad y acceso a los servicios públicos y 11 Análisis de dotación de equipos y menaje en los comedores escolares donde se prestará el Servicio de Alimentación, del mencionado documento.

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 Escolar de las Instituciones Educativas quienes ejercen la supervisión al interior del establecimiento educativo identificados en el diagnóstico inicial realizado a la Entidad Territorial. 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*” y sus Anexos Técnicos.

**APROBÓ:** Fernando Olivera

**REVISIÓN JURÍDICA:** Carlos Barona

**REVISIÓN TÉCNICA:** Viviana Ruiz

**ELABORÓ:** Daniel Ospina / Angelica Sánchez

1. Derogada a través de la Resolución 00335 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 y se derogan las disposiciones anteriores”* [↑](#footnote-ref-1)
2. Según el glosario de Colombia Compra Eficiente: Bienes y servicios de común utilización con especificaciones técnicas y pa​​trones de desempeño y calidad iguales o similares, que en consecuencia pueden ser agrupados como bienes y servicios homogéneos para su adquisición y a los que se refiere el literal (a) del numeral 2 del artículo 2 de la Ley 1150 de 2007. [↑](#footnote-ref-2)
3. “Por lo cual se reglamentan las Cuentas Maestras del Programa de Alimentación Escolar”. [↑](#footnote-ref-3)
4. Categoría Única de Información del Presupuesto Ordinario -CUIPO, administrada por la Contraloría General de la República – CGR. [↑](#footnote-ref-4)
5. En diciembre de 2021 se trasladaron saldos a la nueva Cuenta Maestra No. 220230412017, la cual fue constituida en el Banco Popular, en el marco del proceso de sustitución. [↑](#footnote-ref-5)
6. Producto bancario No cancelado. [↑](#footnote-ref-6)
7. Categoría Única de Información del Presupuesto Ordinario -CUIPO, administrada por la Contraloría General de la República – CGR. [↑](#footnote-ref-7)
8. “Por el cual se expidió el Plan Nacional de Desarrollo 2018-2022, *“Pacto por Colombia, pacto por la Equidad”*. [↑](#footnote-ref-8)
9. Makón, M. P. (2000). *Sistemas Integrados de Administración Financiera Pública en América Latina*. Recuperado de Comisión Económica para América Latina - CEPAL: <http://www.eclac.org/publicaciones/xml/3/4453/lcl1343e.pdf>

Montaño Hormigo, F. J. (2013). *Gestión y control del presupuesto de tesorería (UF0340)*. IC Editorial. [↑](#footnote-ref-9)
10. Resolución 4835 de 2015 y Resolución 2248 de 2018. [↑](#footnote-ref-10)
11. Resolución 533 de 2015 expedida por la Contaduría General de la Nación – CGN y sus complementarios. [↑](#footnote-ref-11)
12. El artículo citado hace referencia a la Resolución 29452 de 2017, la cual estuvo vigente hasta 31 de diciembre de 2021. [↑](#footnote-ref-12)
13. Certificación firmada por la Dra. Verena Lucia Guerrero Bettín – jefe de la OCI. [↑](#footnote-ref-13)