**INFORME DE RECONOCIMIENTO INSTITUCIONAL AL MUNICIPIO DE JAMUNDÍ – VALLE DEL CAUCA EN EL MARCO DE LA APLICACIÓN DEL DECRETO 028 DE 2008.**

|  |  |
| --- | --- |
| *Número de Expediente* | **45/2022/D028-PREDI** |
| *Sector* | **Alimentación Escolar**  |
| *Tipo de Entidad* | Municipio |
| *Entidad* | Valle del Cauca – JAMUNDÍ |

1. **ANTECEDENTES.**

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 Desempeño 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 Municipio de Jamundí 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-2), 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.

Esta Dirección solicitó información referente al Programa de Alimentación Escolar mediante el oficio con radicado No. 2-2018-017169 del 28 de mayo de 2018. Esta solicitud fue atendida por la Entidad Territorial mediante el oficio con radicado No. 1-2018-058026 del 27 de junio de 2018. Basado en dicha información, la Dirección General de Apoyo Fiscal realizó un informe prediagnóstico en el cual concluyó la pertinencia de efectuar una visita de reconocimiento a la Entidad Territorial con el fin de evaluar los posibles riesgos presentados en la Administración Municipal.

Así las cosas, los días 28, 29 y 30 de noviembre de 2018 esta Dirección realizó visita de reconocimiento institucional al Municipio de Jamundí en donde se inspeccionó la Prestación del Servicio en diferentes instituciones educativas de la jurisdicción urbana y rural de Municipio, además de evaluar la entrega de raciones tanto preparada en sitio como industrializada. De igual manera, se hizo la revisión de la documentación requerida con el fin de evaluar la planeación contractual y la ejecución de los recursos que concurren en la financiación del Programa de Alimentación Escolar en la Entidad Territorial. Dicha información fue entregada por parte de Administración Municipal durante la visita realizada y además fue allegada a esta Dirección mediante oficios con radicado 1-2018-125569 y 1-2020-018314 del 4 de marzo de 2020. Producto del inicio de la pandemia ocasionada por el COVID-19 la DAF llevó a cabo actividades de seguimiento en el Municipio de Jamundí frente a la operación del Programa de Alimentación Escolar en el marco del Estado de Emergencia, Económica, Social y Ecológica; no obstante, no se aplicaron medidas de control con el fin de que la Entidad Territorial se concentrara en el manejo de la Emergencia Sanitaria.

Posteriormente, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público recibió el informe de monitoreo del año 2020 con radicado No. 1-2021-073367 del 23 de agosto de 2021 elaborado por la Dirección de Descentralización y Desarrollo Regional del Departamento Nacional de Planeación, en el cual se indica que la Entidad Territorial presenta indicadores en riesgo crítico alto, los cuales se encuentran asociados a la ejecución de los recursos del Sistema General de Participaciones en la Asignación Especial para Alimentación Escolar. En virtud de lo anterior se expidió comunicación solicitando información mediante el oficio con radicado No. 2-2021-050934 del 01 de octubre de 2021 con el fin de actualizar la información obtenida en el reconocimiento, dicho requerimiento fue atendido por parte de la Entidad Territorial mediante el oficio con radicado No. 1-2021-092216 del 20 de octubre de 2021.

Por último, con el fin de llevar a cabo la actualización del informe con corte a la vigencia 2022 se realizó solicitud de información sectorial del Municipio a la Unidad Administrativa Especial de Alimentación Escolar “*Alimentos para Aprender*”, la cual fue remitida mediante el oficio con radicado No. 1-2022-067382 del 19 de agosto de 2022. El análisis de la información remitida y de la visita llevada a cabo se plasma en el siguiente informe.

**II. CARACTERIZACIÓN**

1. **Contexto Regional.**

Jamundí es un Municipio de segunda categoría ubicado al sur del Departamento del Valle del Cauca, a 23,8 kilómetros de su capital Cali y su ubicación geográfica se muestra en la Ilustración 1.

La Entidad Territorial ha presentado tres cambios de administraciones desde el año 2017, la información básica de esta Entidad Territorial se muestra en la Tabla 1. El 78 % de la población del Municipio de Jamundí habita en la zona urbana, mientras que el 22 % restante se establece en la zona rural. Con una distribución de 48,6 % hombres y 51,4 % mujeres, la población en edad escolar de 5 a 17 años representa el 20,1 % del total de la población del Municipio, así mismo la población matriculada en establecimientos educativos oficiales oscila alrededor del 56 % del total de personas en edad escolar.

**Tabla 1 Ubicación geográfica del Municipio de Jamundí – Valle del Cauca.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Alcalde 2020-2023:** | ANDRES FELIPE RAMIREZ RESTREPO |
| **Categoría Ley 617 de 2000:** | 2 |
|  | **Extensión (km2):** | 603 |
| **Número de resguardos indígenas:** | 1 |
|  |  | **Total** | **Urbana** | **Rural** |
| **Población 2022:** | 169.280 | 132.505 | 36.775 |
| **Población 5-17 años 2021:** | 34.135 |
|  | **AESGPAE 2022 (pesos):** | $292.954.202 |
| **Inversión PAE otras fuentes 2022(pesos):** | PGN: $4.307 millonesRecursos Propios: $44 millonesSGP Propósito General: $6417millonesSGP Educación Calidad: $53 millones |
|  | **Número de establecimientos educativos oficiales 2022:** | **Total** | **Urbana** | **Rural** | **Urbana / rural** |
| 16 | 0 | 10 | 6 |
| **Número de sedes 2022:** | 70 | 14 | 56 |  |

Fuente: DANE, IGAC, SICODIS, MEN

1. **Componentes Sectoriales**

Con respecto al componente sectorial, las instituciones educativas del Municipio se organizan en 16 establecimientos educativos y 70 sedes. Para las vigencias 2020 - 2022, en el Municipio de Jamundí – Valle del Cauca, la matrícula y la focalización se distribuye en los siguientes establecimientos educativos como se muestra en a continuación:

**Tabla 2 Matrícula reportada SIMAT del Municipio de Jamundí - Valle del Cauca.**

| **MATRÍCULA SIMAT DEL MUNICIPIO DE JAMUNDÍ - VALLE DEL CAUCA** |
| --- |
|  | **INSTITUCIÓN EDUCATIVA** | **SEDES REPORTADAS MUNICIPIO** | **MATRÍCULA REPORTADA 2020** | **ESTUDIANTES FOCALIZADOS 2020** | **MATRÍCULA REPORTADA 2021** | **ESTUDIANTES FOCALIZADOS 2021** | **MATRÍCULA REPORTADA 2022** | **ESTUDIANTES FOCALIZADOS 2022** | **ZONA** |
| 1 | I.E. CENTRAL DE BACHILLERATO INTEGRADO | 2 | 1.823 | 1.727 | 1.936 | 1.834 | 1.889 | 1.878 | URBANA |
| 2 | I.E. ROSA LIA MAFLA | 4 | 3.087 | 2.872 | 3.155 | 3.290 | 3.429 | 3.065 | URBANA |
| 3 | I.E. SIMON BOLIVAR | 3 | 1.852 | 1.990 | 1.906 | 1.957 | 2.210 | 1.882 | URBANA |
| 4 | I.E. TECNICA COMERCIAL LITECOM | 2 | 1.967 | 1.881 | 2.022 | 2.171 | 2.358 | 1.264 | URBANA |
| 5 | I.E. TECNICA INDUSTRIAL ESPAÑA | 2 | 1.971 | 1.773 | 2.051 | 1.972 | 2.130 | 1.250 | URBANA |
| 6 | I.E. EL RODEO | 1 | 746 | 846 | 939 | 961 | 978 | 933 | URBANA |
| 7 | I.E. PRESBITERIO HORACIO GOMEZ GALLO | 8 | 644 | 646 | 639 | 615 | 605 | 602 | RURAL |
| 8 | I.E. ALFREDO BONILLA MONTAÑO | 5 | 2.151 | 2.184 | 2.562 | 2.443 | 2.546 | 2.258 | RURAL |
| 9 | I.E. ALFONSO LOPEZ PUMAJERO | 6 | 998 | 990 | 1062 | 944 | 1169 | 1026 | RURAL |
| 10 | I.E. SEXTO MARIA ROJAS | 3 | 485 | 506 | 472 | 485 | 451 | 439 | RURAL |
| 11 | I.E. GABRIELA MISTRAL | 7 | 325 | 280 | 388 | 325 | 417 | 344 | RURAL |
| 12 | I.E. JOSE MARIA CORDOBA | 4 | 633 | 646 | 676 | 633 | 647 | 629 | RURAL |
| 13 | I.E. GENERAL PADILLA | 5 | 264 | 274 | 271 | 266 | 271 | 252 | RURAL |
| 14 | I.E. SAN ANTONIO | 4 | 272 | 255 | 282 | 272 | 316 | 265 | RURAL |
| 15 | I.E. COMUNITARIO LUIS CARLOS | 2 | 568 | 567 | 575 | 578 | 559 | 523 | RURAL |
| 16 | I.E. GENERAL SANTANDER | 12 | 595 | 563 | 609 | 594 | 645 | 590 | RURAL |
|  | **TOTAL** | **70** | **18.381** | **18.000** | **19.545** | **19.340** | **20.620** | **19.544** |   |

Fuente: Elaboración DAF según la matrícula reportada por el Municipio en el SIMAT.

La población matriculada y reportada por la Administración Municipal indica que el 61,4 % de los alumnos corresponde al área urbana y el 38,6 % de los alumnos se encuentra en el área rural. Por su parte, para la vigencia 2021 la cobertura del programa asciende al 94,7 % de los estudiantes matriculados de los cuales el 63 % pertenece a estudiantes de la zona urbana mientras que el 37 % restante se encuentran ubicados en la zona rural. De igual manera, se evidencia que, del total de estudiantes focalizados, cerca del 30%, son niñas, niños y jóvenes en la estrategia de jornada única tanto en la zona urbana como rural del Municipio.

Es necesario aclarar que la Institución Educativa IDEBIC posee siete (7) sedes dentro de la jurisdicción del Municipio de Jamundí; no obstante, la sede principal se encuentra en el Municipio de Florida del Valle del Cauca, por lo que el Directorio Único de Establecimientos - DUE de la ETC Jamundí no relaciona dicho Establecimiento Educativo, el cual es reportado en la ETC Departamental.

En el siguiente mapa se observa la distribución de los estudiantes focalizados por la Entidad Territorial. Sobre este se puede observar una mayor concentración de los estudiantes en la zona urbana del Municipio que se encuentra geográficamente localizada en la zona nororiental del territorio y así mismo vemos la presencia de varias instituciones ubicadas de manera dispersa en el área rural del Municipio de Jamundí.

**Imagen 1. Mapa Ubicación y Proporción de Estudiantes Focalizados en el Municipio de Jamundí.**



Fuente: Elaboración Propia con base en la información suministrada por la Administración Municipal.

Se evidencia según los contratos celebrados por la Entidad Territorial que las raciones entregadas por parte del Municipio han presentado un aumento gradual, pasando de 14.692 raciones diarias contratadas en 2017 a 16.893 raciones diarias en la vigencia 2018. Así mismo, para el 2019 se presentó un crecimiento del 1,2 % con respecto a la vigencia 2018, pasando a entregarse cerca de 17.100 raciones diarias a los titulares de derechos. Finalmente, para las vigencias 2020 y 2021 el número de raciones diarias entregadas ascendieron a 18.000 y 19.340 respectivamente.

De igual forma, según la base de datos de concentración de la contratación PAE generada por la Procuraduría General de la Nación se resalta que la Fundación Pro Desarrollo Comunitario Acción por Colombia con NIT 900.034.686-3 cuyo representante legal es Alex Mauricio Tirado Lamos identificado con cédula de ciudadanía No. 14.465.563, se muestra como una de las entidades que ha prestado el Servicio de Alimentación Escolar en el Municipio de Jamundí – Valle del Cauca en las vigencias 2016-2019 mediante contratación por licitación pública con la Administración Municipal y desde 2020 hasta la actualidad se encuentra como prestador a través del mecanismo de Bolsa Mercantil.

Igualmente, dicho contratista ejerce como operador en otros Municipios del Departamento entre los cuales figura el Distrito de Cali – Valle del Cauca con un contrato de $12.742 millones para la vigencia 2022.

A continuación, se muestra el gráfico con el monto total de la contratación del Programa de Alimentación Escolar incluyendo el costo de infraestructura y supervisión para las vigencias 2019-2022.

**Imagen 2. Gráfica Contratación del Programa de Alimentación Escolar en el Municipio de Jamundí 2019-2022**

Fuente: Elaboración DAF a partir de información entregada por el Municipio y Categoría MEN–PAE.

1. **Plan de Desarrollo (Líneas Base del Sector).**

El Plan de Desarrollo 2016-2019 “*Jamundí una Ciudad para Vivirla*”, adoptado mediante el Acuerdo No. 006 del 31 de mayo de 2016 se estructura en función de cuatro (4) ejes estratégicos: 1. Dimensión Jamundí Social, Incluyente y en Paz; 2. Dimensión Jamundí Espacio para el Encuentro Ciudadano; 3. Dimensión Jamundí Productiva, Competitiva y Solidaria y 4. Dimensión Jamundí Gobernable y Participativa en Integración con la Región y el País. Dentro del Componente 1.6. – Programa Educación Pública con Cobertura en Educación Media Sector Educación del Eje Estratégico Dimensión Jamundí Social, Incluyente y en Paz se plantea el Programa de Alimentación Escolar, el cual tiene como objetivo garantizar el derecho a la educación de jóvenes en extra edad, población adulta y privada de la libertad utilizando como subprograma la línea estratégica de *“ESTRATEGIAS - ALIMENTACIÓN Y TRANSPORTE ESCOLAR PARA ACCESO Y PERMANENCIA DE LOS ESTUDIANTES EN ESTABLECIMIENTOS EDUCATIVOS OFICIALES”* y apuntando a una meta del 100 % de estudiantes atendidos con alimentación escolar.

Por su parte, el Plan de Desarrollo 2020-2023 denominado “*El Gobierno de los Ciudadanos*”, se encuentra estructurado en seis componentes: Componente I: Gobierno Transparente y Eficaz, Componente II: Desarrollo Humano y Social, Componente III: Jamundí con Oportunidades, Componente IV: Protección del Medio Ambiente, Componente V: Renovación Urbana e Infraestructura y Componente VI: Integración Regional. Dentro del Componente III se encuentra el Programa “*Educación con Calidad para el desarrollo de ciudadanos y ciudadanas en la excelencia*”, en el que se encuentra el Subprograma “*Estrategias para acceso y permanencia en la educación inicial, preescolar, básica y media*”, en el que está inmerso el indicador *“porcentaje de estudiantes atendidos por el Programa de Alimentación Escolar PAE”*, cuya meta es una cobertura de 100 % de los estudiantes matriculados en la Entidad Territorial.

1. **Sistema General de Participaciones en el Financiamiento del Sector.**

Como se puede apreciar en la Tabla 3, durante las vigencias 2018 a junio de 2022 se ejecutaron recursos para el Programa por valor de $29.027 millones correspondientes a la Asignación Especial para Alimentación Escolar del Sistema General de Participaciones (4,5 %), los recursos de Calidad correspondientes a la Participación en Educación del Sistema General de Participaciones (5,2 %), recursos de Libre Inversión de la participación de Propósito General del Sistema General de Participaciones (4,3 %), recursos de cofinanciación nacional a través del Presupuesto General de la Nación (64,7 %), recursos propios (7 %) y recursos de capital (14,3 %)

**Tabla 3 Fuentes de financiación del Programa de Alimentación Escolar en el Municipio de Jamundí**

|  |
| --- |
| **RECURSOS SGP AESGPAE - INVERSIÓN PAE 2018 – 30 JUNIO DE 2022** |
| **(Cifras en miles de pesos)** |
| **Año** | **Asignación SGP - AESGPAE** | **Valores comprometidos que financian el PAE 2018 – 2022** |
| **AE del SGP Vigencia Anterior (1/12)** | **AE del SGP Vigencia Actual (11/12)** | **TOTAL** | **SGP Asignación Especial para Alimentación Escolar** | **SGP Educación Calidad Matrícula** | **Recursos del Presupuesto General de la Nación** | **SGP Propósito General** | **Recursos Propios** | **Recursos de Capital\*\*** | **TOTAL** |
| **(a)** | **(b)** | **(c)** | **D** | **E** | **H** | **I** | **J** | **K** | **(D)+(E)+(F)+(G)+ (H)+(I)+(J)+(K)** |
| **2018** | $ 14.183 | $ 233.468 | $ 247.651 | $ 250.000 | $ 500.000 | $ 2.763.923 | $ 0 | $ 500.000 | $ 0 | $ 4.013.923 |
| **2019** | $ 17.165 | $ 237.236 | $ 254.400 | $ 236.776 | $ 379.582 | $ 3.576.339 | $ 365.127 | $ 52.456 | $ 1.441.725 | $ 6.052.005 |
| **2020** | $ 18.344 | $ 251.060 | $ 269.404 | $ 249.998 | $ 566.119 | $ 4.065.177 | $ 392.100 | $ 0 | $ 2.546.760 | $ 7.820.154 |
| **2021** | $ 31.343 | $ 259.373 | $ 290.717 | $ 277.487 | $ 0 | $ 4.063.929 | $ 67.500 | $ 1.289.407 | $ 176.364 | $ 5.874.687 |
| **2022** | $ 23.101 | $ 269.853 | $ 292.954 | $ 302.345 | $ 53.121 | $ 4.307.039 | $ 416.056 | $ 187.972 | $ 0 | $ 5.266.534 |
| **Total** | **$ 104.136** | **$ 1.250.990** | **$ 1.355.126** | **$ 1.316.606** | **$ 1.498.822** | **$ 18.776.407** | **$ 1.240.783** | **$ 2.029.835** | **$ 4.164.849** | **$ 29.027.303** |

Fuente: Ejecuciones presupuestales remitidas por el Municipio y reporte en la Categoría Gastos de Inversión FUT del Sistema CHIP.

1. **ANÁLISIS FINANCIERO Y CONTRACTUAL.**

***Análisis Financiero.***

**Resumen análisis financiero 2019 a junio 2022.**

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público evaluó la consistencia de la información de la Asignación Especial para Alimentación Escolar de las ejecuciones presupuestales y la reportada por el Municipio de Jamundí – Valle del Cauca en el Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública – CHIP, encontrándose el siguiente resultado:

**Tabla 4 Comparativo reporte de la Asignación Especial para Alimentación Escolar**

**2019 – junio 2022**

***(cifras en miles de pesos)***

|  | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 junio** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ejecución Presupuestal**  | **FUT**  | **Cierre Fiscal \*\*** |  | **Ejecución Presupuestal** | **FUT** | **Cierre Fiscal \*\*** |   | **Ejecución Presupuestal** | **FUT** | **CUIPO** | **Cierre Fiscal \*\*** |  | **Ejecución Presupuestal** | **CUIPO** |  |
| **Ingresos** | **1.733.231** | **1.733.231** |  |   | **1.523.702** | **1.523.702** |  |   | **782.002** | **782.002** | **300.544** |  |  | **414.311** | **149.761** |  |
|   | Ingresos Corrientes | 254.400 | 254.400 |  |   | 269.404 | 269.404 |  |   | 290.717 | 290.717 | 290.717 |  |   | 145.762 | 145.762 |  |
|   | Recursos de Capital | 1.478.831 | 1.478.831 |  |   | 1.254.298 | 1.254.298 |  |   | 491.285 | 491.285 | 9.827 |  |  | 268.549 | 3.999 |  |
|   |   | Rendimientos Financieros | 41.007 | 41.007 |  |  | 141.141 | 141.141 |  |  | 9.827 | 9.827 | 9.827 |  |  | 3.999 | 3.999 |  |
|   |   | Recursos del Balance | 1.437.824 | 1.437.824 |  |  | 813.265 | 813.265 |  |  | 374.092 | 374.092 | 0 |  |  | 264.550 | 0 | **13** |
|   |   | Cancelación de Reservas | 0 | 0 |  |  | 299.892 | 299.892 |  |  | 107.365 | 107.365 | 0 |  |  | 0 | 0 |  |
| **Gastos de inversión** |  |
|   | Compromisos | 236.776 | 236.776 |  |   | 249.997 | 844.160 |  | **5** | 277.487 | 426.484 | 277.487 |  | **9** | 302.345 | 302.345 | **14** |
|   | Obligaciones | 236.776 | 236.776 |  |   | 249.997 | 844.160 |  | 277.487 | 426.484 | 277.487 |  | 186.698 | 186.698 |
|   | Pagos | 219.802 | 219.802 |  |   | 249.997 | 844.160 |  | 277.487 | 418.384 | 277.487 |  | 186.698 | 186.698 |
| **Cierre fiscal** |  |
|   | Déficit o superávit | 1.496.455 | 1.496.455 | 813.265 | **1** | 1.273.705 | 679.542 | 481.457 | **6** | 504.515 | 355.518 | 23.057 | 200.607 | **10** |  |  |  |
|   | Reservas | 0 | 0 | 299.892 | **2** | 0 | 0 | 0 |   | 0 | 0 | 0 | 63.943 |  |  |  |  |
|   | Cuentas por pagar | 16.974 | 16.974 | 384.963 | **3** | 0 | 0 | 430.768 | **7** | 0 | 8.100 | 0 | 8.100 | **11** |  |  |  |
|   | Saldo en caja y bancos | 1.513.429 | 1.513.429 | 1.498.121 | **4** | 1.273.705 | 679.542 | 912.225 | **8** | 504.515 | 363.618 | 23.057 | 272.650 | **12** |  |  |  |

Fuente: Elaboración DAF con base en ejecuciones presupuestales y el reporte FUT 2019-2022

\*\* Categoría de Cierre Fiscal del Formulario Único Territorial – FUT.

1. El superávit registrado en la Categoría de Cierre Fiscal del FUT difiere con el cálculo realizado a partir de las ejecuciones presupuestales de ingresos y gastos de la vigencia 2019.
2. Para la vigencia 2019, los cálculos realizados a partir de las ejecuciones presupuestales no reflejan reservas con fuente SGP Alimentación Escolar. Sin embargo, el reporte del Cierre Fiscal demuestra reservas presupuestales por valor de $299 millones.
3. Se observan diferencias entre las cuentas por pagar calculadas por las ejecuciones y lo reportado en la Categoría de Cierre Fiscal del FUT por más de $367 millones para la vigencia 2019.
4. En la vigencia 2019, se reflejan diferencias en el saldo en caja entre lo dispuesto por las ejecuciones presupuestales y lo reportado en la Categoría de Cierre Fiscal por valor de $15 millones.
5. Los compromisos obligaciones y pagos con fuente de recursos de SGP Alimentación Escolar difieren entre las ejecuciones presupuestales de gastos y la Categoría de Gastos de Inversión del FUT en aproximadamente $594 millones para el año 2020.
6. El superávit de la vigencia 2020 difiere para las tres fuentes de información consultadas, registrándose el menor valor en lo dispuesto en la Categoría de Cierre Fiscal del FUT.
7. A pesar de que las ejecuciones presupuestales y las Categorías de Ingresos y Gastos del FUT no registran cuentas por pagar para la vigencia 2020, la Categoría de Cierre Fiscal deja en evidencia un registro por dicho concepto por valor de $430 millones.
8. El saldo en caja para la fuente SGP Alimentación Escolar no es consistente para las tres fuentes de información consultada para la vigencia 2020.
9. En la vigencia 2021 se registran valores de compromisos obligaciones y pagos diferentes para las ejecuciones de gasto y la Categoría de Gastos de Inversión del FUT, por valor aproximado de $68 millones.
10. El superávit de la vigencia fiscal 2021 registrada en el Formulario Único Territorial asciende los $200 millones. Sin embargo, los cálculos del superávit realizados a partir de las ejecuciones presupuestales ascienden los $504 millones mientras que los calculados por FUT ascienden los $355 millones y con CUIPO tan solo los $23 millones.
11. El saldo de las cuentas por pagar al cierre de 2021 por $8 millones coincide únicamente entre el FUT Cierre Fiscal y lo calculado a partir de FUT Ingresos y Gastos de Inversión.
12. El saldo en caja al cierre de la vigencia fiscal 2021 registrada en el Formulario Único Territorial asciende los $272 millones. Sin embargo, los cálculos realizados a partir de las ejecuciones presupuestales ascienden los $504 millones mientras que los calculados por FUT ascienden los $353 millones y con CUIPO tan solo los $23 millones.
13. El Municipio no reporta la incorporación de los recursos del balance en CUIPO de los $264 millones que se registran en las ejecuciones presupuestales.
14. Los gastos relacionados al SGP Alimentación Escolar fueron reportados en CUIPO en el rubro “*TRANSFERIR A LAS ENTIDADES TERRITORIALES PARA APOYAR LA OPERACION DEL PROGRAMA DE ALIMENTACION ESCOLAR*” lo cual es inconsistente con la realidad del Municipio.

Es preciso señalar que el reporte llevado a cabo por la Entidad Territorial en la Categoría CUIPO para la vigencia 2021 y para el segundo trimestre de la vigencia 2022 en lo que respecta a la ejecución de los recursos destinados al Programa de Alimentación Escolar se llevó a cabo de manera errónea no solo en la fuente de la Asignación Especial para Alimentación Escolar del SGP sino también en lo que se refiere a las demás fuentes de financiación, tal como se muestra a continuación:

**Tabla 5 Comparación de fuentes de financiación CUIPO UAPA PAE Jamundí 2021 –2022.**

***(cifras en pesos)***

| **Fuente de Financiación** | **2021** | **2022** |
| --- | --- | --- |
| **CUIPO** | **UAPA – PAE** | **CUIPO** | **UAPA - PAE** |
| **RECURSOS PROPIOS DE LA ENTIDAD TERRITORIAL**  | $1.396.773 | $1.289.407 | $4.341.044 | $187.972 |
| **RECURSOS DE INVERSION DEL PGN ASIGNADOS POR UAPA - VIGENCIA ACTUAL**  | $4.063.929 | $4.063.929 | $154.979 | $4.307.039 |
| **RECURSOS DE INVERSION DEL PGN ASIGNADOS POR MEN / UAPA - VIGENCIAS ANTERIORES**  | $0 | $256.362 | $0 | $0 |
| **SGP ALIMENTACION ESCOLAR ONCE DOCEAVAS VIGENCIA ACTUAL MAS ULTIMA DOCEAVA VIGENCIA ANTERIOR**  | $277.487 | $277.487 | $302.345 | $302.345 |
| **OTROS RECURSOS POR SGP DIFERENTES A ALIMENTACION ESCOLAR (SGP EDUCACIÓN CALIDAD Y SGP PROPÓSITO GENERAL)** | $67.500 | $67.500 | $533.120 | $489.177 |
| **SGP-SALUD-REGIMEN SUBSIDIADO**  | $148.997 | $0 | $0 | $0 |
| **TOTAL** | **$5.954.685** | **$5.954.685** | **$5.331.489** | **$5.286.534** |

Fuente: Elaboración DAF con base en ejecuciones presupuestales y el reporte CUIPO UAPA PAE 2021-2022

De igual manera, dentro del objeto de gasto establecido en la Categoría CUIPO los gastos relacionados con el Programa están diligenciados bajo el concepto “*TRANSFERIR A LAS ENTIDADES TERRITORIALES PARA APOYAR LA OPERACION DEL PROGRAMA DE ALIMENTACION ESCOLAR*”, el cual es erróneo teniendo en cuenta que el Municipio de Jamundí es Certificado en Educación y por ende no puede llevar a cabo transferencias a ninguna Entidad para apoyar el PAE. Es decir que este gasto debe estar relacionado bajo el concepto de adquisición de bienes y servicios como lo establece el Catálogo de Clasificación Presupuestal CCPET emitido por esta Dirección.

**Tabla 6 Resumen Cuenta Maestra Alimentación Escolar Jamundí 2020 –2022**

***(cifras en pesos)***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2020** | **2021** | **2022 (junio)** |
| **Concepto** | **No. De operaciones** | **Valor Operaciones** | **No. De operaciones** | **Valor Operaciones** | **No. De operaciones** | **Valor Operaciones** |
| Saldo Inicial (500) | 1 | $1.562.466.487 | 1 | $979.611.472 | 1 | $546.777.647 |
| Ingresos (100) | 77 | $6.509.554.892 | 28 | $4.956.176.082 | 10 | $2.754.346.231 |
| Ingresos por Rendimientos Financieros (110) | 13 | $39.370.963 | 12 | $8.906.552 | 6 | $7.442.131 |
| Reintegros Bancarios (120) | 1 | $2.183.988 | 0 | $0 | 0 | $0 |
| **Total Saldo en Caja + Ingresos** |   | **$8.113.576.330** |  | **$5.944.694.106** |  | **$3.308.566.010** |
| Egresos Libre Inversión (310) | 3 | $106.654.590 | 0 | $0 | 0 | $0 |
| Egresos Libre Destinación (313) | 0 | $0 | 0 | $0 | 0 | $0 |
| Egresos Asignaciones Especiales (320) | 155 | $7.027.310.268 | 71 | $5.397.916.459 | 11 | $1.877.107.650 |
| Egresos Programa de Alimentación Escolar (321) | 0 | $0 | 0 | $0 | 0 | $0 |
| **Total Egresos** |   | **$7.133.964.858** |  | **$5.397.916.459** |  | **$1.877.107.650** |
| Saldo Final (600)  | 1 | $979.611.472 | 1 | $546.777.647 | 1 | $1.431.458.360 |
| **Ingresos–Egresos** |   | **$979.611.472** |  | **$546.777.647** |  | **$1.431.458.360** |

Fuente: Elaboración DAF a partir de información suministrada Sistema PISIS.

Frente a la información de la Cuenta Maestra de ahorros No. 470160144 del Banco de Bogotá, para 2020, los ingresos ascendieron a $6.509 millones de los cuales $4.736 correspondieron a recursos girados por parte de la Dirección del Tesoro Nacional y $1.665 millones a recursos provenientes de cuentas del Municipio, así mismo existen $107 millones que se registran como girados por el Grupo Empresaria; sin embargo, no se registra el NIT de dicha Entidad. Para 2021 se registran operaciones crédito por valor de $4.956 millones de los cuales $4.354 millones correspondieron a giros del Tesoro Nacional y $601 millones a giros de recursos provenientes del Municipio de Jamundí. Finalmente, con corte a junio de 2022 el Municipio tuvo recaudos por valor de $2.754 millones de los cuales $2.729 millones correspondieron a giros de la Dirección del Tesoro Nacional

**Tabla 7 Egresos Cuenta Maestra Alimentación Escolar Jamundí 2020 – junio 2022**

***(cifras en pesos)***

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Etiquetas de fila** | **Razón Social** | **Código de Banco** | **No. de Cuenta de Beneficiario** | **2020** | **2021** | **2022** | **Total general** |
| **16837230** | **MORENO LUIS** | **BBVA** | 861055028 | $4.366.090 |  |  | $4.366.090 |
| **31445311** | **PAZ CARABALI ELIZABETH** | **BANCO DAVIVIENDA** | 15670044799 | $1.886.000 |  |  | $1.886.000 |
| **31537278** | **SEGURA XIOMARA** | **BBVA** | 616027413 | $41.800.000 |  |  | $41.800.000 |
| **31538206** | **DIAZ JARAMILLO LILIANA** | **BANCO AV VILLAS** | 157948675 | $37.620.000 | $23.025.100 |  | $60.645.100 |
| **31573846** | **ECHEVERRY CAROLINA** | **BANCOLOMBIA** | 3176985960 |  | $6.506.700 | $2.168.900 | $8.675.600 |
| **31896895** | **PELAEZ ELIZABETH** | **BANCO AV VILLAS** | 157816484 | $1.884.800 |  |  | $1.884.800 |
| **38669478** | **MILDRED LOBOA RODRIGUEZ** | **BANCO POPULAR** | 2,30585E+11 | $2.183.988 |  |  | $2.183.988 |
| **41887635** | **MONROY ANA** | **SCOTIABANK COLPATRIA** | 5862018408 |  | $1.603.100 |  | $1.603.100 |
| **52883446** | **SUAREZ GENCY** | **BANCOLOMBIA** | 82554032423 |  | $24.319.050 |  | $24.319.050 |
| **66918112** | **VELOSA MARTHA** | **BANCO DAVIVIENDA** | 16870369382 | $30.081.700 |  |  | $30.081.700 |
| **71362987** | **VAHOS JOHAN** | **BANCOLOMBIA** | 76400001306 |  | $16.720.000 |  | $16.720.000 |
| **94521773** | **VILLEGAS JUAN** | **BANCOLOMBIA** | 32632139887 |  | $10.844.500 |  | $10.844.500 |
| **94532921** | **QUINTERO JAIME** | **BANCOLOMBIA** | 74995345033 | $13.458.189 | $17.542.062 |  | $31.000.251 |
| **805003010** | **SERVIRED SA** | **BANCO DE OCCIDENTE** | 45847126 | $1.599.133.640 |  |  | $1.599.133.640 |
| **860071250** | **BOLSA MERCANTIL DE COLOMBIA** | **BANCO DE BOGOTA** | 80181647 | $4.912.115.620 | $4.350.592.844 | $1.570.945.149 | $10.833.653.612 |
| **890399046** | **MUNICIPIO DE JAMUNDI FONDOS COMUNES** | **BANCO DE BOGOTA** | 470069642 | $241.560.394 | $137.459.010 | $274.138.950 | $653.158.354 |
| **890399046** | **MUNICIPIO DE JAMUNDI CALIDAD** | **BANCO DE BOGOTA** | 470184011 |  |  | $24.360.751 | $24.360.751 |
| **890399046** | **MUNICIPIO DE JAMUNDI AIPI** | **BANCO DE BOGOTA** | 470160136 | $33.433.700 |  |  | $33.433.700 |
| **890399046** | **MUNICIPIO DE JAMUNDI PREDIAL** | **BANCO AV VILLAS** | 165005190 | $98.067.035 | $128.688.167 |  | $226.755.202 |
| **900034686** | **FUND PRODESARROLLO COMUNITARIO ACCION PO** | **BBVA** | 274018217 |  | $643.880.526 |  | $643.880.526 |
| **1061798743** | **MOSQUERA NORIDA** | **BANCO AV VILLAS** | 226736838 | $37.620.000 | $19.950.000 | $3.325.000 | $60.895.000 |
| **1107524822** | **PRADO ANDRES** | **ITAÚ CORPBANCA** | 65097168 |  | $4.337.800 | $2.168.900 | $6.506.700 |
| **1112476686** | **TRIVINO ROGER** | **BANCO AV VILLAS** | 427799775 | $2.734.700 |  |  | $2.734.700 |
| **1112476686** | **TRIVINO ROGER** | **BANCO AV VILLAS** | 157951562 | $27.347.000 |  |  | $27.347.000 |
| **1112482723** | **ABONIA JENNIFER** | **BANCO AV VILLAS** | 157914867 |  | $7.591.150 |  | $7.591.150 |
| **1112484569** | **HURTADO JUAN** | **BANCO DE BOGOTA** | 486598394 |  | $2.121.750 |  | $2.121.750 |
| **1112486420** | **LUIJAN MORALES** | **BBVA** | 861047413 | $16.408.200 |  |  | $16.408.200 |
| **1130946076** | **RAMOS VICTOR** | **BANCOLOMBIA** | 76447879669 | $30.081.700 |  |  | $30.081.700 |
| **1144096752** | **NUNEZ LINA** | **BANCOLOMBIA** | 82900010423 |  | $2.734.700 |  | $2.734.700 |
| **Total general** |  |  |  | **$7.131.782.756** | **$5.397.916.459** | **$1.877.107.650** | **$14.406.806.865** |

Fuente: Cuenta Maestra Sistema PISIS.

Por su parte, frente a la información de los egresos se observan diversas inconsistencias al momento de la inscripción de los beneficiarios, toda vez que existieron errores de digitación en algunas razones sociales al momento de los pagos que no coinciden con el establecido en el Registro Único Tributario.

De igual manera se evidencia frente a los pagos realizados a cuentas del mismo Municipio, diversas inconsistencias, siendo la principal de ellas el pago realizado el día 1 de abril de 2020 por valor de $33.433.700, el cual tuvo como destino la Cuenta Maestra de los recursos de la Asignación para la Atención Integral a la Primera Infancia del SGP. Es necesario recalcar que dicha transferencia no se encuentra autorizada según la reglamentación de las operaciones débito regida por la Resolución No. 2248 de 2018. Adicionalmente, no se encuentra soporte presupuestal, contable y/o jurídico que respalde la operación en cuestión.

Es importante resaltar que los giros a las siguientes personas naturales no se encuentran relacionados en los contratos reportados en la Categoría UAPA - PAE para la vigencia 2021:

* A la cuenta No. 5862018408 registrada como “MONROY ANA” una (1) operaciones débito por valor total de $1.603.100.
* A la cuenta No. 82900010423 registrada como “NUNEZ LINA” una (1) operación débito por valor total de $2.734.700.

De igual manera, para los contratistas relacionados a continuación, no se registran operaciones débito para esta vigencia y se encuentran relacionados en la Categoría UAPA - PAE. Sobre estos, es preciso indicar que los contratos pudieron ser ejecutados en el primer semestre de 2021.

**Tabla 8 Contratos sin operaciones débito registradas Municipio de Jamundí 2021**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| No Contrato | Contratista | Valor Contrato 2021 |
| 34-14-08-230 | MARTHA LUCÍA VELOSA PINZÓN | $9.600.000 |
| 34-14-08-227 | LIZA MARIE ORTIZ VARGAS | $9.600.000  |

Fuente: Categoría UAPA-PAE Municipio de Jamundí 2021.

Por su parte frente a los contratos reportados en la vigencia 2022 en la Categoría UAPA - PAE a la fecha de corte no se registran movimientos débito correspondientes al periodo 2022 para los siguientes contratistas:

**Tabla 9 Contratos sin operaciones débito registradas Municipio de Jamundí 2021**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| No Contrato | Contratista | Valor Contrato 2022 |
| 34-14-08-142 | JOHAN ANDRES VAHOS MARTINEZ | $21.630.000 |
| 34-14-08-144 | JAIME FERNANDO QUINTERO LOPEZ | $13.500.000 |
| 34-14-08-145 | JENNIFER ABONIA RADA | $11.845.000 |
| 34-14-08-147 | JUAN FERNANDO VILLEGAS ESPADA | $11.845.000 |
| 34-14-08-693 | INGRID XIOMARA PERLAZA MONTENEGRO | $16.480.000 |
| 34-14-08-728 | YINA YULISSA PONCE HERRERA | $18.025.000 |

Fuente: Categoría UAPA -PAE Municipio de Jamundí 2022.

De la revisión de Cuentas Maestras Pagadoras aperturadas en el Banco de Bogotá, se registra una cuenta a favor del Municipio de Jamundí -Valle del Cauca con No. 470197641: sin embargo, no se ha venido reportando información de esta en el reporte mensual de información de Cuentas Maestras Pagadoras que realiza el establecimiento bancario a través de la plataforma de información – PISIS. Dado lo anterior y en el marco del acompañamiento realizado por el grupo de Cuentas Maestras para solucionar esta situación, se solicitó al Banco copia del convenio producto de esta cuenta, a lo cual el mismo indicó que no existe convenio soporte, lo que resulta ser un incumplimiento al producto Cuenta Maestra Pagadora según lo estipulado en la Resolución 0660 de 2018.

Como conclusión, del apartado de análisis correspondiente a la situación financiera del Municipio de Jamundí – Valle del Cauca, existen deficiencias en los cierres fiscales de cada vigencia lo que impide realizar un adecuado seguimiento de los recursos no ejecutados en vigencias anteriores. Adicionalmente, el reporte de la información es deficiente por lo que no existe claridad en la información reportada en los diferentes sistemas de información (Formulario Único Territorial, Categoría MEN - PAE y UAPA - PAE del CHIP y las ejecuciones presupuestales de la Entidad Territorial).

Finalmente, se evidencia un manejo tesoral erróneo de los recursos que financian el Programa de Alimentación Escolar en el Municipio, especialmente frente al pago de impuestos del orden territorial y nacional que podrían implicar incluso cambios en las destinaciones de los recursos señalados en la Ley, situaciones que deben ser enmendadas por parte de la Entidad Territorial.

***Análisis Contractual.***

Frente a los procesos contractuales financiados con cargo a los recursos del SGP – Asignación Especial Para Alimentación Escolar - AESGPAE, se solicitó la relación de los contratos para las vigencias 2019 - 2022 en donde se diera cuenta de los compromisos asumidos con cargo a los mencionados recursos. Adicionalmente, la Dirección General de Apoyo Fiscal se basó en la información reportada en la Categoría MEN - PAE del CHIP y el Sistema Electrónico de Contratación Pública – SECOP, donde se evidenciaron cuatro (4) contratos para la prestación del Servicio de Alimentación Escolar, los cuales fueron financiados con cargo a los recursos de la Asignación Especial para Alimentación Escolar del Sistema General de Participaciones, se relacionan a continuación: i) Contrato No. 34-14-001 de 2019 suscrito con la Bolsa Mercantil de Colombia por valor de $5.021 millones de los cuales el 4,97 % del valor total fue financiado con la AESGPAE; ii) Contrato 34-14-1177 de 2020 suscrito con la Bolsa Mercantil de Colombia por valor de $5.953 millones de los cuales el 4,19 % del valor del Contrato fue financiado con la AESGPAE, iii) Contrato 34-14-08-210 de 2021 suscrito nuevamente con la Bolsa Mercantil de Colombia por valor de $5.700 millones de los cuales el 4,86 % del valor del Contrato fue financiado con la AESGPAE y iv) Contrato 34-14-13-122-2022 suscrito con la Bolsa Mercantil por valor de $5.123 millones el 5,9 % corresponde a SGP Alimentación Escolar.

**Tabla 10 Contratos suscritos con cargo a los recursos de Alimentación Escolar SGP Municipio de Jamundí - Valle del Cauca vigencias 2019-2022.**

| **CONTRATOS O CONVENIOS SUSCRITOS VIGENCIAS 2019 -2022** |
| --- |
| **(valores en miles de pesos)** |
| **VIGENCIA** | **No.** | **VALOR** | **DÍAS ESCOLARES** | **FUENTE DE FINANCIACION** | **VALOR FINANCIADO** |
| 2019 | 34-14-001 | $ 5.021.485 | 171 | TRANSFENCIAS PARA ALIMENTACION ESCOLAR LEY 1450 DE 2011 MEN | $3.507.353 |
| SGP EDUCACION CALIDAD DOCE DOCEAVAS VIGENCIA ACTUAL | $400.000 |
| SGP ALIMENTACION ESCOLAR ONCE DOCEAVAS VIGENCIA ACTUAL MAS ULTIMA DOCEAVA VIGENCIA ANTERIOR | $250.000 |
| INGRESOS CORRIENTES CON DESTINACION ESPECIFICA - RECURSOS PROPIOS | $54.635 |
| TRANSFENCIAS PARA ALIMENTACION ESCOLAR LEY 1450 DE 2011 MEN VIGENCIAS ANTERIORES | $428.746 |
| SGP PROPOSITO GENERAL FORZOSA INVERSION LIBRE INVERSIÓN SGP ONCE DOCEAVAS VIGENCIA ACTUAL MAS ULTIMA DOCEAVA VIGENCIA ANTERIOR | $380.750 |
| 2020 | 34-14-1177 | $ 5.953.706 | 177 | INGRESOS CORRIENTES CON DESTINACION ESPECIFICA - RECURSOS PROPIOS | $1.311.274 |
| SGP EDUCACION CALIDAD DOCE DOCEAVAS VIGENCIA ACTUAL | $399.934 |
| SGP PROPOSITO GENERAL FORZOSA INVERSION LIBRE INVERSIÓN SGP ONCE DOCEAVAS VIGENCIA ACTUAL MAS ULTIMA DOCEAVA VIGENCIA ANTERIOR | $392.099 |
| SGP ALIMENTACION ESCOLAR ONCE DOCEAVAS VIGENCIA ACTUAL MAS ULTIMA DOCEAVA VIGENCIA ANTERIOR | $249.997 |
| TRANSFENCIAS PARA ALIMENTACION ESCOLAR LEY 1450 DE 2011 MEN | $3.383.601 |
| TRANSFENCIAS PARA ALIMENTACION ESCOLAR LEY 1450 DE 2011 MEN VIGENCIAS ANTERIORES | $216.798 |
| UM 34-14-23-002 | $ 795.162 | 12 | TRANSFENCIAS PARA ALIMENTACION ESCOLAR LEY 1450 DE 2011 MEN | $596.960.000 |
| TRANSFENCIAS PARA ALIMENTACION ESCOLAR LEY 1450 DE 2011 MEN VIGENCIAS ANTERIORES | $198.202.600 |
| UM-34-14-23-010 | $ 812.139 | 17 | INGRESOS CORRIENTES CON DESTINACION ESPECIFICA - RECURSOS PROPIOS | $316.829 |
| SGP EDUCACION CALIDAD VIGENCIAS ANTERIORES | $99.350 |
| TRANSFENCIAS PARA ALIMENTACION ESCOLAR LEY 1450 DE 2011 MEN VIGENCIAS ANTERIORES | $395.959 |
| 2021 | 34-14-08-210 | $ 5.700.615 | S/I | INGRESOS CORRIENTES CON DESTINACION ESPECIFICA - RECURSOS PROPIOS | $1.251.835 |
| TRANSFENCIAS PARA ALIMENTACION ESCOLAR LEY 1450 DE 2011 MEN | $4.063.928 |
| TRANSFENCIAS PARA ALIMENTACION ESCOLAR LEY 1450 DE 2011 MEN VIGENCIAS ANTERIORES | $107.365 |
| SGP ALIMENTACION ESCOLAR ONCE DOCEAVAS VIGENCIA ACTUAL MAS ULTIMA DOCEAVA VIGENCIA ANTERIOR | $277.486 |
| 2022 | 34-14-13-122-2022 | $ 5.123.254 | 180 | INGRESOS CORRIENTES CON DESTINACION ESPECIFICA - RECURSOS PROPIOS | $44.692 |
| RECURSOS DE INVERSION DEL PGN ASIGNADOS POR UAPA - VIGENCIA ACTUAL  | $4.307.039 |
| SGP-EDUCACION-CALIDAD POR MATRICULA OFICIAL  | $53.121 |
| SGP-PROPOSITO GENERAL-PROPOSITO GENERAL LIBRE INVERSION  | $416.056 |
| SGP ALIMENTACION ESCOLAR ONCE DOCEAVAS VIGENCIA ACTUAL MAS ULTIMA DOCEAVA VIGENCIA ANTERIOR | $302.345 |

Fuente: Elaboración DAF con base en el reporte de la Categoría MEN-PAE del Sistema Consolidador - CHIP, el Sistema Electrónico de Contratación Pública – SECOP e Información de la Entidad Territorial.

En la siguiente tabla se muestra el estado de la publicación de los documentos del proceso precontractual, contractual y poscontractual de cada uno de los contratos relacionados con el Programa de Alimentación Escolar del Municipio de Jamundí – Valle del Cauca. Como se puede evidenciar, la Entidad Territorial no cumple con la normatividad en materia de Contratación Pública, en especial lo establecido en el artículo 2.2.1.1.1.7.1. del Decreto 1082 del 2015, que indica que la Entidad está obligada a publicar en el SECOP todos los documentos y los actos administrativos del proceso precontractual, contractual y poscontractual, dentro de los tres (3) días siguientes a su expedición. Adicionalmente, la Ley 1474 del 2011 expresa la importancia de la realización y publicación de los informes de supervisión y/o interventoría. Teniendo en cuenta lo anterior, se evidencia que no se publicaron la totalidad de los documentos soporte de la ejecución de los recursos.

Es preciso señalar que se destacan aquí únicamente los contratos para la prestación del Servicio de Alimentación Escolar, los demás contratos relacionados con supervisión, suministro de dotación y menaje y contratos de infraestructura de comedores se anexan al final del documento.

**Tabla 11 Contratos publicados en el Sistema Electrónico de Contratación Pública del Municipio de Jamundí - Valle del Cauca para las vigencias 2019-2022.**

|  |
| --- |
| **ESTADO DE LA CONTRATACIÓN EN SECOP**  |
| **(cifras en miles de pesos)** |
| **NUMERO DE PROCESO** | **ENLACE DE PUBLICACIÓN SECOP** | **TIPO DE PROCESO** | **ESTADO ACTUAL SECOP** | **OBJETO CONTRACTUAL** | **CUANTÍA** | **NOMBRE DEL CONTRATISTA** | **FECHA CONTRATO** | **PLAZO** |
| 34-14-1177 | <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=19-12-10193274> | Contratación Directa | Celebrado | LA SCB celebrará en el Mercado de Compras Públicas -MCP- de la Bolsa Mercantil de Colombia S.A.-BMC-. la negociación o negociaciones necesarias para la prestación del servicio de Alimentación Escolar - PAE, Complemento Jornada Mañana y Tarde, en las modalidades Preparación en Sitio e Industrializada para los niños, niñas, adolescentes y jóvenes matriculados en la jornada regular, y Complemento Almuerzo para los para los niños, niñas, adolescentes y jóvenes matriculados en Jornada Única, focalizados y registrados en el Sistema Integrado de Matrícula (SIMAT) como estudiantes oficiales de las 16 Instituciones Educativas en las 68 sedes del Municipio de Jamundí - Valle del Cauca. | $12.455 | COMISIONISTAS AGROPECUARIOS S.A. COMIAGRO S. A | 12 de diciembre 2019 | 4 meses |
| UM34-14-23-002 | <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=20-12-10668261> | Contratación Directa | Liquidado | Suministrar bonos de alimentación para el desarrollo del programa de alimentación escolar - PAE, en aplicación de los lineamientos establecidos en la resolución No 0006 de 2020 en el marco del Decreto No 470 del 2020 del Ministerio de Educación Nacional. | $797.466 | GRUPO EMPRESARIAL SERVIRED S. A | 08 de abril de 2020 | 12 días |
| UM34-14-23-010 | <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=20-12-10772330> | Contratación Directa | Liquidado | Suministrar bonos de alimentación para el desarrollo del programa de alimentación escolar –PAE, en aplicación de los lineamientos establecidos en la resolución No 0007 en el marco del Decreto No 470 del 2020 del Ministerio de Educación Nacional. | $814.182 | GRUPO EMPRESARIAL SERVIRED S. A | 18 de mayo de 2020 | 17 días |
| 34-14-08-210 | <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=21-4-11630257> | Régimen Especial | Celebrado | Celebrar en el marcado de Compras Públicas -MCP-de la Bolsa Mercantil de Colombia S.A- BMC- la negociación o negociaciones necesarias para la prestación del servicio y ejecución del programa de Alimentación Escolar (PAE) con destino a los niños, niñas y adolescentes y jóvenes focalizados y registrados en el sistema Integrado de Matricula (SIMAT) como estudiantes oficiales de las 16 Instituciones Educativas Oficiales con 68 sedes, del municipio de Jamundí. | $5.748.780 | CORREAGRO S. A | 03 de febrero de 2021 | 4 meses |
| 34-14-13-122-2022 | CO1.PCCNTR.3308793 | Contratación régimen especial | En Ejecución | Celebrar en el Mercado de Compras Públicas -MCP- de la Bolsa Mercantil de Colombia S.A.-BMC-. la negociación o negociaciones necesarias para la Prestación del servicio y ejecución del Programa de Alimentación Escolar (PAE) con destino a los niños, niñas, adolescentes y jóvenes focalizados y registrados en el Sistema Integrado de Matrícula (SIMAT) como estudiantes oficiales de las 16 Instituciones Educativas Oficiales con 68 sedes, del Municipio de Jamundí. | $5.123.254 | MERCADO Y BOLSA S. A | 28 de enero de 2022 | 180 días |

Fuente: Elaboración DAF con base en el reporte en el Sistema Electrónico de Contratación Pública SECOP.

Frente al reporte de la información contractual en el Sistema Electrónico de Compras Públicas - SECOP se evidencia que el Municipio de Jamundí no realizó el cargue de la totalidad de los documentos de la fase precontractual, contractual y poscontractual de los convenios celebrados por la Administración Municipal en el marco de la prestación del Servicio de Alimentación Escolar tal como se muestra a continuación:

**Tabla 12 Documentos Contractuales publicados en el Sistema Electrónico de Contratación Pública del Municipio de Jamundí - Valle del Cauca para los Contratos de las vigencias 2018-2022.**

| **Vigencia** | **2018** | **2020** | **2021** | **2022** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Documentos** | **LICITACIÓN PÚBLICA 007-2017** | **CONTRATACIÓN DIRECTA** | **CONTRATACIÓN DIRECTA** | **CONTRATACIÓN DIRECTA** | **CONTRATACIÓN DIRECTA** | **CONTRATACIÓN DIRECTA** |
|   |   |   |   |   |   |
| **CONTRATO 34-14-23-803** | **CONTRATO 34-14-1177** | **CONTRATO UM34-14-23-002** | **CONTRATO UM34-14-23-010** | **CONTRATO 34-14-08-210** | **CONTRATO 34-14-13-122-2022** |
| **Etapa precontractual** |  |  |  |  |  |  |
| Aviso de convocatoria | Publicado | No aplica | No aplica | No aplica | No aplica | No aplica |
| Proyecto de pliego de condiciones  | Publicado | No aplica | No aplica | No aplica | No aplica | No aplica |
| Pliego de condiciones | Publicado | No aplica | No aplica | No aplica | No aplica | No aplica |
| Estudios y documentos previos | Publicado | No publicado | Publicado | Publicado | Publicado | Publicado |
| Estudios del sector | No publicado | No publicado | Publicado | Publicado | Publicado | Publicado |
| Observaciones y respuesta a observaciones  | Publicado | No aplica | No aplica | No aplica | No aplica | No aplica |
| Resolución de apertura | Publicado | No aplica | No aplica | No aplica | No aplica | No aplica |
| Adendas | Publicado | No aplica | No aplica | No aplica | No aplica | No aplica |
| Evaluación de la licitación | Publicado | No aplica | No aplica | No aplica | No aplica | No aplica |
| Acta de adjudicación | Publicado | No aplica | No aplica | No aplica | No aplica | No aplica |
| Resolución de Adjudicación | Publicado | No aplica | No aplica | No aplica | No aplica | No aplica |
| **Ejecución** |  |  |  |  |  |  |
| Contrato | Publicado | Publicado | Publicado | Publicado | Publicado | Publicado |
| Acta de inicio | No publicado | No publicado | Publicado | Publicado | Publicado | Publicado |
| Aprobación de la póliza  | No publicado | No publicado | Publicado | Publicado | Publicado | Publicado |
| Póliza  | No publicado | No publicado | Publicado | Publicado | Publicado | Publicado |
| Informes de supervisión  | No publicado | Publicado | Publicado | Publicado | Publicado | No Publicado |
| Modificaciones | No publicado | No publicado | Publicado | Publicado | Publicado | Publicado |
| RP  | No publicado | No publicado | Publicado | Publicado | Publicado | Publicado |
| CDP | No publicado | No publicado | Publicado | Publicado | Publicado | Publicado |
| **Poscontractual** |  |  |  |  |  |  |
| Informes finales | No publicado | Publicado | Publicado | Publicado | Publicado | No aplica |
| Informes de liquidación | No publicado | Publicado | Publicado | Publicado | Publicado | No aplica |
| Acta final de supervisión  | No publicado | Publicado | Publicado | Publicado | Publicado | No aplica |
| Acta de liquidación  | No publicado | Publicado | Publicado | Publicado | Publicado | No aplica |

Fuente: Elaboración DAF con base en el reporte en el Sistema Electrónico de Contratación Pública SECOP.

En particular para 2018 en relación con el Contrato No. 34-14-23-154, se publicaron los documentos desde el aviso de licitación hasta la suscripción de este; sin embargo, no se evidenció el reporte de documentos de las pólizas, los informes de supervisión ni tampoco las actas de cumplimiento o actas de terminación. En este sentido, solo es posible hacerle seguimiento a la debida ejecución del Programa de dichas vigencias a través de la información remitida por la Entidad Territorial.

En especial, llama la atención que con relación al proceso de contratación con la Bolsa Mercantil para la prestación del Servicio de la vigencia 2019 no se encuentra cargado en la plataforma el Contrato 34-14-001-2019 celebrado entre el Municipio de Jamundí y Mercado y Bolsa S.A., el cual figura como comisionista seleccionado para llevar a cabo la negociación. Al respecto, es preciso señalar que 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 publicaran los documentos soporte de las operaciones entre organizaciones privadas que se rigen con ley mercantil y bursátil; sin embargo, este 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)

Finalmente, para los Contratos UM 34-14-23-002, UM34-14-23-010, 34-14-08210 de las vigencias 2020 a 2021 se evidencia la publicidad de todos los documentos relacionados con dichos procesos; no obstante, no se cumple con su publicación durante los tres (3) días siguientes a la fecha de expedición, por lo que sugiere mayor diligencia en dicho aspecto. Para la vigencia 2022 los documentos relacionados al Contrato 34-14-13-122-2022 han sido publicados de manera extemporánea y adicionalmente a la fecha del presente informe, se evidencia la publicación de los informes de supervisión del Contrato únicamente hasta el mes de marzo.

**Evaluación de la prestación del servicio.**

**Diagnóstico situacional.**

Según la Resolución No. 29452 de 2017 expedida por el Ministerio de Educación Nacional, un Diagnóstico Situacional para garantizar el Servicio de Alimentación Escolar debe contener la recopilación, consolidación y análisis, como mínimo, de la siguiente información de cada Municipio:

“*a) número y porcentaje de niños, niñas, adolescentes y jóvenes, b) condiciones geográficas (zonas urbanas y rurales), c) ubicación de los establecimientos educativos por área urbana y rural, d) condiciones de accesibilidad a los establecimientos educativos, e) jornadas escolares por establecimiento educativo, f) establecimientos educativos con jornada única, g) población víctima del conflicto armado, h) población con pertenencia étnica, i) población en situación de discapacidad, j) total matrícula escolar por grados, k) tasas de ausentismo y deserción rurales/urbanas, l) niños, niñas, adolescentes y jóvenes que se encuentran fuera del sistema educativo”.*

Adicionalmente, indica la mencionada Resolución que:

“*es importante analizar los resultados del diagnóstico de infraestructura, frente a la existencia, calidad y acceso a los servicios públicos y condiciones de dotación de equipos y menaje en los comedores escolares donde se prestará el servicio de alimentación, ya que, con base en estos resultados, se determina el tipo de complemento alimentario a suministrar, igualmente, esta información permite analizar los posibles recursos necesarios para la cofinanciación del PAE”.*

La Entidad Territorial únicamente remitió a esta Dirección el Diagnóstico Situacional de la vigencia 2019 el cual cumplía con los requerimientos establecidos en la Resolución 29452 de 2017. Sin embargo, para la vigencia 2020, el archivo entregado no correspondía con lo contemplado al Diagnóstico del Programa de Alimentación Escolar establecido en la Resolución 29452 de 2017 del Ministerio de Educación Nacional. Así mismo, el Municipio adjuntó el archivo del Diagnóstico de la vigencia 2021; no obstante, no se logró dar apertura del documento.

Finalmente, para la vigencia 2022, esta Dirección llevó a cabo solicitud de información sectorial para el Municipio de Jamundí a la Unidad Administrativa Especial de Alimentación Escolar “*Alimentos para Aprender*”, la cual fue remitida mediante el oficio con radicado No. 1-2022-067382 del 19 de agosto de 2022, en el cual se indica que el ente rector llevó a cabo visitas a la Entidad Territorial los cuales se reflejan en el Informe de auditoría realizada respecto de las vigencias 2020-2021 en donde se relacionan los hallazgos de la ETC y en el mismo se indica que la Entidad no cuenta con un Diagnóstico Situacional, lo cual se incluye en el plan de mejora establecido por la Unidad.

**Titulares de derecho y raciones entregadas.**

Así mismo, comparando las cifras presentadas en los documentos del Diagnóstico Situacional y la matrícula reportada en el Sistema de Matrícula Oficial - SIMAT podemos evidenciar que las metas no fueron totalmente cumplidas, con respecto a lo inicialmente planteado.

En la vigencia 2018, se planteó la intención de atender el 100 % de la población matriculada; sin embargo, la población atendida ascendió a 80,2 %, 19,8 puntos porcentuales por debajo de lo proyectado. Es un común denominador que la matrícula proyectada se diferencie entre 4.000 (20 %) y 6.000 (27 %) estudiantes del total de la matrícula reportada en SIMAT, población significativa para el proceso de planeación del Programa de Alimentación Escolar. De igual manera, para la vigencia 2019, se indicó que se atendería 17.100 estudiantes de los 17.800 estudiantes reportados en el SIMAT con corte al 30 de abril de 2019, con lo cual se observa que el porcentaje de cobertura del Programa para este año fue de cerca el 96 %, incumpliendo la meta de cobertura en tan solo 1 % con respecto al Plan de Desarrollo 2018-2019, donde se planteó una cobertura del 97 %.

Finalmente, para las vigencias 2020 y 2021 la cobertura del Programa ascendió a valores por encima del 98 % de los estudiantes matriculados, representando un gran avance en la política de Alimentación Escolar en el Municipio. No obstante, dicha cobertura para 2022 se redujo a 94,8 %.

**Tabla 13 Comparación de cifras proyectadas con cifras reportadas para el Municipio de Jamundí - Valle del Cauca en las vigencias 2018-2022**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** |
| **MATRÍCULA REPORTADA SIMAT** | 20.847 | 17.801 | 18.381 | 19.545 | 20.620 |
| **TOTAL CONTRATADO** | 16.725 | 17.100 | 18.230 | 19.340 | 19.544 |
| **PORCENTAJE CONTRATADO CON RESPECTO A LA MATRÍCULA** | 80,2 % | 96 % | 99,1 % | 98,9 % | 94,8 % |

Fuente: Elaboración DAF con base en el reporte en la Categoría MEN-PAE Ejecución de Recursos – Población del Sistema Consolidador - CHIP y los documentos de Diagnóstico Situacional de cada vigencia.

Para establecer el número de las raciones entregadas, se tomó como base la información reportada por la Entidad Territorial en la Categoría MEN - PAE y UAPA - PAE del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública – CHIP.

Se evidencia para la vigencia 2018, según el reporte de la cobertura diaria del Servicio contratado por parte del Municipio aumentó un 9,6 %, pasando de 14.692 raciones diarias contratadas a 16.097 raciones diarias. Sin embargo, el número de raciones diarias siempre estuvo por debajo de la proyección de población beneficiada. Finalmente, para las vigencias 2020 y 2021 se observa un aumento en el número de raciones entregadas llegando incluso a ser mayor al número de titulares de derecho reportados por el Municipio.

**Tabla 14 Comparación de raciones contratadas y ejecutadas para el servicio de Alimentación Escolar del Municipio de Jamundí – Valle del Cauca**

**Vigencias 2016- a 2022.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **VIGENCIA** | **No. DE DIAS CONTRATADOS** | **No. DE DIAS EJECUTADOS** | **VALOR DEL CONTRATO(en miles de pesos)** | **VALOR DE LA RACIÓN AM/PM(en pesos)** | **VALOR DE LA RACIÓN ALMUERZO****(pesos)** | **VALOR RACION PARA PREPARAR EN CASA/BONO ALIMENTARIO/ RI** | **No. DE RACIONES CONTRATADAS** | **No. DE RACIONES EJECUTADAS** | **No. DE RACIONES DIARIAS** |
| 2016 | 180 | 168 | $1.915.025 | $1.005 |  |  | 2.440.168 | 2.174.986 | 12.946 |
| 2017 | 162 | 124 | $1.962.318 | $1.100 | $2.300 |  | 3.547.476 | 1.821.811 | 14.692 |
| 2018 | 139 | 70 | $3.895.397 | $1.400 | $2400 |  | 2.235.111 | 1.126.758 | 16.097 |
| 2019 | 171 | 170 | $5.021.485 | $1.500 | $2.500 |  | 2.924.100 | 2.411.100 | 17.100 |
| 2020 | 177 | 160 | $6.585.412 | $1.700 | $2.800 | $2.300 | 1.352.735 | 682.720 | 21.374 |
| 2021 | 180 | 180 | $5.738.187 | $1.554 | $2.560 | $1.996 | 2.922.613 | 897.163 | 21.240 |
| 2022 | 180 | 96 | $5.123.254 | $1.952 | $3.304 | $3.228 | 1.933.099 | 1.432.187 | 20.350 |

Fuente: Elaboración DAF con base en el reporte en la Categoría MEN PAE y UAPA PAE raciones y servicio contratado del Sistema Consolidador CHIP y los documentos de Diagnóstico Situacional de cada vigencia.

Adicionalmente, el valor por ración del complemento AM pasó de $1.005 en 2016 a $1.100 en 2017, posteriormente en 2018 aumentó a $1.400. De esta manera, el crecimiento porcentual entre las vigencias 2016 - 2017 fue de 9,4 % y de 27 % entre las vigencias 2017 - 2018, siendo estos incrementos mayores a la variación del Índice de Precios al Consumidor - IPC el cual fue de 5,75 % para 2017 y 4,09 % para 2018. Por su parte, para la vigencia 2020 se registró un incremento en el precio de la ración del 13 % mientras que la inflación para este mismo año fue de 3,8 % A pesar de lo anterior, para la vigencia 2021 se observa una disminución de 8,5 % en el precio de la ración, siendo esta contraria a la tendencia que se venía desarrollando en los últimos años, significando de esta manera una mayor cobertura con un monto de recursos menor.

Finalmente, para la vigencia 2022 se registró un aumento del precio del complemento AM-PM de cerca del 25 % y del 29 % para la ración almuerzo, siendo este aumento por encima de la inflación anual la cual se registró en 5,62 % al cierre de la vigencia 2021.

**Prestación del Servicio durante todo el calendario escolar.**

Según la información reportada en la Categoría MEN - PAE del CHIP; como se muestra a continuación, el Municipio no prestó el Servicio de Alimentación Escolar desde el primer día de calendario escolar ni hasta el último día este para las vigencias 2016 a 2018. Por lo tanto, la falta de continuidad a lo largo de todo el calendario escolar impide lograr el objetivo principal del Programa de Alimentación Escolar que es fomentar la permanencia en las aulas de clase por parte de los niños y adolescentes del Municipio. Para las vigencias 2019 y 2020 la Entidad subsanó dicha situación y prestó el Servicio de Alimentación Escolar de forma acorde a los Lineamientos Técnico-Administrativos del PAE; no obstante, para la vigencia 2021 se evidencia nuevamente el inicio tardío de la operación del Programa por parte de la Administración Municipal.

**Tabla 15 Prestación del Servicio durante el calendario escolar del Municipio de Jamundí - Valle del Cauca durante las vigencias 2016-2022**

| **VIGENCIA** | **NUMERO DE CONTRATO** | **No. DE DIAS CONTRATADO** | **No. DE DIAS EJECUTADO** | **VALOR DEL CONTRATO****(en miles de pesos)** | **INICIO DEL CALENDARIO ESCOLAR** | **INICIO DE LA OPERACIÓN** | **FIN DEL CALENDARIO ESCOLAR** | **FIN DE LA OPERACIÓN** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2016 | 34-14-23-038  | 180 | 168 | $1.915.025 | 18 de enero de 2016 | 3 de febrero de 2016 | 4 de diciembre de 2016 | 18 de noviembre de 2016 |
| 2017 | Licitación Publica No. 001 -2017 | 162 | 124 | $1.962.318 | 16 de enero de 2017 | 29 de marzo de 2017 | 22 de diciembre de 2017 | 15 de diciembre de 2017 |
| 2018 | LP-007-2017 | 139 | 70 | $3.895.397 | 22 de enero de 2018 | 26 de febrero de 2018 | 2 de diciembre de 2018 | 23 de noviembre de 2018 |
| 2019 | 34-12-001 | 171 | 170 | $5.021.485 | 28 de enero de 2019 | 28 de enero de 2019 | 1 de diciembre de 2019 | 29 de noviembre de 2019 |
| 2020 | 34-14-001 | 177 | 160 | $6.585.412 | 27 de enero de 2020 | 27 de enero de 2020 | 13 de diciembre de 2020 | 13 de diciembre de 2020 |
| 2021 | OMA No. 341408-210 | 180 | 180 | $5.738.187 | 1 de febrero de 2021 | 10 de marzo de 2021 | 28 de noviembre de 2021 | 28 de noviembre de 2021 |
| 2022 | 34-14-13-122 | 180 | 96 | $5.123.254 | 31 de enero de 2022 | 31 de enero de 2022 | 4 de diciembre de 2022 | 31 de diciembre de 2022 |

Fuente: Elaboración DAF con base en el reporte en la Categoría MEN-PAE Datos contrato del Sistema Consolidador - CHIP e información publicada en el SECOP.

**Labor de supervisión y/o interventoría.**

La Entidad Territorial a pesar de que suministró a esta Dirección los informes de supervisión que fueron soporte para los pagos realizados a los operadores durante las vigencias 2016, 2017 y 2018 estos no están publicados en el Sistema Electrónico de Contratación Pública - SECOP. Así mismo se observa que para la vigencia 2019, el Municipio realizó la respectiva contratación con la Bolsa Mercantil de Colombia; sin embargo, no se observa la respectiva publicación del proceso en el SECOP del contrato con el comisionista comprador y por ende tampoco se puede constatar la realización de un correcto proceso de supervisión al Programa. La Ley 1474 de 2011, en su artículo 83, especifica que:

*“la supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable y jurídico que, sobre el cumplimiento del contrato, es ejercida por la misma Entidad Estatal cuando no requieren conocimientos especializados”*. Así mismo el Decreto 103 de 2015 sostiene que “*Para efectos del cumplimiento de la obligación contenida en el literal g) del artículo 11 de la Ley 1712 de 2014, relativa a la información sobre la ejecución de contratos, el sujeto obligado debe publicar las aprobaciones, autorizaciones, requerimientos o informes del supervisor o del interventor, que prueben la ejecución del contrato*”.

Para las vigencias 2020 y 2021 los informes de supervisión si se encuentran presentados y publicados.

**Control social y participación ciudadana.**

La Entidad Territorial suministró copias de las actas de reunión de las Mesas Públicas del Programa de Alimentación Escolar del Municipio para las vigencias 2020 y 2021.

De los documentos, se puede evidenciar las reuniones de la Mesa Pública los días 20 de octubre de 2020, 15 de junio de 2021 y 22 de noviembre de 2021.

Con respecto a los Comités de Alimentación Escolar - CAE de las instituciones educativas, la Entidad Territorial envió copia de las actas de conformación; no obstante, se remitieron únicamente tres (3) de las dieciséis (16) instituciones educativas del Municipio; al respecto, es necesario aclarar que se debe garantizar la operación de estos mecanismos para cada institución y que la Resolución 29452 de 2017 en su artículo 2 numeral 7.2.1 sostiene que “*La conformación de los comités tendrá una duración de 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”.*

Adicionalmente, las reuniones referidas no se han realizado con la frecuencia que lo indica los Lineamientos Técnico-Administrativos mencionados en la Resolución 29452 de 2017, la cual expresa que cada Comité “*tendrá mínimo 1 reunión cada dos meses. Se podrán convocar reuniones extraordinarias según la situación lo requiera. Para la realización de la reunión deberá elaborarse un acta donde se especifique los temas tratados y los compromisos”.*

**Tabla 16 Conformación de los Comités de Alimentación Escolar del Municipio de Jamundí - Valle del Cauca durante las vigencias 2020 y 2021.**

|  |
| --- |
| **REUNIONES DE COMITÉS DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR** |
| **VIGENCIAS 2020 Y 2021** |
|  | **INSTITUCIÓN EDUCATIVA** | **ACTA DE CONFORMACIÓN 2020** | **ACTA DE CONFORMACIÓN 2021** | **ZONA** |
| 1 | I.E. CENTRAL DE BACHILLERATO INTEGRADO | Sin información | Sin información | URBANA |
| 2 | I.E. ROSA LIA MAFLA | Sin información | Sin información | URBANA |
| 3 | I.E. SIMON BOLIVAR | Sin información | Sin información | URBANA |
| 4 | I.E. TECNICA COMERCIAL LITECOM | Sin información | 26/02/2021 | URBANA |
| 5 | I.E. TECNICA INDUSTRIAL ESPAÑA | Sin información | Sin información | URBANA |
| 6 | IE EL RODEO | Sin información | Sin información | URBANA |
| 7 | I.E. PRESBITERIO HORACIO GOMEZ GALLO | Sin información | Sin información | RURAL |
| 8 | I.E. ALFREDO BONILLA MONTAÑO | Sin información | Sin información | RURAL |
| 9 | I.E. ALFONSO LOPEZ PUMAJERO | Sin información | Sin información | RURAL |
| 10 | I.E. SEXTO MARIA ROJAS | Sin información | Sin información | RURAL |
| 11 | I.E. GABRIELA MISTRAL | Sin información | Sin información | RURAL |
| 12 | I.E. JOSE MARIA CORDOBA | Sin información | Sin información | RURAL |
| 13 | I.E. GENERAL PADILLA | 2/02/2020 | 2/02/2021 | RURAL |
| 14 | I.E. SAN ANTONIO | Sin información | 20/06/2021 | RURAL |
| 15 | I.E. COMUNITARIO LUIS CARLOS VALENCIA | Sin información | Sin información | RURAL |
| 16 | I.E. GENERAL SANTANDER | Sin información | Sin información | RURAL |

Fuente: Elaboración DAF con base en la documentación presentada por parte de la Entidad Territorial.

**PROBLEMÁTICA.**

A partir de la información remitida por parte de la Entidad Territorial se evidencia la presencia de las siguientes problemáticas las cuales se explicarán con mayor detalle en el capítulo VI de la configuración de los eventos de riesgo para la Asignación Especial para Alimentación Escolar:

Incumplimiento en la calidad y oportunidad del reporte de información de la ejecución de los recursos de la Asignación Especial para Alimentación Escolar en la Información del Formulario Único Territorial, las Categorías MEN - PAE, UAPA - PAE y CUIPO del CHIP, y las ejecuciones presupuestales para los años 2019 a 2022, problemática reiterada desde las vigencias anteriores analizadas de los años 2016-2018.

Reporte omiso o extemporáneo de las Categorías MEN - PAE y MEN - PAE Ejecución de Recursos.

Inadecuado registro del tipo de egreso en la Cuenta Maestra de Alimentación Escolar.

Traslado de recursos de la Cuenta Maestra de Alimentación Escolar a la Cuenta Maestra de Primera Infancia.

Incorporación errónea de los rendimientos financieros de la Asignación Especial para Alimentación Escolar del Sistema General de Participaciones.

Publicación omisa o extemporánea de los documentos relacionados con los procesos contractuales para la prestación del Servicio de Alimentación Escolar.

No conformación de los Comités de Alimentación Escolar - CAES en las instituciones educativas.

Inicio inoportuno de la prestación del Servicio de Alimentación Escolar en vigencias anteriores.

Incumplimiento de los Lineamientos Técnico-Administrativos del Programa de Alimentación Escolar: No entrega del Diagnóstico Situacional del PAE.

* No apertura de la Cuenta Maestra Pagadora para Alimentación Escolar.

**CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.**

Al analizar la información suministrada por la Entidad Territorial se evidencia que el Municipio presenta deficiencias en la prestación del Servicio de Alimentación Escolar. En particular, se constatan problemas en el reporte relacionado con el Programa de Alimentación Escolar en los sistemas dispuestos por el Gobierno Nacional tales como el Formulario Único Territorial y la Categoría MEN - PAE del Consolidador de Hacienda e Información Pública – CHIP. De igual manera, se evidencia un manejo tesoral erróneo de los recursos que financian el Programa de Alimentación Escolar del Municipio; lo anterior, teniendo en cuenta que no se tiene registro de la apertura de la Cuenta Maestra de Alimentación Escolar del Municipio, también se observan movimientos de tesorería inadecuados y falta de incorporación de los rendimientos financieros de las fuentes que financian el Programa de Alimentación Escolar y que se administran a través de la Cuenta Maestra.

Adicionalmente, se observan debilidades en el cumplimiento de los Lineamientos Técnico -Administrativos del Programa en cuanto a la falta de las herramientas como lo es el Diagnóstico Situacional, el cual es un documento que contiene la información considerada como la línea base del PAE; es una herramienta fundamental para analizar la prestación del Servicio y es un instrumento de planeación para la contratación del Programa, porque permite determinar la composición de la oferta y de la demanda del Municipio, presentando el estado de la infraestructura de la alimentación escolar en las instituciones y sedes educativas (comedores, áreas de preparación de alimentos y de almacenamiento), la cantidad de utensilios y de menaje existentes, información que permite identificar las inversiones de corto, mediano y largo plazo del PAE, así como la caracterización de la población atendida y la información de la población por atender.

Igualmente, se constató el inicio inoportuno del Programa en las vigencias 2016 a 2018 y en la vigencia 2021, por lo cual se hace el llamado de atención para que la adecuada planeación realizada en la vigencia 2022 se mantenga para las siguientes vigencias y de esta forma, siempre se brinde la prestación del Servicio con el inicio de clases. Así mismo, se observa la falta de seguimiento de los mecanismos de control social del PAE en especial de los Comités de Alimentación Escolar para todas las instituciones educativas de su jurisdicción. Finalmente, se observan omisiones en el reporte de información al Sistema Electrónico de Compras Públicas SECOP especialmente los documentos de las vigencias 2017, 2018 y 2019.

Con base en los riesgos identificados se recomienda la adopción de un plan de desempeño para la Asignación Especial para Alimentación Escolar, en marco de las funciones asignadas en los Decretos 028 de 2008 y 1068 de 2015 relacionados con el Monitoreo, Seguimiento y Control al uso de los recursos del Sistema General de Participaciones, el cual debe ser coordinado por la Dirección General de Apoyo Fiscal.

1. **EVENTOS DE RIESGO EN EL MARCO DEL DECRETO 028 DE 2008.**

A partir de la información parcial remitida por el Municipio y la información reportada por la Entidad Territorial en los sistemas de información financieros y contractuales del nivel Nacional, se determinó la existencia de los siguientes Eventos de Riesgo, definidos en el 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:

**EVENTO DE RIESGO 9.1:** *“No envío de información y/o haber remitido o entregado información incompleta o errónea*”.

**Incumplimiento en la calidad y oportunidad del reporte de información de la ejecución de los recursos de la Asignación Especial para Alimentación Escolar en la Información del Formulario Único Territorial, la Categoría MEN - PAE y UAPA - PAE y la ejecución presupuestal del CHIP para las vigencias 2019 a 2022.**

El Formulario Único Territorial del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública - CHIP, en su estructura tiene una serie de Categorías. La información incluida por las Entidades Territoriales en las Categorías: Ingresos; Gastos de Funcionamiento; Gastos de Inversión, Cuentas por Pagar y Cierre Fiscal que le permiten a la Dirección General de Apoyo Fiscal evaluar la ejecución sectorial de los recursos del Sistema General de Participaciones. Al respecto, el artículo 2.6.4.2 del Decreto 1068 de 2015, modificado por el artículo 1 del Decreto 1536 de 2016, indicó que *“El FUT será de obligatorio diligenciamiento y presentación por el sector central de los Departamentos, Distritos y Distritos […]”.* Además, el mismo artículo señala: “*La información de ejecución presupuestal de ingresos y gastos reportada a través del FUT. deberá ser consistente y coherente con la información contable reconocida y revelada en los términos definidos en el Régimen de Contabilidad Pública”.*

Siguiendo esta misma línea, el Ministerio de Educación Nacional creó una categoría dentro del Consolidador de Hacienda e Información Pública denominada Categoría MEN - PAE para el reporte de la ejecución del Programa de Alimentación Escolar en cada uno de los departamentos, distritos y municipios. Al respecto, el artículo 5 de la Resolución No. 19530 del 12 de octubre de 2016 señala que “*La información de ejecución presupuestal de ingresos y gastos reportada en la categoría MEN\_PAE, deberá ser correspondiente y complementaria a la reportada en las diferentes categorías del Formulario Único Territorial – FUT”.* Dicha Categoría fue reemplazada por la Unidad Administrativa Alimentos para Aprender mediante Resolución 332 del 2021 que señala igualmente en el parágrafo del artículo primero que “*La información suministrada a través de la categoría* [UAPA – PAE] *establecida mediante el presente acto administrativo deberá complementar y guardar consistencia con las demás categorías presupuestales que conforman el Formulario Único Territorial (FUT) o las categorías que el Ministerio de Hacienda y Crédito Público disponga para tal fin, y podrá ser concertada con auditorías al Programa de Alimentación Escolar”.*

Para el cierre de la vigencia 2019 el Municipio, según las ejecuciones presentadas da cuenta de compromisos por valor de $5.966 millones, de los cuales $236 millones correspondieron a recursos provenientes de la Asignación Especial para Alimentación Escolar. A pesar de lo anterior, en el reporte de la Categoría de Gastos de Inversión del FUT el Municipio reportó compromisos por valor de $6.052 millones, para el financiamiento de la prestación del Servicio de Alimentación Escolar. Aunado a lo anterior, se observa que el Municipio de Jamundí generó un superávit fiscal por valor de $1.496 millones, unas cuentas por pagar de $16 millones y un saldo en caja y bancos de $1.513 millones, basado en los cálculos realizados partir de la ejecución presupuestal del Municipio y el reporte de las Categorías de Ingresos y Gastos del FUT; sin embargo, según el reporte la Categoría de Cierre Fiscal del Municipio de Jamundí, la Entidad registró un superávit de la fuente de SGP Alimentación Escolar de $813 millones, unas reservas de $213 millones, unas cuentas por pagar de $384 millones y un saldo en caja y bancos de $1.498 millones. Sobre lo anterior se concluye que el Municipio en el registro de la Categoría de Cierre Fiscal no hace la respectiva diferenciación entre los recursos de la Asignación Especial para Alimentación Escolar del SGP y los recursos de cofinanciación Nacional asignados por el Ministerio de Educación Nacional a través de la Ley 1450 de 2011.

Para la vigencia 2020 se evidencian diferencias en el reporte de los compromisos, obligaciones y pagos con cargo a los recursos de la Asignación Especial para Alimentación Escolar. En particular se reportó en la Categoría de Gastos de inversión del FUT egresos por valor de $844 millones, mientras que la ejecución presupuestal del Municipio dio cuenta de gastos por solo $249 millones con dicha fuente. Dichas inconsistencias, se ven reflejadas también en el cierre presupuestal de la Entidad en cuanto a los resultados de superávit, reservas, cuentas por pagar los cuales hay diferencias hasta de $700 millones entre las fuentes de información consultadas.

En 2021 el superávit de la vigencia fiscal registrada en el Formulario Único Territorial asciende los $200 millones. Sin embargo, los cálculos del superávit realizados a partir de las ejecuciones presupuestales ascienden los $504 millones mientras que los calculados por FUT ascienden los $355 millones y con CUIPO tan solo los $23 millones. Igualmente, el saldo de las cuentas por pagar al cierre de 2021 por $8 millones coincide únicamente entre el FUT Cierre Fiscal y lo calculado a partir de las Categorías de Ingresos y Gastos de Inversión del FUT. De igual manera, el saldo en caja al cierre de la vigencia fiscal 2021 registrada en el Formulario Único Territorial asciende los $272 millones. Sin embargo, los cálculos realizados a partir de las ejecuciones presupuestales ascienden los $504 millones mientras que los calculados a partir del FUT ascienden los $353 millones y desde el CUIPO tan solo los $23 millones.

Para el cierre de la vigencia 2021 se evidencia que existe un reporte inconsistente entre lo registrado en la Categoría Única de Información CUIPO y el reporte de la Categoría UAPA - PAE. En particular, se observa que, si bien el monto total de los recursos invertidos al Programa es igual para ambas fuentes de información, los registros relacionados con cada una de las fuentes de financiación del PAE difieren en gran medida, particularmente con los recursos propios de la Entidad que poseen una diferencia de $107 millones y los recursos del balance del PGN que poseen una diferencia de $256 millones. Adicionalmente, se observa que en la Categoría CUIPO se relacionan gastos con la fuente de SGP Salud Régimen Subsidiado por valor de $148 millones, la cual no es susceptible a gastos relacionados con el PAE.

Finalmente, para la vigencia 2022 se evidencia nuevamente valores inconsistentes entre lo registrado en CUIPO y la Categoría UAPA - PAE. En particular se registran los recursos del Presupuesto General de la Nación como recursos propios en CUIPO y existen también diferencias recursos del SGP Propósito General y Calidad destinados al PAE por valor de $43 millones.

El Municipio en 2022 no reporta la incorporación de los recursos del balance en CUIPO de los $264 millones que se registran en las ejecuciones presupuestales.

Los gastos relacionados al SGP Alimentación Escolar fueron reportados en CUIPO en la vigencia 2021 y 2022 en el rubro “*TRANSFERIR A LAS ENTIDADES TERRITORIALES PARA APOYAR LA OPERACION DEL PROGRAMA DE ALIMENTACION ESCOLAR*” lo cual es inconsistente con la realidad del Municipio.

**Evidencias:**

Obra en el expediente virtual el siguiente material probatorio:

* Reporte al Consolidador de Hacienda e Información Pública - CHIP del Municipio de Jamundí - Formulario Único Territorial – FUT y Categoría MEN - PAE. Vigencias 2017, 2018, 2019, 2020 y 2021. (Serie: “Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones” – Antecedentes. Expediente: 49/2018/D028-PREDI. Enlace:

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=mvWa8AZEuSL0810iMNrk16OP3PpTIxK+BYUoq09pM0SMHtdnv2UhjtxbMycPqHiDif84Tg8br7dph/gG2RJCtcJ6r+qXBqOnBcbnVJTWtntGDYJ2OTTFUD/JPN9kf7OOT6fSLr9u2OlWahE+3BBZrksrfnhY9djSLX32M9jz8ljc7pPl6gK/rKeem/S6C3xe&guid=-35ef97451801afa116c-6558&idrepository=879>)

* Ejecución presupuestal del Municipio de Jamundí – Valle del Cauca. Vigencias 2017, 2018, 2019, 2020 y 2021. (Serie: “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones*” – Antecedentes. Expediente: 49/2018/D028-PREDI. Enlace:

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=N4zSR+cdlTABPKZKrwUipVU4pSEVbu4kXnqfowv++3GckHx3E4O0fjQPuPrDZvIsewueIdvFQ51by1n7sDn8EJE33BevpQtAkemzx5hvEdoCKVJqV26TA89TJpHZL+OC+hgH/L08gYsXeh00mSi1bqdW15LrrLXgxdtPgI/m2H9NdFr0D4lrDdw9Dx3DLJTu&guid=-35ef97451801afa116c-5a59&idrepository=879>)

* Reporte al Consolidador de Hacienda e Información Pública - CHIP del Municipio de Jamundí - Formulario Único Territorial – FUT, Categoría Única de Información del Presupuesto Ordinario - CUIPO y Categoría UAPA - PAE. Vigencias 2021 y 2022. (Serie: “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones*” – Antecedentes. Expediente: 49/2018/D028-PREDI. Enlace

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=Txy8Y0L1J1bnpzmfPmTOOEyZQd9p/gOd4AiR6MvnHGZckl9NUYhsqDGH948hSMZ8FCTbzxK9XPX1HohuO/DpUN7NRyzb/eK+GC/5+16v6Yj1/6kV+/crfujNOB4lTjx/H2EZswKWhGzkxpff8YbeN3eFxWKW2Ep8uJyoyarczBAdtdIH/6QIhTO/2S86LdEH&guid=4671a04e18402c1811f-64af&idrepository=879>

* Ejecución presupuestal del Municipio de Jamundí – Valle del Cauca. Vigencias 2021 y 2022. (Serie: “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones*” – Antecedentes. Expediente: 49/2018/D028-PREDI. Enlace:

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=1ZwYR57/HaK6IhvcN+eHq/Y2T+GnJ/gvACoir0vPHfNQK7xex+F7c8ofT+WRHfH8PttcpiNo4zQYipYHoOgIln9pBBJa//5y77tNq3Gb4ENsNM/QKxIUIrju8LTp+6pb76gXHcyk1lKXKfc/2v9+9yW7hlFsTGtUmevxs/R0bokk2pU5NxCUVKYMt6nf9exm&guid=4671a04e18402c1811f-611d&idrepository=879>

**Reporte extemporáneo de la Categoría UAPA - PAE Ejecución de Recursos.**

El artículo 6 de la Resolución 332 de 2021, sostiene que el no envío o reporte de información de acuerdo con los plazos, condiciones y formatos indicados por el Gobierno Nacional, el haber remitido o entregado información incompleta o errónea, se puede constituir, de acuerdo con el numeral 9.1 del artículo 9 del Decreto 028 de 2008, en un evento de riesgo para la prestación adecuada de los servicios financiados con recursos del Sistema General de Participaciones

El Municipio de Jamundí para la vigencia 2022 presentó en repetidas ocasiones de forma extemporánea la Categoría UAPA – PAE, tal como lo muestra el Certificado de la Contaduría General de la Nación sobre el estado del Reporte en el Consolidador de Hacienda e Información Pública – CHIP para la vigencia 2022. Situación que ha sido reiterada desde vigencias anteriores cuando dicha Categoría se denominaba MEN - PAE. Frente a esta situación, es preciso indicar que la información reportada en dicha Categoría de manera oportuna resulta relevante para conocer la cobertura real del Programa en las instituciones educativas de la jurisdicción la cual a su vez es insumo para la asignación de recursos del Presupuesto General de la Nación por parte de la Unidad Alimentos para Aprender en virtud de la Ley 1450 de 2011. Adicional a lo anterior, el reporte de dicha información es fuente vital para el seguimiento del Programa llevado a cabo por la ciudadanía en los Comités de Alimentación Escolar en virtud de la Ley 2042 de 2020, los cuales deberán rendir un informe de vigilancia si se evidencian incumplimientos o mejoramientos requeridos al contratista con respecto a la ejecución del PAE; en caso de que se hayan presentado irregularidades.

**Evidencias:**

Obra en el expediente virtual el siguiente material probatorio:

* Certificados de la Contaduría General de la Nación sobre el estado del Reporte en el Consolidador de Hacienda e Información Pública – CHIP para las vigencias 2022. (Serie: “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones*” – Antecedentes. Expediente: 49/2018/D028-PREDI. Enlace:

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=KisSPQ0aOObU4vKjCdDVPMf3Ra72xql9gHSq2zSCW+kD8lWUqNtxC1epKL+rzR4dVWGtuKt5BOBjZiHhG7FzBE6+IgYvrUefuD0lgVeT3urqW2zzH77KQS9jgMABXzLEPSmMCeczdPZY3cN0LZaUebskOibcgfhlv6o8eaDyLks4B3sM3GjudWz5KjimzrfA&guid=20ea7884183c941ab1e-32d1&idrepository=879> )

**Inadecuado registro del tipo de egreso en la Cuenta Maestra de Alimentación Escolar.**

En virtud de lo dispuesto por el artículo 140 de la Ley 1753 de 2015 y por el parágrafo cuarto del artículo 136 de la Ley 1450 de 2011 sobre la administración de los recursos que concurren en la financiación del Programa de Alimentación Escolar, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público expidió la Resolución No. 2248 de 2018, por la cual se fijan las condiciones de apertura, registro y operación de las Cuentas Maestras de las entidades territoriales, en las que administran todos los recursos del Programa de Alimentación Escolar y modifica la Resolución No. 4835 de 2015 y su Anexo Técnico, sobre el reporte de información de las Cuentas Maestras.

Según lo indicado en el Anexo Técnico de la Resolución No. 4835 de 2015 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público el Campo No. 7 “*Tipo de registro de movimiento*”, del Registro Tipo 4, dispuso el Código de Egreso 321, para aquellas Entidades Certificadas en Educación que reciben recursos diferentes a la de la Asignación Especial para Alimentación Escolar, toda vez que a partir de la vigencia 2019 con motivo de la expedición de la Resolución No. 2448 de 2018, todos los recursos para la financiación del Programa deben ser administrados desde una única cuenta. Dicho Código de Egreso debe ser registrado por las entidades territoriales al momento de realizar el pago al beneficiario.

Con base en la información disponible en la Plataforma de Integración de Datos - PISIS del Ministerio de Salud y Protección Social de la Cuenta Maestra de Alimentación Escolar del Banco Bogotá No. 470160144, se pudo constatar que la Entidad Territorial se encuentra registrando de manera errónea los egresos realizados a través de la Cuenta Maestra. Lo anterior, debido a que el reporte del Registro Tipo 4 enviado por la Entidad Bancaria al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, muestra que los egresos a través de dicha Cuenta durante las vigencias 2019 a 2022 se registraron como “*Egreso de Libre Inversión (310)*”, “*Egreso de Libre Destinación (313)*” y “*Egreso de Asignación Especial Alimentación Escolar (320)*”*.*

El Municipio de Jamundí al ser Entidad Territorial Certificada en Educación recibe giros de otras fuentes de financiación diferentes a la Asignación Especial como lo son los recursos de cofinanciación nacional asignados por el Ministerio de Educación Nacional, razón por la cual los egresos de dichas fuentes deben ser registradas con el Código (321) correspondiente a “*Egreso Programa de Alimentación Escolar-PAE*”.

**Evidencias:**

Obra en el expediente virtual el siguiente material probatorio:

* Reporte del Sistema PISIS de la Cuenta Maestra de Alimentación Escolar No. 470160144 del Banco de Bogotá. (Serie: “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones*” – Antecedentes. Expediente: 49/2018/D028-PREDI. Enlace:

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=a6ObDuot3MubXv24SxWdhdV6zqFQZ6PdoVoMULQgzj5T1E37S9NHm3u+I3/BISSAO7bsUnccocIGLWGw+76fdrLV37vPf1S5c5uqoeG6vDBnCF4fSKEhWTJyDxJ2WBTYRWCKQ+eb0hjqfM7P8OLEl7x6H0g6yVjwIvbd/xnypKvi7IsbVYXcolHcaDN7HPOQ&guid=672f64211840a65f6b131ff&idrepository=879>)

**EVENTO DE RIESGO 9.6:** “*Realización de operaciones financieras o de tesorería no autorizadas por la ley”.*

**Traslado de Recursos de la Cuenta Maestra de Alimentación Escolar a la Cuenta Maestra de Primera Infancia.**

La Ley 715 de 2001 en su artículo 18 establece:

“*Los departamentos, los distritos y los municipios certificados administrarán los recursos del Sistema General de Participaciones en cuentas especiales e independientes de los demás ingresos de las entidades territoriales. Estos dineros no harán unidad de caja con las demás rentas y recursos de la entidad territorial. Estos recursos, del sector educativo, no podrán ser objeto de embargo, pignoración, titularización o cualquier otra clase de disposición financiera*”.

Por otra parte, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público expidió la Resolución No. 2248 de 2018, por la cual se fijan las condiciones de apertura, registro y operación de las Cuentas Maestras de las entidades territoriales, en las que administran todos los recursos del Programa de Alimentación Escolar y modifica la Resolución No. 4835 de 2015 y su Anexo Técnico, sobre el reporte de información de las Cuentas Maestras.

En desarrollo de lo anterior, la Resolución 4835 de 2015 determinó en su artículo 8 las operaciones débito autorizadas; lo anterior, en los siguientes términos:

“*Las Cuentas Maestras de las que trata la presente resolución solo aceptarán como operaciones débito los pagos que las entidades territoriales y sus entidades descentralizadas realicen a los beneficiarios previamente registrados en cada una de las Cuentas Maestras por concepto de la ejecución de los recursos del Sistema General de Participaciones de Propósito General, las asignaciones especiales para Alimentación Escolar, municipios Ribereños del Río Grande de la Magdalena y Resguardos Indígenas y la Asignación para la Atención Integral a la Primera Infancia.*

*Las operaciones débito de que trata el presente artículo solo podrán efectuarse a través de transacciones electrónicas mediante el uso de la plataforma de servicios de la entidad bancaria donde se realice la apertura de la Cuenta Maestra y de acuerdo a los diferentes canales que estén a disposición de los cuentahabientes.*

*Los recursos del Sistema General de Participaciones de Propósito General que las entidades territoriales les transfieran a sus entidades descentralizadas, únicamente podrán ser girados a las Cuentas Maestras aperturadas por las entidades descentralizadas como lo determina el parágrafo del artículo 3o de la presente resolución.*

*PARÁGRAFO. <Parágrafo adicionado por el artículo 9 de la Resolución 1428 de 2018. El nuevo texto es el siguiente:> La Cuenta Maestra de la Asignación Especial para Alimentación Escolar aceptará como operación débito el giro de los recursos a la Cuenta Maestra del Programa de Alimentación Escolar del departamento cuando sea este el que lo ejecute*”.

Así las cosas y de acuerdo con la información disponible en la Plataforma de Integración de Datos - PISIS del Ministerio de Salud y Protección Social sobre la Cuenta Maestra de Alimentación Escolar No. 470160144 del Banco de Bogotá, el Municipio el día 1 de abril de 2020 llevó a cabo un traslado desde la Cuenta Maestra de Alimentación Escolar de la Entidad por valor de $33.433.700, el cual tuvo como destino la Cuenta Maestra de los recursos de la Asignación para la Atención Integral a la Primera Infancia del SGP. Esta transferencia no se encuentra autorizada según la reglamentación de las operaciones débito regida por la Resolución 2248 de 2018. Adicionalmente no se encuentra soporte presupuestal, contable y/o jurídico que respalde la operación en cuestión.

Adicional a lo anterior esta Dirección identificó los giros a personas naturales no se encuentran relacionadas en los contratos reportados en la Categoría UAPA - PAE ni en la relación de contratos presentada por la Entidad Territorial para la vigencia 2021.

* A la cuenta No. 5862018408 registrada como “MONROY ANA” una (1) operación débito por valor total de $ 1.603.100 el día 30 de diciembre de 2021
* A la cuenta No. 82900010423 registrada como “NUNEZ LINA” una (1) operación débito por valor total de $ 2.734.700 el día 30 de diciembre de 2021.

**Evidencias:**

Obra en el expediente virtual el siguiente material probatorio:

* Reporte del Sistema PISIS de la Cuenta Maestra de Alimentación Escolar No. 470160144 del Banco de Bogotá. (Serie: “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones*” – Antecedentes. Expediente: 49/2018/D028-PREDI. Enlace:

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=a6ObDuot3MubXv24SxWdhdV6zqFQZ6PdoVoMULQgzj5T1E37S9NHm3u+I3/BISSAO7bsUnccocIGLWGw+76fdrLV37vPf1S5c5uqoeG6vDBnCF4fSKEhWTJyDxJ2WBTYRWCKQ+eb0hjqfM7P8OLEl7x6H0g6yVjwIvbd/xnypKvi7IsbVYXcolHcaDN7HPOQ&guid=672f64211840a65f6b131ff&idrepository=879>)

* Listado de Cuentas Bancarias del Municipio de Jamundí vigencia 2020. (Serie: “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones*” – Antecedentes. Expediente: 49/2018/D028-PREDI. Enlace:

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=k6jUwxQ3634GD1AEEakUmNji1u+4h3XwRi6NDEPXd2XzV7FGZBhP9qmgWfwUyW4TL01wqyBWzqD+zm9xvAf1AHgrVXlVvtvWQmOSb+ra+BwborqA4qXh9ETY2hJFoih6bK54cgc1R1UevVK1Es58ZVaeYmJU46p23KTZqh2Yx0QVEonKS5rqrlZDt8vhn8sU&guid=-35ef97451801afa116c-4391&idrepository=879>)

* Relación de Contratos vigencias 2020 y 2021 Radicado 1-2021-092216 del 20 de octubre de 2021. (Serie: “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones*” – Antecedentes. Expediente: 49/2018/D028-PREDI. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=p6Kc8/eyb35IVdpPi8DMTKWiBhpjQHZzncb9aVj3A/iY3Z6vOh8Y1O3mPQZs/A2p8q1TzEodr+Ru4SU1RtaxLEg98k5f0OwhscYiwroEoN51lmb8STui7ymILneoY2gnozQzXqjhdyCsNYcCkcWc8j7LPwAvGEXFNV0SL6rogBKANZdi/dhmAWjGRzhrta8D&guid=-ca44eb517c9e3b8a612a2&idrepository=879>)

**EVENTO DE RIESGO 9.10:** *“No publicar los actos administrativos, contratos, convenios e informes, cuando la ley lo exija”.*

**Publicación omisa o extemporánea de los documentos relacionados con los procesos contractuales para la prestación del servicio de alimentación escolar***.*

El artículo 2.1.1.2.1.7. del Decreto 1081 de 2015, referente a la Publicación de la información contractual, establece que:

“*de conformidad con el literal (c) del artículo 3° de la Ley 1150 de 2007, el sistema de información del Estado en el cual los sujetos obligados que contratan con cargo a recursos públicos deben cumplir la obligación de publicar la información de su gestión contractual es el Sistema Electrónico para la Contratación Pública (SECOP). Los sujetos obligados que contratan con cargo a recursos públicos deben publicar la información de su gestión contractual en el plazo previsto en el artículo 19 del Decreto 1510 de 2013, o el que lo modifique, sustituya o adicione [artículo 2.2.1.1.1.7.1 del Decreto 1082 de 2015]. Los sujetos obligados que contratan con recursos públicos y recursos privados, deben publicar la información de su gestión contractual con cargo a recursos públicos en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública (SECOP)*”.

De la misma forma, el artículo 2.1.1.2.1.8 del Decreto 1081 de 2015 determina que: “*para efectos del cumplimiento de la obligación contenida en el literal g) del artículo 11 de la Ley 1712 de 2014, relativa a la información sobre la ejecución de contratos, el sujeto obligado debe publicar las aprobaciones, autorizaciones, requerimientos o informes del supervisor o del interventor, que prueben la ejecución del contrato*”, en el entendido en que tendrán que ser publicados todos los documentos que respalden el proceso de contratación y ejecución.

En relación con la publicación de las actuaciones contractuales a través de la Bolsa de Productos en el Sistema Electrónico de Contratación Pública - SECOP, el Decreto 1082 de 2015 establece en el artículo 2.2.1.1.1.7.1. que “*[…] La Entidad Estatal está obligada a publicar en el SECOP los Documentos del Proceso y los actos administrativos del Proceso de Contratación, dentro de los tres (3) días siguientes a su expedición. Los documentos de las operaciones que se realicen en bolsa de productos no tienen que ser publicados en el SECOP”;* es decir, no se publicaran los documentos soporte de las operaciones entre organizaciones privadas que se rigen con ley mercantil y bursátil; sin embargo, este mismo 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)

A partir de estas referencias, la Dirección General de Apoyo Fiscal consultó en el SECOP los procesos contractuales publicados por el Municipio, durante las vigencias 2019-2022, adelantados en la administración y ejecución de los recursos de la Asignación Especial para la Alimentación Escolar del Sistema General de Participaciones, observando lo siguiente:

Para la vigencia 2019 la Administración Municipal contrató la prestación del Servicio de Alimentación Escolar mediante el Mercado de Compras Públicas de la Bolsa Mercantil de Colombia. Para este fin, el Municipio suscribió el Contrato de Comisión No. 34-14-001 del 8 de enero de 2019 con el comisionista Mercado y Bolsa SA con NIT No. 830.094.283. A pesar de lo anterior, después de realizar la respectiva consulta en el Sistema Electrónico de Compras Públicas SECOP no se observa la publicación de dicho proceso en la plataforma.

En el caso de la vigencia 2021 y 2022 se incumple con lo contenido en el Decreto 1082 de 2015 en cuanto a que la publicación de los contratos se realiza tres (3) días después a la expedición de los documentos relacionados al proceso. En particular para la vigencia 2022 se tiene informes de ejecución del Contrato 34-14-13-122-2022 únicamente hasta el mes de marzo.

**Tabla 17 Publicación de documentos contractuales de los procesos para la prestación del servicio de Alimentación Escolar del Municipio de Jamundí - Valle del Cauca durante las vigencias 2017 y 2021.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Vigencia** | **2018** | **2020** | **2021** | **2022** |
| **Documentos** | **LICITACIÓN PÚBLICA 007-2017** | **CONTRATACIÓN DIRECTA** | **CONTRATACIÓN DIRECTA** | **CONTRATACIÓN DIRECTA** | **CONTRATACIÓN DIRECTA** | **CONTRATACIÓN DIRECTA** |
|   |   |   |   |   |   |
| **CONTRATO 34-14-23-803** | **CONTRATO 34-14-1177** | **CONTRATO UM34-14-23-002** | **CONTRATO UM34-14-23-010** | **CONTRATO 34-14-08-210** | **CONTRATO 34-14-13-122-2022** |
| **Etapa precontractual** |  |  |  |  |  |  |
| Aviso de convocatoria | Publicado | No aplica | No aplica | No aplica | No aplica | No aplica |
| Proyecto de pliego de condiciones  | Publicado | No aplica | No aplica | No aplica | No aplica | No aplica |
| Pliego de condiciones | Publicado | No aplica | No aplica | No aplica | No aplica | No aplica |
| Estudios y documentos previos | Publicado | No publicado | Publicado | Publicado | Publicado | Publicado |
| Estudios del sector | No publicado | No publicado | Publicado | Publicado | Publicado | Publicado |
| Observaciones y respuesta a observaciones  | Publicado | No aplica | No aplica | No aplica | No aplica | No aplica |
| Resolución de apertura | Publicado | No aplica | No aplica | No aplica | No aplica | No aplica |
| Adendas | Publicado | No aplica | No aplica | No aplica | No aplica | No aplica |
| Evaluación de la licitación | Publicado | No aplica | No aplica | No aplica | No aplica | No aplica |
| Acta de adjudicación | Publicado | No aplica | No aplica | No aplica | No aplica | No aplica |
| Resolución de Adjudicación | Publicado | No aplica | No aplica | No aplica | No aplica | No aplica |
| **Ejecución** |  |  |  |  |  |  |
| Contrato | Publicado | Publicado | Publicado | Publicado | Publicado | Publicado |
| Acta de inicio | No publicado | No publicado | Publicado | Publicado | Publicado | Publicado |
| Aprobación de la póliza  | No publicado | No publicado | Publicado | Publicado | Publicado | Publicado |
| Póliza  | No publicado | No publicado | Publicado | Publicado | Publicado | Publicado |
| Informes de supervisión  | No publicado | Publicado | Publicado | Publicado | Publicado | No Publicado |
| Modificaciones | No publicado | No publicado | Publicado | Publicado | Publicado | Publicado |
| RP  | No publicado | No publicado | Publicado | Publicado | Publicado | Publicado |
| CDP | No publicado | No publicado | Publicado | Publicado | Publicado | Publicado |
| **Poscontractual** |  |  |  |  |  |  |
| Informes finales | No publicado | Publicado | Publicado | Publicado | Publicado | No aplica |
| Informes de liquidación | No publicado | Publicado | Publicado | Publicado | Publicado | No aplica |
| Acta final de supervisión  | No publicado | Publicado | Publicado | Publicado | Publicado | No aplica |
| Acta de liquidación  | No publicado | Publicado | Publicado | Publicado | Publicado | No aplica |

Fuente: Elaboración Propia con base en lo reportado en el Sistema Electrónico de Compras Públicas SECOP.

Por último, frente a una muestra de los contratos de infraestructura, supervisión y apoyo al Programa de Alimentación Escolar se observa que para las tres vigencias analizadas existen falencias en la publicación de los documentos contractuales especialmente frente a los informes de supervisión de dichos contratos que justifiquen los pagos a los contratistas.

**Evidencias**

Obra en el expediente virtual el siguiente material probatorio:

* Contrato No 34-14-001 de 2019 (Serie: “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones*” – Antecedentes. Expediente: 49/2018/D028-PREDI. Enlace:

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=pep70eW2KBl/b6HzbRSsb7ehD1ybLMl7hSU38dDBGGWsrGF/m2WQYcoZMZjd1Qum/svYaR+39kbcL/mSkFDDln56IOkBAv3ZfoOHOWJz7r0BCebcN6fmoEdNMhiTQiMYedMHkEkeTXXbrrh/Rsl+kpMrm2Kdz+Bk5+BkThlFssj6q2Xi1+i3tZ9DFY1CpBUc&guid=1d036c18180481babde1133&idrepository=879> ).

* Pantallazos SECOP Contratos 34-14-1177 de 2020, UM34-14-23-002 de 2020, UM34-14-23-010 de 2020, 34-14-08-210 de 2021, 34-14-13-122 de 2022 (Serie: “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones*” – Antecedentes. Expediente: 49/2018/D028-PREDI. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=XvT29ryZ53uVIff6T8ox0syIw+CRsdxqFUhd78BxiPSQi1YMiHYpHGyB9QYswSUSN9SoR12VE8wctmIeEDZUsFjRp/wAZNovYDYTN73Erfwbf0Sn5Py0Fi7Os/xXTqNOugln10ZVcoFsfwXUM6M43hjrCKkzJkX6+St4LOhhnguqt8RR6gYh6ZKi3zRT0aog&guid=4671a04e18402c1811f-5908&idrepository=879>

**EVENTO DE RIESGO 9.13:** *“No disponer de los mecanismos e instrumentos de participación ciudadana y de rendición de cuentas, cuando la ley lo exija”.*

**No conformación de los Comités de Alimentación Escolar - CAES en las instituciones educativas del Municipio**

El artículo 2 de la Resolución No. 29452 de 2017 numeral 7.2.1 establece:

“*el Comité de Alimentación Escolar - CAE es uno de los espacios promovidos por el Ministerio de Educación Nacional para fomentar la participación ciudadana, el sentido de pertenencia y el control social durante la planeación y ejecución del Programa de Alimentación Escolar que permite optimizar su operatividad y así contribuir a mejorar la atención de los niños, niñas, adolescentes y jóvenes. El Comité tendrá mínimo 1 reunión cada dos meses. Se podrán convocar reuniones extraordinarias según la situación lo requiera. Para la realización de la reunión deberá elaborarse un acta donde se especifique los temas tratados y los compromisos”.*

Así mismo, el anexo 4 de la mencionada Resolución sostiene que “*Las Secretarías de Educación solicitarán a los rectores de las instituciones y sedes educativas donde opere el Programa la conformación de los comités.”*

Para las vigencias 2020 y 2021, la Dirección General de Apoyo Fiscal solicitó copia de las actas de conformación de los Comités de Alimentación Escolar de las dieciséis (16) instituciones educativas del Municipio; a pesar de lo anterior, solo se recibió información del Comité de Alimentación Escolar de tres (3) instituciones educativas. Adicional a lo anterior, no se cuenta con las actas de reunión de acuerdo con lo establecido en los Lineamientos Técnico-Administrativos del PAE, lo cual constituye un riesgo en la prestación del Servicio de Alimentación Escolar en el Municipio.

**Evidencias**

Obra en el expediente virtual el siguiente material probatorio:

* Actas de los Comités de Alimentación Escolar entregados por el Municipio de Jamundí (Serie: “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones*” – Antecedentes. Expediente: 49/2018/D028-PREDI. Enlace:

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=O1HnbkxyGVR/BwoF1JlN9isg2q4YldUxB3bGeW91+cIF7EnENmp99LXxc539qYgNP6og9DlurcPr8sqzT6ap1UO7Eg9mbeCFz135KuEqQtHIItTzAsZ0pw20l1xBVPdYadFV/xqyhGBh6UlPkyTwX+K9XIyIkBn42MMR9vr5Uo92WKkODAnrjJM7mopJtTgU&guid=-ca44eb517c9e3b8a61343&idrepository=879>)

**EVENTO DE RIESGO 9.18:** *“Aquella situación que, del análisis de la información obtenida en cualquier tiempo, resulte de inminente riesgo para la prestación adecuada del servicio, el cumplimiento de las metas de continuidad, cobertura y calidad en los servicios, o constituya desviación, uso indebido, ineficiente o inadecuado de los recursos del sistema general de participaciones”.*

**Incumplimiento de los Lineamientos Técnico-Administrativos del Programa de Alimentación Escolar: No entrega del Diagnóstico Situacional del PAE.**

El numeral 4.1.1.2 del artículo 2 de la Resolución 29452 de 2017 define los requisitos mínimos para los documentos de Diagnósticos Situacionales; estableciendo que, con el fin de identificar a la población escolar que debe recibir prioritariamente la atención alimentaria, es importante recopilar, consolidar y analizar la siguiente información de cada municipio: i) número y porcentaje de niños, adolescentes y jóvenes; ii) condiciones geográficas (zonas urbanas y rurales); iii) ubicación de los establecimientos educativos por área urbana y rural; iv) condiciones de accesibilidad a los establecimientos educativos; v) jornadas escolares por establecimiento educativo; vi) establecimiento educativo con jornada única; vii) población víctima del conflicto armado; viii) población con pertenencia étnica (indígenas, negros, afrocolombianos, raizales, palenqueros y ROM); ix) población en condición de discapacidad; x) total matrícula escolar por grados; y xi) tasas de ausentismo y deserción rurales/urbanas; niños, adolescentes y jóvenes que se encuentran fuera del sistema educativo.

Así mismo, el numeral en mención sostiene que:

“*es importante analizar los resultados del diagnóstico de infraestructura que ha sido realizado previamente por la Entidad Territorial, frente a la existencia, calidad y acceso a los servicios públicos y condiciones de dotación de equipos y menaje en los comedores escolares donde se prestará el servicio de alimentación; así como, los resultados de las visitas de inspección sanitaria realizadas por la entidad territorial de salud, ya que, con base en estos resultados, se determina el tipo de complemento alimentario a suministrar; igualmente, esta información permite analizar los posibles recursos necesarios para la cofinanciación del PAE*.”

En visita de reconocimiento la Entidad Territorial entregó a los comisionados de la Dirección General de Apoyo Fiscal, el Diagnóstico Situacional de 2019; no obstante, respecto a esta documentación se constató información relacionada con la alimentación escolar de manera dispersa en las diferentes áreas de la Administración Municipal (Secretarías de Planeación, Jurídica, Salud, Educación, Operador, entre otros), tal como quedo indicado en el acta de cierre de la comisión.

Por otra parte, el Municipio de Jamundí entregó el Diagnóstico Situacional para la vigencia 2020 el cual no corresponde a lo contemplado al Diagnóstico del Programa de Alimentación Escolar establecido en la Resolución No. 29452 de 2017, por lo cual no fue sujeto de evaluación del presente informe. Así mismo, se adjunta archivo del Diagnóstico de la vigencia 2021; no obstante, no se logró dar apertura del documento.

Finalmente, para la vigencia 2022, esta Dirección llevó a cabo solicitud de información sectorial para el Municipio a la Unidad Administrativa Especial de Alimentación Escolar “*Alimentos para Aprender*” la cual fue remitida mediante el oficio con radicado No. 1-2022-067382 del 19 de agosto de 2022 en el cual se indica que el ente rector llevó a cabo vistas a la Entidad Territorial los cuales se reflejan en el informe de auditoría realizada vigencia 2020-2021 en donde se relacionan los hallazgos de la ETC y, en el mismo, se incluye que la Entidad no cuenta con Diagnostico Situacional, lo cual se incluye en el plan de mejora establecido por la Unidad.

En este sentido, la falta de elaboración del Diagnóstico Situacional pone en riesgo la prestación adecuada del Servicio, el cumplimiento de las metas de continuidad, cobertura y calidad en los servicios financiados con Asignación Especial para Alimentación Escolar, toda vez que dicho documento contiene la información considerada como la línea base del PAE, es una herramienta fundamental para analizar la prestación del Servicio y es un instrumento de planeación para la contratación del Programa, porque permite determinar la composición de la oferta y de la demanda del Municipio, presentando el estado de la infraestructura de la alimentación escolar en las instituciones y sedes educativas (comedores, áreas de preparación de alimentos y de almacenamiento), la cantidad de utensilios y de menaje existentes, información que permite identificar las inversiones de corto, mediano y largo plazo del PAE, así como la caracterización de la población atendida y de los datos de la población por atender.

**Evidencias:**

Obra en el expediente virtual el siguiente material probatorio:

* Diagnostico Situacional Presentado por la Administración Municipal en la vigencia 2020-2021. (Serie: “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones*” – Antecedentes. Expediente: 49/2018/D028-PREDI. Enlace:

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=T4ByTd6GriNl2ohDAl5XimHJVWUCc9vkaU94twcKrY2/Ivdnuxm0cEh582SxYxailLWXVziZgW1G3AcwNgqoJMfoyWXo0fgrXMA4+v4Q7FjR+uvOjoFzFmx/lsZ6FbbccAno18FJNnEND8LPa9yQ9JSLA0iGRcSzawv6u5tiXeS2kTLqh+MSWsFrGwZLXuLW&guid=-ca44eb517c9e3b8a61788&idrepository=879>)

* Acta de Comisión (Serie: “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones*” – Antecedentes. Expediente: 49/2018/D028-PREDI. Enlace:

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=6tIlbjWcTCv2Z10jCnGZmxU9fmKy+wrGzLojZQRrB5+4SejIRaZcGYna4t5Ej4Y2s5/c4PxGss0egIFWo+wr8b2rvhAUGrdnDq2KYMJCk4Di9iHVVyyBQjOkmIzBsL6jaXBd5QrLCYongGcRyRORjci8VOVEpC1neKLFeRUQrhcjJm5KZtHG0pFi7xvrWn5v&guid=7357ccd01677a22ac96-2f73&idrepository=879>)

* Radicado 1-2022-067382 del 19 de agosto de 2022 información remitida por la Unidad Alimentos para Aprender (Serie: “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones*” – Antecedentes. Expediente: 49/2018/D028-PREDI. Enlace:

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=QqO35vRyV9QAHXuCK7dOO4NmGk38QO9fAz4rIZYaJ9m4l953jaDcw5ZyqUhSlqMmEJBqekXYw/Zvw6K2WDAa1XCS28t3SiseUi6f75trybwgw/4YWORx6iFxE28KkJMlkIB3FoEG7+oHv0QT5jNeZatTQ2ARpK7E785/sUmqKOAUK+IxaeSr1WUT1qVMaTDM&guid=-306f2029182b810f9cc8b7&idrepository=314>)

**Incorporación errónea de los rendimientos financieros de la Asignación Especial para Alimentación Escolar del Sistema General de Participaciones**

Según lo establecido en el artículo 3.3.3.1.1.2 (Recursos de Capital) de la Guía de Presupuesto Público Territorial de la Auditoría General de la República, que indica que los rendimientos por operaciones financieras, corresponden a ingresos no recurrentes de las entidades territoriales; de la misma manera lo dispuesto en el artículo 91 de la Ley 715 de 2001 establece “*[…] Los rendimientos financieros de los recursos del Sistema General De Participaciones que se generen una vez entregados a la entidad territorial, se invertirán en el mismo sector para el cual fueron transferidos […]*”.

De igual forma según lo dispuesto en el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera de las entidades de gobierno[[2]](#footnote-3) en su sección 4.1.2, “*Representación Fiel*” del capítulo características cualitativas de la información financiera, la cual define que *“Para ser útil, la información financiera debe representar fielmente los hechos económicos. La representación fiel se alcanza cuando la descripción del fenómeno es completa, neutral, y libre de error significativo […]*”.

Con la expedición de la Resolución No. 2248 de 2018 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y el Ministerio de Educación Nacional se autorizó para que los departamentos, distritos y municipios centralizaran el manejo de todas las fuentes del Programa de Alimentación Escolar desde una única Cuenta Maestra; no obstante, dicha centralización no eximía a las entidades territoriales de realizar la respectiva contabilidad diferenciada por tipo de fuente.

Para las vigencias 2018-2022 se pudo evidenciar que el Municipio no realizó de manera correcta la incorporación de los rendimientos financieros por concepto de la Asignación Especial para Alimentación Escolar toda vez que no se hizo el respectivo prorrateo de los recursos y no se discriminaron por las diferentes fuentes que maneja la Cuenta Maestra de Alimentación Escolar; razón por la cual, se puede observar el recaudo de los rendimientos en las ejecuciones presupuestales de ingresos en un único rubro denominado “*12130104 RENDIMIENTOS POR OPERACIONES FINANCIERAS Prov.Recursos de SGP Alimentación Escolar*”, en donde incluyen todos los rendimientos generados por la Cuenta Maestra de Alimentación Escolar, obviando el hecho de que se estaban manejando en esta cuenta además de la Asignación Especial para Alimentación Escolar, los recursos de cofinanciación Nacional, recursos de SGP Educación Calidad y recursos propios. Adicionalmente los reportes a los sistemas de información de dichos recursos son inconsistentes entre las fuentes consultadas.

**Evidencias:**

Obra en el expediente virtual el siguiente material probatorio:

* Reporte del Sistema PISIS de la Cuenta Maestra de Alimentación Escolar No. 470160144 del Banco de Bogotá. (Serie: “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones*” – Antecedentes. Expediente: 49/2018/D028-PREDI. Enlace:

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=a6ObDuot3MubXv24SxWdhdV6zqFQZ6PdoVoMULQgzj5T1E37S9NHm3u+I3/BISSAO7bsUnccocIGLWGw+76fdrLV37vPf1S5c5uqoeG6vDBnCF4fSKEhWTJyDxJ2WBTYRWCKQ+eb0hjqfM7P8OLEl7x6H0g6yVjwIvbd/xnypKvi7IsbVYXcolHcaDN7HPOQ&guid=672f64211840a65f6b131ff&idrepository=879> ).

* Ejecuciones Presupuestales vigencias 2018 y 2019, 2020 Municipio de Jamundí (Serie: “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones*” – Antecedentes. Expediente: 49/2018/D028-PREDI. Enlace:

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=N4zSR+cdlTABPKZKrwUipVU4pSEVbu4kXnqfowv++3GckHx3E4O0fjQPuPrDZvIsewueIdvFQ51by1n7sDn8EJE33BevpQtAkemzx5hvEdoCKVJqV26TA89TJpHZL+OC+hgH/L08gYsXeh00mSi1bqdW15LrrLXgxdtPgI/m2H9NdFr0D4lrDdw9Dx3DLJTu&guid=-35ef97451801afa116c-5a59&idrepository=879>)

* Ejecución presupuestal del Municipio de Jamundí – Valle del Cauca. Vigencias 2021 y 2022. (Serie: “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones*” – Antecedentes. Expediente: 49/2018/D028-PREDI. Enlace:

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=1ZwYR57/HaK6IhvcN+eHq/Y2T+GnJ/gvACoir0vPHfNQK7xex+F7c8ofT+WRHfH8PttcpiNo4zQYipYHoOgIln9pBBJa//5y77tNq3Gb4ENsNM/QKxIUIrju8LTp+6pb76gXHcyk1lKXKfc/2v9+9yW7hlFsTGtUmevxs/R0bokk2pU5NxCUVKYMt6nf9exm&guid=4671a04e18402c1811f-611d&idrepository=879>

**CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.**

Al analizar la información suministrada por la Entidad Territorial se evidencia que el Municipio presenta deficiencias en la prestación del Servicio de Alimentación Escolar. En particular, se constatan problemas en el reporte relacionado con el Programa de Alimentación Escolar en los sistemas dispuestos por el Gobierno Nacional tales como el Formulario Único Territorial y la Categoría MEN - PAE del Consolidador de Hacienda e Información Pública – CHIP. De igual manera, se evidencia un manejo tesoral erróneo de los recursos que financian el Programa de Alimentación Escolar del Municipio; lo anterior, teniendo en cuenta que no se tiene registro de la apertura de la Cuenta Maestra de Alimentación Escolar del Municipio, también se observan movimientos de tesorería inadecuados y falta de incorporación de los rendimientos financieros de las fuentes que financian el Programa de Alimentación Escolar y que se administran a través de la Cuenta Maestra.

Adicionalmente, se observan debilidades en el cumplimiento de los Lineamientos Técnico -Administrativos del Programa en cuanto a la falta de información considerada como línea base del PAE, además de la herramienta de planeación y de análisis de la prestación del Servicio como lo es el Diagnóstico Situacional y el inicio oportuno de la prestación del Servicio especialmente en las vigencias 2016 a 2018 y en la vigencia 2021. Así mismo, se observa la falta de seguimiento de los mecanismos de control social del PAE en especial de los Comités de Alimentación Escolar para todas las instituciones educativas de su jurisdicción. Finalmente, se observan omisiones en el reporte de información al Sistema Electrónico de Compras Públicas SECOP especialmente los documentos de las vigencias 2017, 2018 y 2019.

Con base en los riesgos identificados se recomienda la adopción de un plan de desempeño para la Asignación Especial para Alimentación Escolar, en el marco de las funciones asignadas en los Decretos 028 de 2008 y 1068 de 2015 relacionados con el Monitoreo, Seguimiento y Control al uso de los recursos del Sistema General de Participaciones, el cual debe ser coordinado por la Dirección General de Apoyo Fiscal.

**APROBÓ:** Fernando Olivera

**REVISIÓN JURÍDICA:** Carlos Barona/Carlos Ariza/María Berdugo

**REVISIÓN TÉCNICA:** Viviana Ruiz

**ELABORÓ:** Laura Cubillos / Diego Ocampo

**ANEXOS CONTRATUALES**

A continuación, se describen los procesos contractuales relacionados con la supervisión y la prestación del Servicio de Alimentación Escolar reportados en el SECOP para las vigencias 2019 – 2021:

**Tabla 19 Contratos publicados en el Sistema Electrónico de Contratación Pública del Municipio de Jamundí - Valle del Cauca para la vigencia 2019.**

| **ESTADO DE LA CONTRATACIÓN EN SECOP VIGENCIA 2019****(cifras en miles de pesos)** |
| --- |
| **NUMERO DE PROCESO** | **ENLACE DE PUBLICACIÓN SECOP** | **TIPO DE PROCESO** | **ESTADO ACTUAL SECOP** | **OBJETO CONTRACTUAL** | **CUANTÍA** | **NOMBRE DEL CONTRATISTA** | **FECHA CONTRATO** | **PLAZO** |
| LICITACIÓN PUBLICA LP-002-2019 | <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=19-21-10793> | Licitación obra pública | Celebrado | CONSTRUCCION DE OBRAS DE INFRAESTRUCTURA PARA LA EDUCACION DE COMEDORES ESCOLARES (AREA DE PREPARACION Y CONSUMO DE ALIMENTOS) EN LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS OFICIALES CENTRAL DE BACHILLERATO INTEGRADO, ALFONSO LOPEZ PUMAREJO, SAN ANTONIO Y GENERAL SANTANDER | $599.783 | CONSORCIO RE CONSTRUCTORES | 29/07/2019 | 90 Días |
| 34-14-14-1072 | <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=19-13-9886335> | Contratación Mínima Cuantía | Celebrado | REALIZAR APOYO A LA SUPERVISIÓN TECNICA, ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA AL CONTRATO CUYO OBJETO CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE INFRAESTRUCTURA PARA LA EDUCACIÓN DE COMEDORES ESCOLARES (AREA DE PREPARACIÓN Y CONSUMO DE ALIMENTOS) EN LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS OFICIALES: CENTRAL DE BACHILLERATO INTEGRADO, ALFONSO LOPEZ PUMAREJO, SAN ANTONIO Y GENERAL SANTANDER | $32.725 | JOSE ULISES ASPRILLA CARDENAS | 16/092019 | 90 Días |
| 34-14-08-110 | <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=19-12-9231173> | Contratación Directa | Celebrado | PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES EN LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN COMO APOYO FINANCIERO AL ÁREA DE COBERTURA EDUCATIVA PARA LA IMPLEMENTACIÓN DEL PROGRAMA DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR – PAE | $32.680 | ALEXANDER MORENO ROJAS | 26/032019 | 8 meses y 18 días |
| 34-14-08-112 | <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=19-12-9231362> | Contratación Directa | Celebrado | CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION ADMINISTRATIVA EN EL AREA DE COBERTURA EDUCATIVA EN EL AREA DE COBERTURA EDUCATIVA REALIZANDO VISITAS TECNICAS DE SEGUIMIENTO Y CONTROL DEL PROGRAMA DE ALIMENTACION | $16.200 | LAUREN ANDREA CASTILLO JARAMILLO | 26/03/2019 | 8 meses |
| 34-14-08-111 | <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=19-12-9231488> | Contratación Directa | Celebrado | CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN EL ÁREA DE COBERTURA EDUCATIVA REALIZANDO VISITAS TÉCNICAS DE SEGUIMIENTO Y CONTROL DEL PROGRAMA DE ALIMENTACION ESCOLAR PAE A 23 SEDES DE LS I.E OFICIALES ZONA RURAL Y URBANA DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI -01 | $16.200 | JUAN DAVID SERRANO GALINDO | 26/03/2019 | 8 meses |
| 34-14-08-113 | <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=19-12-9231609> | Contratación Directa | Celebrado | PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO ABOGADA BRINDANDO ACOMPAÑAMIENTO JURÍDICO, REALIZANDO ACTIVIDADES EN LA GESTIÓN SOCIAL Y APOYO AL SEGUIMIENTO Y CONTROL EN LA APLICACIÓN DE LOS LINEAMIENTOS TÉCNICOS ADMINISTRATIVOS, LEGALES DEL PROGRAMA DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR - PAE, EN LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN DEL MUNICIPIO DE JAMUNDÍ | $30.100 | ELIZABETH PELAEZ LABRADA | 26/03/2019 | 8 meses y 18 días |
| 34-14-08-186 | <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=19-12-9274855> | Contratación Directa | Celebrado | PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA APOYAR Y DIRIGIR EL COMPONENTE ALIMENTARIOS Y NUTRICIONAL EN LA SECRETARIA DE EDUCACION MUNICIPAL BRINDANDO ASISTENCIA TÉCNICA, SEGUIMIENTO Y CONTROL EN EL ÁREA DE COBERTURA EDUCATIVA PARA EL PROGRAMA DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR | $28.000 | NORYDA BRIYITH MOSQUERA CAICEDO | 8/042019 | 8 meses |
| 34-14-08-149 | <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=19-12-9258685> | Contratación Directa | Celebrado | PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION ADMINISTRATIVA EN EL AREA DE COBERTURA EDUCATIVA REALIZANDO VISITAS TECNICAS DE SEGUIMIENTO Y CONTROL DEL PROGRAMA DE ALIMENTACION ESCOBAR PAE A 22 SEDES DE 7 I.E OFICIALES ZONA RURAL Y URBANA DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI - 03 | $16.200 | DEICY JAKELIN LONDOÑO GALLEGO | 1 /04/2019 | 8 meses |
| 34-14-08-303 | <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=19-12-9327750> | Contratación Directa | Celebrado | FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN EN EL SECTOR EDUCATIVO MEDIANTE LA EJECUCIÓN DEL PROGRAMA DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR (PAE) EN LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS OFICIALES DEL MUNICIPIO DE JAMUNDÍ VALLE DEL CAUCA | $16.200 | LUIS ENRIQUE MORENO ARARA | 17/04/2019 | 7 meses |
| 34-14-08-304 | <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=19-12-9327848> | Contratación Directa | Celebrado | FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN EN EL SECTOR EDUCATIVO MEDIANTE LA EJECUCIÓN DEL PROGRAMA DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR (PAE) EN LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS OFICIALES DEL MUNICIPIO DE JAMUNDÍ VALLE DEL CAUCA | $16.200 | MILDRED LOBOA RODRIGUEZ | 17/04/2019 | 7 meses |
| 34-14-08-811 | <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=19-12-9587687> | Contratación Directa | Celebrado | PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION ADMINISTRATIVA EN EL AREA DE COBERTURA EDUCATIVA REALIZANDO VISITAS TECNICAS DE SEGUIMIENTO, MONITOREO Y CONTROL EN EL CUMPLIMIENTO DE LOS LINEAMIENTOS TECNICO Y ADMINISTRATIVO DEL PROGRAMA DE ALIMENTACION ESCOLAR EN LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS OFICIALES DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI | $10.000 | SANTIAGO MEZU SUAREZ | 20/06/2019 | 5 meses |
| 34-14-08-812 | <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=19-12-9587982> | Contratación Directa | Celebrado | PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION ADMINISTRATIVA EN EL AREA DE COBERTURA EDUCATIVA REALIZANDO VISITAS TECNICAS DE SEGUIMIENTO, MONITOREO Y CONTROL EN EL CUMPLIMIENTO DE LOS LINEAMIENTOS TECNICOS Y ADMINISTRATIVOS DEL PROGRAMA DE ALIMENTACION ESCOLAR PAE EN LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS OFICIALES DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI | $10.000 | SHISLEY QUINTERO SALAZAR | 20/06/2019 | 5 meses |
| 34-14-08-967 | <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=19-12-9602227> | Contratación Directa | Celebrado | PRESTACIÓN DE SERVICIO DE APOYO A LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN EL AREA DE COBERTURA EDUCATIVA REALIZANDO VISITAS TECNICAS DE SEGUIMIENTO, MONITOREO Y CONTROL EN EL CUMPLIMIENTO DE LOS LINEAMIENTOS TECNICOS Y ADMINISTRATIVOS DEL PROGRAMA DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR PAE EN LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS OFICIALES DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI | $10.000 | ELIZABETH PAZ CARABALI | 25/06/2019 | 5 Meses |
| 34-14-1177 | <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=19-12-10193274> | Contratación Directa | Celebrado | LA SCB celebrará en el Mercado de Compras Públicas -MCP- de la Bolsa Mercantil de Colombia S.A.-BMC-. la negociación o negociaciones necesarias para la prestación del servicio de Alimentación Escolar - PAE, Complemento Jornada Mañana y Tarde, en las modalidades Preparación en Sitio e Industrializada para los niños, niñas, adolescentes y jóvenes matriculados en la jornada regular, y Complemento Almuerzo para los para los niños, niñas, adolescentes y jóvenes matriculados en Jornada Única, focalizados y registrados en el Sistema Integrado de Matrícula (SIMAT) como estudiantes oficiales de las 16 Instituciones Educativas en las 68 sedes del Municipio de Jamundí - Valle del Cauca. | $12.455 | COMISIONISTAS AGROPECUARIOS S.A. COMIAGRO S. A | 12/12/2019 | 4 meses |

Fuente: Elaboración DAF con base en el reporte en el Sistema Electrónico de Contratación Pública SECOP.

**Tabla 20 Contratos publicados en el Sistema Electrónico de Contratación Pública del Municipio de Jamundí - Valle del Cauca para la vigencia 2020.**

| **ESTADO DE LA CONTRATACIÓN EN SECOP VIGENCIA 2020****(cifras en miles de pesos)** |
| --- |
| **NUMERO DE PROCESO** | **ENLACE DE PUBLICACIÓN SECOP** | **TIPO DE PROCESO** | **ESTADO ACTUAL SECOP** | **OBJETO CONTRACTUAL** | **CUANTÍA** | **NOMBRE DEL CONTRATISTA** | **FECHA CONTRATO** | **PLAZO** |
| 34-14-08-045 | <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=20-12-10364185> | Contratación Directa | Celebrado | PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES EN LA SECRETARÍA DE EDUCACIÓN COMO APOYO FINANCIERO AL ÁREA DE COBERTURA EDUCATIVA, Y APOYO AL SEGUIMIENTO Y CONTROL PARA LA COMPLEMENTACIÓN DEL PROGRAMA DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR –PAE DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI” en desarrollo del proyecto denominado FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN EN EL SECTOR EDUCATIVO MEDIANTE LA EJECUCIÓN DEL PROGRAMA DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR (PAE) EN LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS OFICIALES DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DEL CAUCA | $12.000 | XIOMARA SEGURA IBARGUEN | 30 de enero de 2020 | 3 meses |
| 34-14-08-046 | <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=20-12-10376959> | Contratación Directa | Celebrado | PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN EL ÁREA DE COBERTURA EDUCATIVA REALIZANDO VISITAS TÉCNICAS DE SEGUIMIENTO, MONITOREO Y CONTROL PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE LOS LINEAMIENTOS TÉCNICOS Y ADMINISTRATIVOS ESTABLECIDOS EN LA RESOLUCIÓN No. 29472 DE 2017, DEL PROGRAMA DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR PAE EN 17 SEDES DE LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS OFICIALES DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI – 04 en desarrollo del proyecto denominado FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN EN EL SECTOR EDUCATIVO MEDIANTE LA EJECUCION DEL PROGRAMA DE ALIMENTACION ESCOLAR (PAE) EN LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS OFICIALES DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DEL CAUCA | $8.700 | VICTOR ADOLFO RAMOS GUTIERREZ | 31 de enero de 2020 | 3 meses |
| 34-14-08-047 | <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=20-12-10376556> | Contratación Directa | Celebrado | PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN EL ÁREA DE COBERTURA EDUCATIVA REALIZANDO VISITAS TÉCNICAS DE SEGUIMIENTO, MONITOREO Y CONTROL PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE LOS LINEAMIENTOS TÉCNICOS Y ADMINISTRATIVOS ESTABLECIDOS EN LA RESOLUCIÓN N°29472 DE 2017, DEL PROGRAMA DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR PAE EN 17 SEDES DE LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS OFICIALES DEL MUNICIPIO DE JAMUNDÍ- 03 EN DESARROLLO DEL PROYECTO DENOMINADO FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN EN EL SECTOR EDUCATIVO MEDIANTE LA EJECUCIÓN DEL PROGRAMA DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR (PAE) EN LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS OFICIALES DEL MUNICIPIO DE JAMUNDÍ VALLE DEL CAUCA. | $8.700 | LUIJAN MORALES BONILLA | 31 de enero de 2020 | 3 meses |
| 34-14-08-048 | <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=20-12-10375365> | Contratación Directa | Celebrado | PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION ADMINISTRATIVA EN EL AREA DE COBERTURA EDUCATIVA REALIZANDO VISITAS TECNICAS DE SEGUIMIENTO, MONITOREO Y CONTROL PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE LOS LINEAMIENTOS TECNICOS Y ADMINISTRATIVOS ESTABLECIDOS EN LA RESOLUCIÓN No. 29472 DE 2017, DEL PROGRAMA DE ALIMENTACION ESCOLAR PAE EN 17 SEDES DE LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS OFICIALES DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI- 01 en desarrollo del proyecto denominado FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN EN EL SECTOR EDUCATIVO MEDIANTE LA EJECUCION DEL PROGRAMA DE ALIMENTACION ESCOLAR (PAE) EN LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS OFICIALES DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DEL CAUCA | $8.700 | MARTHA LUCIA VELOSA PINZON | 31 de enero de 2020 | 3 meses |
| 34-14-08-049 | <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=20-12-10375657> | Contratación Directa | Celebrado | PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO ABOGADO BRINDANDO ACOMPAÑAMIENTO JURÍDICO, REALIZANDO ACTIVIDADES EN LA GESTIÓN SOCIAL Y APOYO AL SEGUIMIENTO Y CONTROL EN LA APLICACIÓN DE LOS LINEAMIENTOS ADMINISTRATIVOS, LEGALES DEL PROGRAMA DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR 2020 EN LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN DEL MUNICIPIO DE JAMUNDÍ, EN DESARROLLO DEL PROYECTO DENOMINADO FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN EN EL SECTOR EDUCATIVO MEDIANTE LA EJECUCIÓN DEL PROGRAMA DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR (PAE) EN LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS OFICIALES DEL MUNICIPIO DE JAMUNDÍ VALLE DEL CAUCA. | $10.800 | LILIANA DIAZ JARAMILLO | 31 de enero de 2020 | 3 meses |
| 34-14-08-050 | <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=20-12-10377477> | Contratación Directa | Celebrado | PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN EL AREA DE COBERTURA EDUCATIVA REALIZANDO VISITAS TECNICAS DE SEGUIMIENTO, MONITOREO Y CONTROL PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE LOS LINEAMIENTOS TECNICOS Y ADMINISTRATIVOS ESTABLECIDOS EN LA RESOLUCIÓN No. 29472 DE 2017, DEL PROGRAMA DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR PAE EN 17 SEDES DE LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS OFICIALES DEL MUNICIPIO DE JAMUNDÍ - 02 EN DESARROLLO DEL PROYECTO DENOMINADO FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN EN EL SECTOR EDUCATIVO MEDIANTE LA EJECUCIÓN DEL PROGRAMA DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR (PAE) EN LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS OFICIALES DEL MUNICIPIO DE JAMUNDÍ VALLE DEL CAUCA. | $8.700 | ROGER TRIVIÑO SARRIA | 31 de enero de 2020 | 3 meses |
| 34-14-08-051 | <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=20-12-10377061> | Contratación Directa | Celebrado | PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA APOYAR Y DIRIGIR EL COMPONENTE ALIMENTARIO Y NUTRICIONAL EN LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN MUNICIPAL BRINDANDO ASISTENCIA TÉCNICA, SEGUIMIENTO Y CONTROL EN EL ÁREA DE COBERTURA EDUCATIVA PARA EL PROGRAMA DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR EN DESARROLLO DEL PROYECTO DENOMINADO FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN DEL SECTOR EDUCATIVO MEDIANTE LA EJECUCIÓN DEL PROGRAMA DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR (PAE) EN LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS OFICIALES DE JAMUNDÍ VALLE DEL CAUCA. | $8.700 | NORYDA BRIYITH MOSQUERA CAICEDO | 31 de enero de 2020 | 3 meses |
| 34-14-08-336 | <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=20-12-10765380> | Contratación Directa | Celebrado | Prestación de servicios profesionales en la secretaria de educación como apoyo financiero al área de cobertura educativa, y apoyo al seguimiento y control para la implementación del programa de alimentación escolar –PAE del municipio de Jamundí en desarrollo del proyecto denominado fortalecimiento de la gestión en el sector educativo mediante la ejecución del programa de alimentación Escolar (PAE) en las instituciones educativas oficiales del Municipio de Jamundí Valle del Cauca. | $32.000 | XIOMARA SEGURA IBARGUEN | 14 de mayo de 2020 | 226 días |
| 34-14-08-343 | <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=20-12-10783542> | Contratación Directa | Celebrado | Prestación de servicios profesionales como abogado brindando acompañamiento jurídico, realizando actividades en la gestión social y apoyo al seguimiento y control en la aplicación de lineamientos técnicos administrativos, legales del programa de alimentación escolar-PAE 2020, en la Secretaria de Educación del Municipio de Jamundí, en desarrollo del proyecto denominado fortalecimiento de la gestión en el sector educativo mediante la ejecución del programa de alimentación escolar (PAE) en las instituciones educativas oficiales del municipio de Jamundí. | $28.800 | LILIANA DIAZ JARAMILLO | 14 de mayo de 2020 | 225 días |
| 34-14-08-344 | <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=20-12-10782786> | Contratación Directa | Celebrado | Prestación de servicios de apoyo a la gestión administrativa en el área de cobertura educativa realizando visitas técnicas de seguimiento, monitoreo y control para verificar el cumplimiento de los lineamientos técnicos y administrativos establecidos en la resolución No. 29472 de 2017, del programa de alimentación escolar PAE en 17 sedes de las instituciones educativas oficiales del municipio de Jamundí- 03 en desarrollo del proyecto denominado fortalecimiento de la gestión en el sector educativo mediante la ejecución del programa de alimentación escolar (PAE) en las instituciones educativas oficiales del municipio de Jamundí valle del cauca” | $23.200 | LUIJAN MORALES BONILLA | 14 de mayo de 2020 | 231 días |
| 34-14-08-345 | <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=20-12-10783146> | Contratación Directa | Celebrado | Prestación de servicios de apoyo a la gestión administrativa en el área de cobertura educativa realizando visitas técnicas de seguimiento, monitoreo y control para verificar el cumplimiento de los lineamientos técnicos y administrativos establecidos en la resolución No 29472 de 2017, del programa de alimentación escolar PAE en 17 sedes de las instituciones educativas oficiales del municipio de Jamundí- en desarrollo del proyecto denominado fortalecimiento de la gestión en el sector educativo mediante la ejecución del programa de alimentación escolar (PAE) en las instituciones educativas oficiales del municipio de Jamundí Valle del Cauca. | $23.200 | ROGER TRIVIÑO SARRIA | 14 de mayo de 2020 | 225 Días |
| 34-14-08-346 | <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=20-12-10783108> | Contratación Directa | Celebrado | Prestación de servicios de apoyo a la gestión administrativa en el área de cobertura educativa realizando visitas técnicas de seguimiento, monitoreo y control para verificar el cumplimiento de los lineamientos técnicos y administrativos establecidos en la resolución no. 29472 de 2017, del programa de alimentación escolar PAE en 17 sedes de las instituciones educativas oficiales del municipio de Jamundí – 04 en desarrollo del proyecto denominado fortalecimiento de la gestión en el sector educativo mediante la ejecución del programa de alimentación escolar (PAE) en las instituciones educativas oficiales del municipio de Jamundí valle del cauca | $23.200 | VICTOR ADOLFO RAMOS GUTIERREZ | 14 de mayo de 2020 | 231 Días |
| 34-14-08-347 | <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=20-12-10783394> | Contratación Directa | Celebrado | Prestación de servicios de apoyo a la gestión administrativa en el área de cobertura educativa realizando visitas técnicas de seguimiento, monitoreo y control para verificar el cumplimiento de los lineamientos técnicos y administrativos establecidos en la resolución No 29472 de 2017, del programa de alimentación escolar PAE en 17 sedes de las instituciones educativas oficiales del municipio de Jamundí- en desarrollo del proyecto denominado fortalecimiento de la gestión en el sector educativo mediante la ejecución del programa de alimentación escolar (PAE) en las instituciones educativas oficiales del municipio de Jamundí Valle del Cauca. | $23.200 | MARTHA LUCIA VELOSA PINZON | 14 de mayo de 2020 | 225 días |
| 34-14-08-348 | <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=20-12-10782965> | Contratación Directa | Celebrado | Prestación de servicios profesionales para apoyar y dirigir el componente alimentario y nutricional en la secretaria de educación municipal brindando asistencia técnica, seguimiento y control en el área de cobertura educativa para el programa de alimentación escolar en desarrollo del proyecto denominado fortalecimiento de la gestión del sector educativo mediante la ejecución del programa de alimentación escolar (PAE) en las instituciones educativas oficiales de Jamundí valle del cauca. | $28.800 | NORYDA BRIYITH MOSQUERA CAICEDO | 14 de mayo de 2020 | 231 días |
| UM34-14-23-002 | <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=20-12-10668261> | Contratación Directa | Liquidado | Suministrar bonos de alimentación para el desarrollo del programa de alimentación escolar - PAE, en aplicación de los lineamientos establecidos en la resolución No 0006 de 2020 en el marco del Decreto No 470 del 2020 del Ministerio de Educación Nacional. | $797.466 | GRUPO EMPRESARIAL SERVIRED S. A | 08 de abril de 2020 | 12 días |
| UM34-14-23-010 | <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=20-12-10772330> | Contratación Directa | Liquidado | Suministrar bonos de alimentación para el desarrollo del programa de alimentación escolar –PAE, en aplicación de los lineamientos establecidos en la resolución No 0007 en el marco del Decreto No 470 del 2020 del Ministerio de Educación Nacional. | $814.182 | GRUPO EMPRESARIAL SERVIRED S. A | 18 de mayo de 2020 | 17 días |

Fuente: Elaboración DAF con base en el reporte en el Sistema Electrónico de Contratación Pública SECOP.

**Tabla 21 Contratos publicados en el Sistema Electrónico de Contratación Pública del Municipio de Jamundí - Valle del Cauca para la vigencia 2021.**

|  |
| --- |
| **ESTADO DE LA CONTRATACIÓN EN SECOP VIGENCIA 2021****(cifras en miles de pesos)** |
| **NUMERO DE PROCESO** | **ENLACE DE PUBLICACIÓN SECOP** | **TIPO DE PROCESO** | **ESTADO ACTUAL SECOP** | **OBJETO CONTRACTUAL** | **CUANTÍA** | **NOMBRE DEL CONTRATISTA** | **FECHA CONTRATO** | **PLAZO** |
| 34-14-08-090 | <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=21-12-11553959> | Contratación Directa | Celebrado | Prestación de servicios profesionales como abogado (a) para el seguimiento del programa de alimentación escolar-PAE | $10.500 | LILIANA DIAZ JARAMILLO | 20 de enero de 2021 | 3 meses |
| 34-14-08-210 | <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=21-4-11630257> | Régimen Especial | Celebrado | Celebrar en el marcado de Compras Públicas -MCP-de la Bolsa Mercantil de Colombia S.A- BMC- la negociación o negociaciones necesarias para la prestación del servicio y ejecución del programa de Alimentación Escolar (PAE) con destino a los niños, niñas y adolescentes y jóvenes focalizados y registrados en el sistema Integrado de Matricula (SIMAT) como estudiantes oficiales de las 16 Instituciones Educativas Oficiales con 68 sedes, del municipio de Jamundí. | $5.748.780 | CORREAGRO S. A | 03 de febrero de 2021 | 4 meses |
| 34-14-08-227 | <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=21-12-11644256> | Contratación Directa | Celebrado | Prestación de servicios profesionales para realizar apoyo a la operación del programa de alimentación escolar (PAE). | $9,600 | LIZA MARIE ORTIZ VARGAS | 05 de febrero de 2021 | 4 meses |
| 34-14-08-228 | <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=21-12-11645026> | Contratación Directa | Celebrado | Prestación de servicios profesionales como Ingeniera Industrial para realizar apoyo a la operación del programa de alimentación escolar (PAE). | $9.600 | GENCY MARCELA SUÁREZ CABRERA | 05 de febrero de 2021 | 3 meses |
| 34-14-08-230 | <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=21-12-11644767> | Contratación Directa | Celebrado | Prestación de servicios profesionales como administrador (A) de empresas para realizar apoyo a la operación del programa de alimentación escolar (PAE). | $9.600 | MARTHA LUCIA VELOSA PINZON | 05 de febrero de 2021 | 3 meses |
| 34-14-08-231 | <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=21-12-11646185> | Contratación Directa | Celebrado | PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO INGENIERA DE ALIMENTOS PARA REALIZAR APOYO A LA SUPERVISIÓN DEL PROGRAMA DE ALIMENTOS ESCOLARES (PAE) | $10.500 | NORYDA BRIYITH MOSQUERA CAICEDO | 05 de febrero de 2021 | 3 meses |
| 34-14-08-239 | <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=21-12-11645361> | Contratación Directa | Celebrado | PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTIÓN COMO TÉCNICO PROFESIONAL PARA REALIZAR APOYO A LA OPERACIÓN DEL PROGRAMA DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR (PAE) | $8.100 | JAIME FERNANDO QUINTERO LOPEZ | 05 de febrero de 2021 | 3 meses |
| 34-14-08-580 | CD-SE-022-2021CO1.PCCNTR.2417849 | Contratación Directa | Celebrado | PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO ADMINISTRADOR (A) DE EMPRESAS PARA BRINDAR APOYO EN EL DESARROLLO DEL PROYECTO DE INVERSIÓN DENOMINADO "FORTALECIMIENTO DEL PROGRAMA DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR PARA ESTUDIANTES DE MATRICULA OFICIAL EN EL MUNICIPIO DE JAMUNDÍ" | $9.600 | VAHOS MARTINEZ JOHAN ANDRES | 13 de abril de 2021 | 3 meses |
| 34-14-08-731 | CD-SE-221-2021CO1.PCCNTR.2590802 | Contratación Directa | Celebrado | PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO INGENIERA DE ALIMENTOS PARA BRINDAR APOYO EN EL MARCO DEL PROYECTO DENOMINADO "FORTALECIMIENTO DEL PROGRAMA DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR PARA ESTUDIANTES DE MATRICULA OFICIAL EN EL MUNICIPIO DE JAMUNDÍ" | $24.500 | MOSQUERA CAICEDO NORYDA BRIYITH | 18 de junio de 2021 | 7 meses |
| 34-14-08-732 | CD-SE-222-2021CO1.PCCNTR.2590509 | Contratación Directa | Celebrado | PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTIÓN COMO TÉCNICO PROFESIONAL EN INSTRUMENTACIÓN Y CONTROL DE PROCESOS INDUSTRIALES PARA BRINDAR APOYO EN EL MARCO DEL PROYECTO DENOMINADO "FORTALECIMIENTO DEL PROGRAMA DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR PARA ESTUDIANTES DE MATRICULA OFICIAL EN EL MUNICIPIO DE JAMUNDÍ | $18.900 | QUINTERO LOPEZ JAIME FERNANDO | 18 de junio de 2021 | 7 meses |
| 34-14-08-771 | CD-SE-234-2021CO1.PCCNTR.2617423 | Contratación Directa | Celebrado | PRESTACIÓN DE SERVICIOS COMO INGENIERA INDUSTRIAL PARA BRINDAR APOYO EN EL MARCO DEL PROYECTO DENOMINADO "FORTALECIMIENTO DEL PROGRAMA DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR PARA ESTUDIANTES DE MATRICULA OFICIAL EN EL MUNICIPIO DE JAMUNDÍ | $25.599 | SUAREZ CABRERA GENCY MARCELA | 28 de junio de 2021 | 7 meses |

Fuente: Elaboración DAF con base en el reporte en el Sistema Electrónico de Contratación Pública SECOP.

1. Derogó la Resolución 16432 de 2015. [↑](#footnote-ref-2)
2. Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación, “Por medio de la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones”. [↑](#footnote-ref-3)