**INFORME DE EVALUACIÓN DE LA EXTENSIÓN Y REFORMULACIÓN DE LA MEDIDA PREVENTIVA DE PLAN DE DESEMPEÑO EN LA ASIGNACIÓN PARA ALIMENTACIÓN ESCOLAR DEL MUNICIPIO DE PUERTO ASÍS – PUTUMAYO.**

**Período de evaluación:** 1 de julio de 2019 – 31 de marzo de 2021**.**

1. **INTRODUCCIÓN.**

La Dirección General de Apoyo Fiscal - DAF[[1]](#footnote-1), recibió un Informe de Monitoreo de recursos del SGP de Propósito General y Asignaciones Especiales, vigencia 2014, realizado por la Dirección de Desarrollo Territorial Sostenible del Departamento Nacional de Planeación - DNP. Este documento fue remitido bajo radicado de entrada No. 1-2015-054145 del 9 de julio de 2015. El Informe indica que el Municipio de Puerto Asís - Putumayo presenta indicadores de riesgo crítico alto en el manejo de los recursos asociados a la ejecución de recursos de la Asignación Especial del Sistema General de Participaciones – SGP para Alimentación Escolar - AESGPAE, y por lo tanto presenta situaciones que ponen en riesgo la prestación del Servicio de Alimentación Escolar.

En este sentido, esta Dirección realizó un análisis de la información suministrada por el DNP correspondiente al Municipio de Puerto Asís - Putumayo. Se determinó la existencia de los Eventos de Riesgo 9.1, 9.9, 9.10, 9.12, 9.13 y 9.18 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 SGP.

A partir del informe de diagnóstico institucional y, en virtud del numeral 2 del artículo 2.6.3.4.3 del Decreto 1068 de 2015, se estableció la necesidad de adoptar una Medida Preventiva de Plan de Desempeño en la Asignación Especial para Alimentación Escolar en Puerto Asís - Putumayo. Teniendo en cuenta lo anterior, esta Dirección expidió la Resolución 0765 del 20 de marzo de 2018 “*Por la cual se ordena la adopción de la Medida Preventiva de Plan de Desempeño en la Asignación para la Alimentación Escolar del Municipio de Puerto Asís – Putumayo*”, con el objetivo de que la Entidad supere los eventos de riesgo relacionados con las situaciones identificadas como problemáticas y con una vigencia de catorce (14) meses desde su aprobación.

La Administración Municipal de Puerto Asís - Putumayo, adoptó el Plan de Desempeño mediante el Decreto No. 145 del 23 de mayo de 2018, el cual fue aprobado por esta Dirección mediante la Resolución 1875 del 27 de junio de 2018.

En desarrollo al seguimiento de la Medida Preventiva y teniendo en cuenta que la evaluación de esta determinó ante el incumplimiento de 8 de las 17 actividades propuestas en el Plan de desempeño, presentando un incumplimiento del 47% y cumplimiento del 53%, esta Dirección expidió la Resolución 3177 del 11 de septiembre de 2019, mediante la cual ordenó la reformulación y extensión del Plan de Desempeño. Así mismo, se configuró un nuevo evento de riesgo, un 9.7, y situaciones sobrevinientes en los riesgos 9.1 y 9.18. La extensión y reformulación del Plan de Desempeño tiene como meta mejorar la prestación del Servicio de Alimentación Escolar durante ciento ochenta (180) días de la duración del calendario escolar.

El Plan de desempeño fue extendido hasta que los Eventos de Riesgo 9.1, 9.7, 9.9, 9.10, 9.12, 9.13 y 9,18 sean superados, previa verificación del cumplimiento de las actividades propuestas, revisadas por esta Dirección.

El Municipio de Puerto Asís - Putumayo se adoptó la reformulación y extensión del Plan de Desempeño a través del Decreto 193 del 30 de octubre de 2019, el cual fue aprobado mediante la Resolución de Aprobación 4264 del 19 de noviembre de 2019 emitida por esta Dirección.

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, las fuentes de financiación del Programa de Alimentación Escolar son cinco, a saber:

1. Recursos del Sistema General de Participaciones – SGP (Asignación Especial para Alimentación Escolar, Educación – Calidad y Propósito General).
2. Regalías.
3. Recursos propios de las entidades territoriales.
4. Recursos del Presupuesto General de la Nación distribuidos anualmente por el Ministerio de Educación Nacional - MEN a las Entidades Territoriales Certificadas en Educación para cofinanciar el Programa.
5. Otras fuentes de financiación por parte del sector privado, cooperativo o no gubernamental, del nivel nacional e internacional y cajas de compensación.

El Plan de Desempeño contempla cuatro (4) categorías de ejecución (financiera y fiscal, contractual, administrativa y prestación del servicio) frente a las cuales la Administración Municipal debe realizar actividades para garantizar la adecuada prestación del Servicio de Alimentación Escolar y el correcto manejo de los recursos destinados a esta Asignación Especial.

Teniendo claro lo anterior, el presente informe se concentra en analizar el comportamiento que ha tenido la Entidad Territorial en relación con el uso de los recursos de la Asignación Especial para Alimentación Especial – AESGPAE 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 - AESGPAE y teniendo en cuenta el Sistema de Bolsa Común del Programa de Alimentación Escolar - PAE.

Esta Dirección realizó una solicitud de información a la Entidad Territorial mediante el oficio con radicado No. 2-2021-023959 del 7 de mayo de 2021, con el propósito de recolectar evidencias que permitieran evaluar el avance del Plan de Desempeño, así como la calidad del gasto (administración y uso) de los recursos en la Asignación Especial para Alimentación Escolar del Sistema General de Participaciones. En virtud de lo anterior, el Municipio mediante oficio con radicado No. 1-2021-044578 del 24 de mayo de 2021 presentó la información requerida; a continuación, se presentan los resultados de la evaluación realizada a la ejecución del Plan de Desempeño.

1. **CARACTERIZACIÓN:**

Puerto Asís es un Municipio de categoría sexta localizado en el Departamento del Putumayo. Se encuentra localizado sobre la margen izquierda del Río Putumayo, más abajo de la desembocadura del Río Guamuez, a 88 km. por carretera al sur de Mocoa (capital del Departamento). El Municipio posee una extensión de 2.610 Km2, con una población de 68.143 personas según proyecciones del censo de población del Departamento Administrativo Nacional de Estadística - DANE para 2020 de la cual el 60.56 % corresponde a zona urbana y un 39.44 % a zona rural. También, su población en edad escolar, de los 5 a los 17 años, es de 16.093 personas, equivalente al 23.61 % de su población.

Teniendo en cuenta que es un Municipio No Certificado en Educación, la prestación del Servicio de Alimentación Escolar se realiza con recursos municipales (recursos propios y transferencias del SGP) y con recursos PAE que transfiere el Ministerio de Educación Nacional - MEN a la Entidad Territorial Certificada, que en este caso corresponde al Departamento de Putumayo.

*Tabla 1: Información básica del Municipio de Puerto Asís al año 2021.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| C:\Users\docampo\AppData\Local\Microsoft\Windows\INetCache\Content.MSO\AA02C0A.tmp |  | **Alcalde 2020-2023:** | JOSE FERNANDO CASTILLO RUIZ |
| **Categoría Ley 617 de 2000:** | 6 |
|   | **Extensión (km2):** | 2.610 |
|  **Número de resguardos indígenas:** | 6 |
|   | **Población 2021:** | **Total** | **Urbana** | **Rural** |
| 68.143 | 41.270 | 26.873 |
| **Población 5-17 años 2021:** | 16.093 |
|  C:\Users\docampo\AppData\Local\Microsoft\Windows\INetCache\Content.MSO\1BDA10A8.tmp | **AESGPAE 2021 (pesos):** | $425.066.021 |
| **Inversión PAE otras fuentes 2021 (pesos):** | $0 |
|  | **Número de establecimientos educativos oficiales 2021:** | **Total** | **Urbana** | **Rural** | **Urbana / rural** |
| 22 | 0 | 18 | 4 |
| **Número de sedes 2021:** | 153 | 17 | 136 |  |

Fuente: DANE, SIMAT, FUT, Geoportal

**Fuentes de financiación:**

En cuanto a los recursos municipales destinados a financiar la prestación del Servicio de Alimentación Escolar, durante el período 2016 a marzo del 2021, el Municipio ha invertido la suma de $2.120 millones, de los cuales el 79,5 % ($1.687 millones) fueron financiados con fuente SGP – Asignación Especial para Alimentación Escolar, 15 % ($331 millones) a recursos de capital y el 4 % ($101,8 millones) pertenecen a recursos propios.

*Tabla 2 Fuentes de financiación AESGPAE.*

|  |
| --- |
| **RECURSOS AESGPAE - INVERSIÓN PAE 2016 - a 31 de marzo de 2021**  |
| **(Cifras en pesos $)** |
| **Año** | **Asignación AESGPAE** | **Valores comprometidos que financian el PAE 2016 - 2021 (CORTE MARZO 2021)** |
| **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** | **Regalías** | **Recursos del Presupuesto General de la Nación** | **Recursos Propios** | **Recursos de Capital\*\*** | **TOTAL** |
| **(Comprometidos)** |
| **(a)** | **(b)** | **(a)+(b)**  | **D** | **E** | **G** | **H** | **J** | **K** | **(D)+(E)+(F)+(G)** |
| **+** |
| **(H)+(I)+(J)+(K)** |
| **2016** | 24.270.778 | 256.990.084 | 281.260.862 | 281.255.000 | 0 | 0 | 0 | 100.000.000 | 0 | 381.255.000 |
| **2017** | 30.620.467 | 276.297.613 | 306.918.080 | 306.918.080 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 306.918.080 |
| **2018** | 19.483.184 | 316.583.988 | 336.067.172 | 336.067.172 | 0 | 0 | 0 | 1.877.169 | 0 | 337.944.341 |
| **2019** | 28.824.352 | 352.616.088 | 381.440.440 | 381.440.440 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 381.440.440 |
| **2020** | 25.700.505 | 370.965.490 | 396.665.995 | 381.327.304 | 0 | 0 | 0 | 0 | 331.632.302 | 712.959.606 |
| **2021\*** | 12.023.344 | 413.042.677 | 425.066.021 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | **140.922.630** | **1.986.495.940** | **2.127.418.570** | **1.687.007.996** | **0** | **0** | **0** | **101.877.169** | **331.632.302** | **2.120.517.467** |

Fuente: Categoría FUT Gastos Inversión, SICODIS, MEN-PAE del CHIP y ejecuciones presupuestales.

\*Con corte a 31 de marzo de 2021

**Matrícula:**

La población matriculada a marzo de 2020 reportada por la Administración Municipal indica que el 61,4 % de los alumnos corresponden al área urbana y el 38,6 % de los alumnos se encuentran en el área rural. El Municipio de Puerto Asís atendió, para la vigencia 2020 según el Contrato SAMC-005-2020, a 537 beneficiarios, 517 rurales y 20 urbanos. Este pequeño número de beneficiarios corresponden al 3,68 % de la matrícula total del Municipio, un 5,6 % de la matrícula urbana y el 0,37 % de la rural.

*Tabla 3: Cobertura Programa de Alimentación Escolar del Municipio de Puerto Asís*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ZONA** | **Total de Estudiantes** | **Estudiantes Focalizados Departamento** | **Cobertura**  | **Estudiantes Focalizados Municipio** | **Cobertura****Municipio**  | **Cobertura Total** |
| RURAL | 5.382 | S/I | S/I | 517 | 9,61% | S/I |
| URBANA | 8.567 | S/I | S/I | 20 | 0,23% | S/I |
| **TOTAL** | **13.949** | **10.533** | **75,50%** | **537** | **3,46%** | **78,96%** |

Fuente: Elaboración DAF por SECOP I

La explicación de esta baja cobertura se encuentra en el hecho de que el esquema de Bolsa Común del Departamento de Putumayo funciona a través de transferencias de los Municipios No Certificados del Departamento. El Municipio de Puerto Asís sólo atiende a los establecimientos educativos que brindan el servicio de internados en la Entidad Territorial, el resto de instituciones educativas las atiende el Departamento.

Con respecto a las instituciones educativas atendidas por el Municipio, se organizan en 22 establecimientos educativos y 162 sedes, 17 urbanas y 136 rurales. Para la vigencia 2020, en el Municipio de Puerto Asís - Putumayo, la matrícula y los titulares de derecho beneficiados con el Programa de Alimentación Escolar, se distribuye en dichos establecimientos educativos como se muestra a continuación

*Tabla 4 Matrícula reportada en SIMAT y niños focalizados del Municipio de Puerto Asís – Putumayo 2018-2020.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Zona** | **Institución** | **Jornada** | **2018** | **2019** | **2020** |
| **Reportada SIMAT** | **Focalizada PAE – Municipio** | **Reportada SIMAT** | **Focalizada PAE – Municipio** | **Reportada SIMAT** | **Focalizada PAE – Municipio** |
| **SAMC-009-2018** | **SAMC-019-2019** | **SAMC-005-2020** |
| RURAL | C.E.R. ALTO LORENZO | Internado | 172 | 54 | 159 | 28 | 181 | 22 |
| IER VILLA VICTORIA | Internado | 119 | 37 | 123 | 41 | 138 | 34 |
| I. E. RUR BAJO LORENZO | Internado | 116 | 13 | 148 | 50 | 158 | 50 |
| I. E. RUR CAUCASIA | Internado | 295 | 35 | 311 | 35 | 306 | 38 |
| IER LA LIBERTAD | Internado | 477 | 54 | 501 | 61 | 443 | 54 |
| IER PUERTO BELLO | Internado | 271 | 74 | 279 | 72 | 249 | 71 |
| IE RUR ECOLOGICO EL CUEMBI | Internado | 680 | 98 | 681 | 87 | 687 | 87 |
| IE RUR LA PAILA | Internado | 156 | 36 | 160 | 35 | 162 | 47 |
| I ETNOEDUCATIVA AFROANCESTRALES DE PUERTO ASIS | Internado | 138 | 51 | 136 | 54 | 136 | 58 |
| IEPBIN MANUEL QUINTIN LAME CHANTRE | Internado | 154 | 29 | 149 | 36 | 130 | 36 |
| IE RUR NUEVA GRANADA | Internado | 272 | 69 | 250 | 21 | 229 | 20 |
| URBANA | IE CIUDAD DE ASIS | Internado | 2.021 | 21 | 2.025 | 17 | 2.110 | 20 |
| **TOTAL** |  |  | **4.871** | **571** | **4.922** | **537** | **4.793** | **537** |

Fuente: SIMAT vigencias 2018, 2019 y 2020 e información contractual remitida por la Entidad Territorial.

**Contratación:**

La inversión municipal en el PAE ha concentrado el 70 % en la contratación con terceros para la prestación del Servicio de Alimentación Escolar y el 30 % en la dotación de equipos y menaje en las instituciones educativas del Municipio.

Todos los contratos realizados desde el año 2018 hasta el 2020 tienen tres características comunes.

1. Han sido contratos de Selección Abreviada de Mínima Cuantía.
2. Son financiados de forma casi exclusiva con recursos del SGP, con onceavas de la vigencia actual más una doceava parte de la vigencia anterior.
3. Han sido otorgados al mismo operador, la Asociación Convivir registrada con el NIT 900.100.460, la cual incluso ha obtenido los contratos de menaje del Municipio.

Es necesario hacer claridad que los contratos de 2020 fueron ejecutados en el marco de la emergencia por el COVID-19, por lo cual se ciñen a lo dispuesto por los Decretos 470 de 2020 y 533 de 2020 y las Resoluciones 006, 007 y 008 de 2020 de la Unidad Administrativa Especial de Alimentación Escolar – “*Alimentos para Aprender*” – UApA.

Para la vigencia del 2020 el Municipio realizó dos contratos para proveer de raciones a los estudiantes beneficiarios de los internados del Municipio. El primer Contrato de 2020, el SAMC-001-2020 cuyo objeto fue el “*Fortalecimiento de la cobertura del Programa de Alimentación Escolar PAE ley 715 en el Municipio de Puerto Asís – Departamento del Putumayo*” mediante el cual atendió a 541 beneficiarios por un período de 64 días escolares, del 3 de febrero del 2020 al 11 de mayo del mismo año por un valor de $106 millones según el sistema SECOP I. El 17 de marzo el Comité Municipal ordenó la suspensión de las actividades del Contrato atendiendo lo dispuesto en la Resolución 385 del 12 de marzo expedido por el Ministerio de Salud y Protección Social por la cual se declara la Emergencia Sanitaria.

El día 20 de abril se reinició el contrato de suministro, pasando de la Ración Preparada en Sitio - RPS a la Ración Preparada en Casa - RPC, esto no debía generar cambios de costo entre el contratista y el Municipio, pero el 20 de mayo, por el Contrato de Suministro No. 001-2020 se adicionaron recursos por un 50 % del costo del contrato $53 millones y se prorrogó el contrato 32 días escolares para beneficiar a 541 estudiantes hasta el primero de junio. Estos recursos fueron amparados por el Certificado de Disponibilidad Presupuestal No. 2020000714 del 20 de abril.

Para el segundo semestre de la Vigencia 2020, el Municipio de Puerto Asís suscribió mediante la Selección Abreviada de Mínima Cuantía el Contrato de Suministro SAMC-005-2020 cuyo objeto fue el “*Fortalecimiento de la cobertura del Programa de Alimentación Escolar PAE, ley 715, en el Municipio de Puerto Asís – Departamento del Putumayo*” para prestar el Servicio desde el 23 de julio hasta el 30 de noviembre por un valor de $138 millones. Mediante este Contrato se atendieron a 537 beneficiarios del Programa durante un periodo de 84 días escolares entregando paquetes de raciones de tipo RPC hasta la finalización del calendario escolar.

Es preciso señalar que para la operación del Programa en la vigencia 2021, el Municipio de Puerto Asís en el mes de diciembre de 2020 transfirió recursos por valor de $284.499.586 a la Gobernación del Putumayo, con el fin de aportar a la bolsa común del Departamento para dicha vigencia, razón por la cual no se realizó proceso de contratación desde la Administración Municipal.

*Tabla 5: Contratos PAE Municipio de Puerto Asís – Putumayo 2018-2020.*

| **Contrato** | **Tipo** | **Días** | **Cupos** | **Costo total** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| SAMC-009-2018 | Alimento | 45 | 1.319 | $130.730.907 |
| SIP-006-2018 | Menaje | 15 | N/A | $67.213.434 |
| **Total 2018** |  |  |  | **$197.944.341** |
| SAMC-001-2019 | Alimento | 90 | 562 | $128.853.738 |
| Alimento (Adición) | 35 | 562 | $50.109.786 |
| SAMC-019-2019 | Alimento | 57 | 537 | $77.977.146 |
| SIP-002-2019 | Menaje | 15 | N/A | $68.999.367 |
| MIC-084-2019 | Menaje | 15 | N/A | $7.058.251 |
| **Total 2019** |  |  |  | **$332.998.288** |
| SAMC-001-2020 | Alimento | 64 | 541 | $106.641.920 |
| Alimento (Adición) | 32 | 541 | $53.320.960 |
| SAMC-005-2020 | Alimento | 84 | 537 | $138.932.640 |
| SIP-005-2020 | Menaje | 30 | N/A | $129.564.500 |
| **Total 2020** |  |  |  | **$428.460.020** |
| Tota 2018-2020l | Alimentos |  |  | $633.246.137 |
| Total 2018-2020 | Menaje |  |  | $272.835.552 |
| **Total** |  |  |  | **$906.081.689** |

Fuente: SECOP e información remitida por la Entidad Territorial

1. **EVALUACIÓN DE LA SITUACIÓN FINANCIERA.**

A continuación, la situación de los recursos provenientes de las transferencias del Sistema General de Participaciones de la Asignación Especial para la Alimentación Escolar del Municipio de Puerto Asís - Putumayo, durante la vigencia 2019 y hasta el 31 de marzo de la vigencia 2021, presenta los siguientes resultados:

*Tabla 6: Situación Financiera AESGAPE Municipio de Puerto Asís - Putumayo Vigencias 2019-2021.*

*(Cifras en pesos $)*

|   | **2019** |  | **2020** |  | **2021 (marzo)** |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ejecución Presupuestal** | **FUT** | **Cierre fiscal (\*)** |  | **Ejecución Presupuestal** | **FUT** | **Cierre fiscal (\*)** |  | **Ejecución Presupuestal** | **FUT** |  |
| Ingresos (1) | 664.115.333 | 664.115.333 |   |  | 728.298.298 | 728.298.298 |   |  | 102.406.011 | 102.434.416 |  |
| Ingresos corrientes | 381.440.440 | 381.440.440 |   |  | 396.665.995 | 396.665.995 |   |  | 87.122.012 | 87.122.012 |  |
| Recursos de Capital | 282.674.893 | 282.674.893 |   |  | 331.632.303 | 331.632.303 |   |  | 15.283.999 | 15.312.404 |  |
|   | Reintegros | 140.000.000 | 140.000.000 |   |  | 0 | 383.188 |   | 4 | 0 | 28.405 | 10 |
|   | Recursos del Balance | 141.139.195 | 142.674.893 |   |  | 331.249.115 | 331.249.115 |   |  | 15.283.999 | 15.283.999 | 11 |
|   | Rendimientos Financieros | 1.535.698 | 0 |   | 1 | 383.188 | 0 |   | 5 | 54.693 | 0 | 12 |
| Gastos de inversión |  |  |  |  |
| Compromisos (2) | 332.866.218 | 332.866.218 |   |  | 574.026.966 | 319.995.520 |   | 6 | 0 | 0 |  |
| Obligaciones (3) | 332.866.218 | 332.866.218 |   |  | 574.026.966 | 319.995.520 |   | 0 | 0 |  |
| Pagos (4) | 332.866.218 | 332.866.218 |   |  | 574.026.966 | 298.895.520 |   | 0 | 0 |  |
| Cierre fiscal |  |  |  |  |
| Déficit o superávit | (1-2) | 331.249.115 | 331.249.115 | 331.632.303 | 2 | 154.271.332 | 408.302.778 | 198.017.583 | 7 |   |   |  |
| Reservas | (2-3) | 0 | 0 | 0 |  | 0 | 0 |  0 |  |   |   |  |
| Cuentas por pagar | (3-4) | 0 | 0 | 0 |  | 0 | 21.100.000 |  0 | 8 |   |   |  |
| Saldo en caja y bancos | (1-4) | 331.249.115 | 331.249.115 | 331.632.303 | 3 | 154.271.332 | 429.402.778 | 198.017.583 | 9 |   |   |  |

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidad Territorial y Reporte del FUT en el Consolidador de Hacienda e Información Pública – CHIP.

* + - 1. Los rendimientos financieros de la Asignación Especial para Alimentación Escolar (AESGPAE) al cierre de la vigencia 2019. fueron reportados como recurso de balance en la Categoría Ingresos del FUT.
			2. El reporte del superávit de la AESGPAE en la Categoría Cierre Fiscal al cierre de 2019 no es consistente con el ejercicio presupuestal realizado desde las ejecuciones y la Categoría Ingreso y Gastos de Inversión del FUT.
			3. El reporte del saldo en caja de la AESGPAE en la Categoría Cierre Fiscal al cierre de 2019 no es consistente con el ejercicio presupuestal realizado desde las ejecuciones y la Categoría Ingreso y Gastos de Inversión del FUT.
			4. Los rendimientos de la AESGPAE al cierre de 2020, según las ejecuciones fueron reportados como reintegros en la Categoría de Ingresos del FUT.
			5. Los rendimientos financieros según las ejecuciones ascienden los $383 mil, no obstante, el registro de la Cuenta Maestra del Municipio deja como resultado un recaudo por dicho concepto superior a los $3 millones.
			6. Los compromisos obligaciones y pagos realizados con la AESGPAE según las ejecuciones no coinciden con lo registrado en la Categoría de Gastos de Inversión del FUT ni tampoco con los registros presupuestales y comprobantes de egreso remitidos por la Entidad Territorial los cuales registran compromisos superiores a los $712 millones y pagos por $563 millones.
			7. El cálculo del superávit difiere según la fuente de información consultada llegando a incluso a diferencias de más de $300 millones entre lo calculado según FUT y lo calculado según ejecuciones, así como lo reportado en la Categoría Cierre Fiscal del FUT.
			8. Las cuentas por pagar según lo calculado por la Categoría de Ingresos y Gastos del FUT ascienden los $21 millones, no obstante, el registro en la Categoría Cierre Fiscal del FUT y lo calculado a través de las ejecuciones no se presentan cuentas por pagar.
			9. El saldo en caja no corresponde según las fuentes de información. El reporte en la Categoría Cierre Fiscal del FUT, si bien coincide con lo registrado en el cierre de la Cuenta Maestra al 2020, este no coincide con las demás fuentes de información.
			10. Se reportan reintegros por $28 mil en la Categoría de Ingresos del FUT, pero no existen registro de ellos en las ejecuciones presupuestales.
			11. Se evidencia rendimientos financieros por valor de $54 mil que no se registran la Categoría de Ingresos del FUT.

### Cuenta Maestra a 30 de abril de 2021:

A continuación, se establece el estado de la Cuenta Maestra No. 0726000200272768 del BBVA del Municipio de Puerto Asís con corte al 30 de abril del 2021:

*Tabla 7 Información Cuenta Maestra del Municipio de Puerto Asís - Putumayo, 2018-2021.*

|  |
| --- |
| **INFORMACIÓN CONSOLIDADA PRODUCTO CUENTA MAESTRA** |
|   | **2018** | **2019** | **2020** | **2021 (abril)** |
| **Concepto** | **No. De operaciones** | **Valor Operaciones** | **No. De operaciones** | **Valor Operaciones** | **No. De operaciones** | **Valor Operaciones** | **No. De operaciones** | **Valor Operaciones** |
| Saldo Inicial (500) | 1 | $9.388.483 | 1 | $154.900.269 | 1 | $339.573.921 | 1 | $198.017.583 |
| Ingresos (100) | 13 | $477.665.962 | 13 | $521.440.440 | 12 | $396.665.995 | 4 | $124.671.346 |
| Ingresos por Rendimientos Financieros (110) | 249 | $1.535.698 | 250 | $3.008.148 | 248 | $3.460.355 | 83 | $167.454 |
| Reintegros Bancarios (120) | 0 | $0 | 0 | $0 | 0 | $0 | 0 | $0 |
| **Total Saldo en Caja + Ingresos** |  | **$488.590.143** |  | **$679.348.857** |  | **$739.700.271** |  | **$322.856.383** |
| Egresos Libre Inversión (310) | 0 | $333.689.873 | 17 | $339.774.937 | 7 | $369.338.089 | 0 | $0 |
| Egresos Asignaciones Especiales (320) | 0 | $0 | 0 | $0 | 1 | $111.561.567 | 0 | $0 |
| Egresos Programa de Alimentación Escolar (321) | 0 | $0 | 0 | $0 | 1 | $60.783.031 | 0 | $0 |
| Egresos por Costos Bancarios (360) | 0 | $0 | 0 | $0 | 0 | $0 | 0 | $0 |
| **Total Egresos** |   | **$333.689.873** |  | **$339.774.937** |  | **$541.682.687** |  | **$0** |
| Saldo Final (600) | 1 | $154.900.269 | 1 | $339.573.920 | 1 | $198.017.583 |   | $322.856.383 |
| **Ingresos–Egresos** |   | **$154.900.269** |  | **$339.573.920** |  | **$198.017.583** |  | **$322.856.383** |

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

Para la vigencia del 2018, el Municipio de Puerto Asís recibió recursos por valor de $477 millones correspondientes a la Asignación Especial para Alimentación Escolar, por su parte para 2019, dicho valor ascendió a los $521 millones, y para 2020 se recaudó un total de $396 millones por este concepto. Finalmente, para vigencia 2021 con corte a abril se han recaudado $124 millones correspondientes a la última doceava del 2020 y las primeras tres doceavas del 2021.

Por otro lado, frente a los egresos de la Cuenta Maestra se registraron pagos por $1.215 millones en el período enero de 2018 - 2020 los cuales se relacionan a continuación:

*Tabla 8 Pagos Efectuados Cuenta Maestra del 1 de enero de 2018 a 31 de diciembre de 2020 Municipio de Puerto Asís – Putumayo.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **NIT** | **Razón Social** | **No. de cuenta** | **2018** | **No. de cuenta** | **2019** | **No. de cuenta** | **2020** | **Total** |
| 891200461 | MUNICIPIO PUERTO ASIS) | 0013072600010001173700130726000100005838 | $13.560.523 | 0013072600010001173700130726000100005838 | $50.374.113 | 0013072600010001173700130726000100005838 | $14.854.742 | $78.789.378 |
| 800094164 | DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO | 00130598000200380293 | $140.000.000 | 0 | $0 | 00130598000200380293 | $284.499.586 | $424.499.586 |
| 900100460 | ASOCIACIÓN CONVIVIR  | 210445119464 | $180.129.350 | 210445119464 | $289.400.824 | 4512419376592700000509 | $242.328.359 | $711.858.533 |
|  |  |  | **$333.689.873** |  | **$339.774.937** |  | **$541.682.687** | **$1.215.147.497** |

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

Existen algunas problemáticas en los registros de Cuentas Maestras realizados por la Entidad Territorial, entre estos están:

* El Municipio de Puerto Asís presenta la cuenta número 00130726000100011737 del Banco BBVA, la cual se identificó que se usa para el pago del impuesto de industria y comercio y de retención en la fuente. Al respecto es importante mencionar frente a estos traslados, que los pagos por concepto de retención en la fuente pagados a la DIAN se deben realizar por botón PSE y por ende llevarse a cabo a través de la Cuenta Maestra Pagadora según el literal e. del artículo 7 de la Resolución 0660 de 2018. Sin embargo, si bien se evidencia la apertura de la Cuenta Maestra Pagadora del Municipio de Puerto Asís – Putumayo, a la fecha de corte del presente informe no se observa ningún movimiento de esta.
* El único operador del Servicio PAE durante las vigencias 2018, 2019 y 2020 ha sido la Asociación Convivir con NIT 900100460-9. A pesar de lo anterior, se observa que el Municipio llevo a cabo operaciones débito a tres cuentas diferentes al operador durante el período analizado. Antes de 2020 las Asociación Convivir usaba la cuenta número 210445119464 del Banco Popular, el 2 de febrero del 2020 recibió un pago a la cuenta número 45124193765 de Bancolombia, cuenta que usó para otro pago el 18 de junio del mismo año. Finalmente, los días 14 y 29 de diciembre del 2020 recibió otros dos pagos a la cuenta número 92700000509 de Bancolombia.

Al consultar la información de las certificaciones bancarias en cuestión, llama la atención que la cuenta No. 45124193765 de Bancolombia donde se realizaron los pagos por $46.655.840 el día 2 de febrero de 2020 y por $ 23.327.921 el día 18 de junio de 2020, pertenece al señor Eric Faber Erazo Erazo, al cual Luis Andrés Cabrera Melo Representante Legal de la Asociación Convivir con NIT 900100460-9, autorizó el pago de dichas cuentas. De lo anterior se concluye que el Municipio se encuentra cancelando a una persona natural sin que exista vínculo contractual entre este y la Administración Territorial. Al respecto es necesario precisar que lo anterior vulnera lo establecido en el artículo 8 de la Resolución 4835 de 2015 el cual sostiene:

*“Artículo 8o. Beneficiarios de las Cuentas Maestras: Serán beneficiarias de las Cuentas Maestras aquellas personas naturales o jurídicas de derecho público o privado que presten o suministren bienes y/o servicios en atención a lo dispuesto en las Leyes 715 de 2001 y 1176 de 2007.*

En tal virtud se colige que la normatividad que regula los aspectos relacionados con las Cuentas Maestras no permite que se realicen transacciones débito a cuentas bancarias que no hayan sido inscritas como beneficiarias y, en este mismo sentido se establece que estos giros sólo podrán hacerse como contraprestación por el suministro de un bien o un servicio que haya sido prestado a la Entidad Territorial.

Ahora bien, en el mismo sentido de lo anterior, esta Dirección, a través del concepto con radicado 2-2020-047405 del 21 de septiembre de 2020 indicó, en relación con la posibilidad de realizar pagos a terceros, lo siguiente:

*“no existe habilitación legal para que una entidad territorial realice operaciones débito a cuentas diferentes a las que han sido registradas como beneficiarios. Por último, nos permitimos hacer un llamado de atención frente a esta situación; ya que la misma puede tener como consecuencia una posible evasión de impuestos o prestarse para un desacato a resolución judicial por no permitir la ejecución de una medida cautelar impuesta por un juez de la República; situaciones que incluso pueden afectar a los funcionarios públicos que permitan la materialización de estas situaciones”.*

* Se evidencia que para las vigencias 2018, 2019 y 2020 el Municipio de Puerto Asís ha llevado el registro de las operaciones débito mediante el Código de Egreso 310, correspondientes a “*Egresos de Libre Inversión*”. Adicionalmente, se evidencia que el Municipio durante la vigencia 2020 llevó a cabo una operación mediante el Código 321 y otra mediante el Código 320 relacionadas con “*Egresos de Alimentación Escolar*" “*Egresos de Asignaciones Especiales*” respectivamente. En relación con esto, es importante recordar que el código de egreso correcto para el caso del Municipio de Puerto Asís corresponde al Código 320, teniendo en cuenta que esta es una Entidad Territorial No Certificada en Educación y no recibe recursos por parte de otra Entidad Territorial para la operación del Programa.
* Se evidencia que el Municipio ha llevado a cabo los pagos inscribiendo la cuenta del operador del Programa bajo el nombre “ASOCIACIÓN” cuando su nombre completo según el RUT es Asociación Convivir.
* El Municipio no registra el rubro presupuestal en los egresos llevados a cabo desde la Cuenta Maestra de Alimentación Escolar.
1. **RESULTADOS DEL SEGUIMIENTO AL AVANCE DE ACTIVIDADES CONTEMPLADAS EN EL PLAN DE DESEMPEÑO ADOPTADO.**

A continuación, se analiza la evaluación de las Actividades establecidas en la Medida Preventiva de Plan de Desempeño adoptado en la Asignación Especial para Alimentación Escolar del Sistema General de Participaciones por el Municipio de Puerto Asís - Putumayo, mediante el Decreto 193 del 30 de octubre de 2019, clasificadas en cuatro categorías: financiera y fiscal, contractual, administrativa y prestación del servicio.

**Categoría Financiera y fiscal:**

**Actividad 1.1.1. - Reportar las Categorías de Ingresos, Gastos, Cierre Fiscal, Reservas y Cuentas por Pagar del Formulario Único Territorial – FUT.**

Existen inconsistencias entre la información reportada en la ejecución presupuestal presentada por el Municipio y el FUT. Por ejemplo:

**Ingresos:**

* Los rendimientos financieros de la Asignación Especial para Alimentación Escolar se reportaron de manera agregada como recurso de balance al cierre de la vigencia 2019.
* En 2020, los rendimientos financieros de la AESGPAE por valor de $383.188 fueron presentados como reintegros en la Categoría de Ingresos del Formulario Único Territorial. Adicional a lo anterior, se evidencia que a partir de la información de la Cuenta Maestra los rendimientos financieros por este concepto ascendieron los $3,4 millones.
* Las ejecuciones presupuestales con corte al 31 de marzo de 2021 incluyen rendimientos financieros por $54.693 que no aparecen registrados en la Categoría Ingresos del FUT.
* Se evidencia con corte al 31 de marzo de 2021, que los ingresos por recursos del balance ascienden solamente los $15 millones de pesos cuando al cierre de la vigencia 2020 se registró en la Categoría Cierre Fiscal recursos por valor de $193 millones.

**Gastos:**

* Al cierre de la vigencia 2020, según la Categoría de Gastos de Inversión del FUT, la Entidad Territorial realizó compromisos por $21 millones para el rubro de “*Dotación Institucional de Internados*” utilizando recursos de la Asignación Especial para Alimentación Escolar. Los recursos del SGP Alimentación Escolar no tienen entre sus posibles destinaciones este rubro.
* Las ejecuciones presupuestales entregadas por la Entidad Territorial para esta Actividad recursos del SGP - Educación y otros recursos diferentes al SGP - Alimentación Escolar, aun así, no incluía los gastos del Contrato SAMC-005-2020 por valor de $138 millones, el cual fue financiado con recursos de balance del SGP Alimentación Escolar.
* Existen inconsistencias respecto a la fuente de los recursos del Contrato con SIP-005-2020. Según la Categoría Gastos de Inversión del FUT este fue financiado con recursos del SGP - Educación entre otros; pero, según los registros de Cuentas Maestras, la Categoría MEN-PAE - Contratos y los certificados de egreso del Municipio, este Contrato habría sido financiado con recursos del SGP - Alimentación escolar.
* La transferencia al Departamento del Putumayo por valor de $284 millones fue registrado bajo dos fuentes de financiación diferentes: recursos de SGP Educación Cancelaciones y otras fuentes diferentes a las anteriores cuando se evidencia a través de la Cuenta Maestra que estos fueron financiados con la Asignación Especial para Alimentación Escolar.
* Según el reporte de las Cuentas Maestras y las conciliaciones bancarias presentadas por el Municipio, así como las actas de liquidación de los contratos en el SECOP, la Administración Municipal tiene cuentas por pagar por valor de $79 millones producto de la ejecución del Contrato SAMC 001-2020 y $69 millones de la ejecución del Contrato SAMC-005-2020. Lo cual da como resultado una totalidad de cuentas por pagar por valor de $149.447.760 a favor de la Asociación Convivir que no se encuentran registrados en las ejecuciones presupuestales ni tampoco en la Categoría de Gastos de Inversión del FUT.

**Cierre fiscal:**

* En la vigencia de 2019, existe una diferencia entre el saldo en caja, presentado en el cierre fiscal y el calculado con el resto de las Categorías del FUT; la diferencia coincide con los rendimientos financieros del año 2020, lo que podría significar que la Entidad Territorial no está familiarizada con las categorías del registro financiero.
* El reporte realizado del superávit, reservas y cuentas por pagar de la Asignación en el formulario del Cierre Fiscal del FUT de la vigencia 2020 no concuerda con los cálculos realizados a partir de Ingresos y gastos de Inversión del FUT ni con las ejecuciones presupuestales proveídas por el Municipio.

**Estado: No cumple con la Actividad.**

**Actividad 1.1.2. - Reportar la categoría MEN-PAE en el CHIP.**

En cuanto al envío de la información por parte del Municipio de Puerto Asís – Putumayo durante las vigencias 2019 y 2020 se observa el registro de la totalidad de los formularios dispuestos para el reporte en el Consolidador de Hacienda e Información Pública- CHIP. Es preciso señalar que para la vigencia 2021 la Unidad Alimentos para Aprender - UApA no ha dispuesto los formularios para el reporte de la Categoría MEN–PAE en el Consolidador de Hacienda e Información Pública - CHIP. Como resultado del análisis se encuentra lo siguiente:

**Datos del contrato:** Para el cierre de la vigencia 2019 todos los contratos fueron cargados bajo el objeto “*Fortalecimiento a restaurantes escolares con dotación de menaje en el municipio de Pto Asís*”, cuando tan solo dos de ellos correspondieron a compra de menaje y los restantes a suministro de complemento alimentarios.

El reporte de la vigencia 2020 se realizó de manera consiste con los contratos suscritos para el periodo señalado.

**Servicio contratado:** Los datos de información de beneficiarios, precio de las raciones y días ejecutados concuerdan entre el MEN-PAE/servicio contratado y la plataforma SECOP-I tanto para la vigencia 2019 como para la vigencia 2020.

**Modificaciones:** Las dos modificaciones realizadas en las vigencias 2019 y 2020 a los Contratos SAMC-001-2019 y SAMC-001-2020 aparecen en la subcategoría MEN-PAE/Modificaciones, no obstante, la Entidad Territorial no incluyó en MEN-PAE/Datos de contrato la suspensión con fecha 20 de abril del 2020 del Contrato SAMC-001-2020 a causa de la declaración de la emergencia sanitaria según la Resolución 385 del 12 de marzo del 2020 expedida por el Ministerio de Salud y Protección Social.

**Pólizas:** Se realizó el reporte de la totalidad de las pólizas adquiridas por el contratista para la ejecución de los contratos para la prestación del Servicio de Alimentación Escolar en el Municipio de Puerto Asís - Putumayo tanto para la vigencia 2019 como para la vigencia 2020.

**Transferencias:** El Municipio reportó la trasferencia por valor de $284 millones realizada al Departamento de Putumayo en el mes de diciembre de 2020.

Tabla 9 Estado del Reporte Categoría MEN -PAE 2019- 2020 Municipio de Puerto Asís

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **FORMULARIO** | **ESTADO 2019** | **ESTADO DIC 2020** |
| 1. Datos Contrato
 | No Cumple | Cumple |
| 1. Póliza
 | Cumple | Cumple |
| 1. Servicio Contratado
 | Cumple | Cumple |
| 1. Modificaciones
 | Cumple | No Cumple |

Fuente: Elaboración DAF

**Entrega oportuna de los reportes:**

*Tabla 10 Extemporaneidad en el Cargue de la Categoría MEN PAE CHIP Municipio de Puerto Asís-Putumayo*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Categoría** | **Periodo** | **Fecha límite** | **Fecha presentación** | **Presentación** | **Vigencia** | **Justificación** |
| MEN PAE | enero - marzo | 30-04-2019 | 13-05-2020 | Extemporánea | 2019 | Se excedió en el límite de tiempo |
| MEN PAE | enero-marzo | 30-04-2020 | 04-05-2020 | Extemporánea | 2020 | Error de sistema |
| MEN PAE | abril -junio | 31-07-2020 | 10-12-2020 | Extemporánea | 2020 | Error de sistema |

Fuente: Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP.

Frente a la oportunidad en el cargue de la información al CHIP, el Municipio presenta en estado extemporáneo el reporte de la vigencia 2020. Frente a este acontecimiento, se evidencia a partir de las comunicaciones enviada por la UApA que “*La Unidad Especial de Alimentación Escolar – Alimentos para Aprender, se encuentra realizando los procedimientos administrativos del orden institucional que permita a las Entidades Territoriales realizar el reporte de información para el seguimiento y monitoreo de los recursos destinados para el Programa de Alimentación Escolar PAE, en las categorías MEN PAE y MEN PAE ejecución de recursos en el Consolidador de Hacienda e información Pública – CHIP*”. En este sentido se concluye que la Administración Municipal no logró realizar la presentación oportuna de la información debido a las modificaciones en los formularios.

**Estado: No cumple con la Actividad.**

**Actividad 1.1.4. - Conformar los mecanismos para fortalecer el proceso financiero a nivel presupuestal, de tesorería y contable de los recursos que financian la Alimentación escolar en la Entidad Territorial:**

La Entidad Territorial debe entregar el Manual de Tesorería Municipal, en donde se evidencie el proceso de pagos a los contratistas y se garantice dentro del mismo las deducciones tributarias a nivel nacional y territorial del Municipio de Puerto Asís como agente retenedor. También debe elaborar mensualmente las conciliaciones bancarias de la Cuenta Maestra de Alimentación Escolar tanto a nivel contable (comprobante de egreso) como a nivel de tesorería (órdenes de pago).

**Manual de Tesorería Municipal:** El Municipio realizó la entrega del Manual de Funciones de la Tesorería municipal, requerimientos de estudio y equivalencia, conocimientos básicos, criterios de desempeño, etc. Aun así, no se evidencia el proceso requerido donde se detalle las acciones indicadas para el correcto pago a contratistas llevando a cabo las deducciones tributarias nacionales y territoriales del Municipio.

**Comprobantes de egresos, Cuentas Maestras y conciliaciones bancarias:**

A continuación, se muestran los pagos realizados por la Entidad según la información de la Cuenta Maestra de Alimentación Escolar del Municipio reportado en el Sistema PISIS, los comprobantes de egreso y las conciliaciones bancarias aportadas por la Entidad Territorial.

*Tabla 11 Comparativa de Pagos 2019 -2020. Municipio de Puerto Asís –Putumayo. Asignación Especial para Alimentación Escolar del SGP.*

*(Cifras en pesos)*

| **Comparativa de pagos (2019-2020)** |
| --- |
| **Fecha (Según Comprobantes de Egresos)** | **Razón** | **Contrato** | **Comprobantes de egreso** | **Cuentas Maestras** | **Conciliaciones Bancarias** | **Notas** | **(Según Comprobantes de egreso)** |
| **Valor Total Comprobantes** | **Valor Total Según SECOP** | **Diferencia** |
| 23/08/2019 | Total | MINC-084-2019 | 6.207.109 | 6.207.109 | 6.207.109 |  | 7.058.251 | 7.058.251 | 0 |
| 23/08/2019 | Impuestos | 851.142 | 851.142 | 851.142 |  |
| 25/02/2019-26/06/2019  | 50% Inicial | SAMC-001-2019 | 89.481.763 | 89.481.763 | 89.481.763 |  | 178.963.525 | 178.963.525 | 0 |
| 17/09/2019 | 50% final | 62.808.088 | 62.808.088 | 62.808.088 |  |
| 17/09/2019 | Impuestos | 26.673.675 | 26.673.675 | 26.673.675 | 2 Pagos CM |
| 03/10/2019 | 50% Inicial | SAMC-019-2019 | 34.115.002 | 34.115.002 | 34.115.002 |  | 77.845.075 | 77.977.146 | 132.071 |
| 03/10/2019 | Impuestos 50% Inicial | 4.873.571 | 4.873.571 | 4.873.571 | 2 Pagos CM |
| 11/12/2019 | 50% final | 33.999.439 | 33.999.439 | 33.999.439 |  |
| 11/12/201924/04/2020 | Impuestos 50% final | 4.857.063 | 4.857.063 | 4.857.063 | Fueron pagados junto con el primer pago del Contrato SAMC-001-2020 |
| 11/02/2020 | 50% Inicial | SAMC-001-2020 | 46.655.840 | 46.655.840 | 46.655.840 |  | 53.320.960 | 106.641.920 | 53.320.960 |
| 11/02/2020 | Impuestos 50% Inicial | 6.665.124 | 6.665.124 | 6.665.124 | Fueron pagados junto con el pago final del Contrato SAMC-019-2019 |
|  | 50% final | No | No | No |  |
|  | Estampillas 50% final | No | No | No |  |
| 18/06/2020 | 50% Inicial Adición | SAMC-001-2020 | 23.327.921 | 23.327.921 | 23.327.921 |  | 26.660.480 | 53.320.960 | 26.660.480 |
| 18/06/2020 | Estampillas 50% Inicial Adición | 3.332.559 | 3.332.559 | 3.332.559 | 2 Pagos CM |
|  | 50% final Adición | No | No | No |  |
|  | Estampillas 50% final Adición | No | No | No |  |
| 1/12/2020 | Transferencia al Departamento | 284.499.586 | 284.499.586 | 284.499.586 |  | 284.499.586 | 0 | 0 |
| 14/12/2020 | 50% Inicial | SAMC-005-2020 | 60.783.031 | 60.783.031 | 60.783.031 |  | 69.466.320 | 138.932.640 | 69.466.320 |
| 14/12/2020 | Estampillas 50% Inicial | 8.683.289 | No | No |  |
|  | 50% final | No | No | No |  |
|  | Estampillas 50% final | No | No | No |  |
| 30/12/2020 | Total | SIP-005-2020 | 111.561.567 | 111.561.567 | 111.561.567 | Incoherencias de fuentes | 129.564.500 | 129.564.500 | 0 |
| 30/12/2020 | Estampillas | 18.002.933 | No | No |
| **Egresos de la vigencia del 2020 según distintas fuentes** | **563.511.850** | **536.825.628** | **536.825.628** |  |

Fuente: Comprobantes de egreso y conciliaciones bancarias entregadas por la Entidad Territorial y reporte PISIS Cuenta Maestra PISIS. Los pagos no reportados están marcados en rojo.

Al respecto, se evidencia que para la vigencia 2020 no se ha realizado el pago de la totalidad de los Contratos SAMC-001-2020 y SAMC-005-2020, así como el respectivo pago de los impuestos nacionales y municipales derivados de la ejecución de dichos Contratos, razón por lo cual la información tesoral no tiene relación con lo reportado en las categorías FUT y los documentos de la Actividad 1.1.1. relacionados con el reporte en las Categorías de Ingresos, Gastos de Inversión y Cierre Fiscal en el Formulario Único Territorial.

Esta situación llama la atención, teniendo en cuenta que a nivel presupuestal y contractual dichos contratos fueron ejecutados y se encuentran pagados al 100 % según las ejecuciones de la Entidad Territorial y lo registrado en las Categorías de Ingresos y Gastos de Inversión del Formulario Único Territorial, es decir, los soportes entregados no reflejan la realidad de los pagos de la alimentación escolar en el Municipio situación que deberá ser aclarada con detalle por la Administración Municipal.

**Estado: No cumple con la Actividad.**

**Categoría contractual:**

**Actividad 2.1.1. - Suscribir los contratos en el Municipio para proveer el Servicio de Alimentación Escolar.**

El Municipio de Puerto Asís-Putumayo, para las vigencias 2019 y 2020 llevó a cabo la suscripción de los siguientes contratos para la prestación del Servicio de Alimentación Escolar:

*Tabla 12 Contratos suscritos por el Municipio de Puerto Asís –Putumayo. Asignación Especial para Alimentación Escolar del SGP.*

| **Número** | **Objeto** | **Contratista** | **Cuantía** | **Duración (días)** | **Fuentes** | **Inicio** | **Fin** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| SAMC-001-2019 | *FORTALECIMIENTO DE LA COBERTURA DEL PROGRAMA DE ALIMENTACION ESCOLAR PAE LEY 715 EN EL MUNCIPIO DE PUERTO ASIS – DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO* | ASOCIACIÓN CONVIVIR | $178.963.525 | 125 | SGP Alimentación Escolar | 5/02/2019 | 3/09/2019 |
| SAMC-019-2019 | *FORTALECIMIENTO DE LA COBERTURA DEL PROGRAMA DE ALIMENTACION ESCOLAR PAE LEY 715 EN EL MUNCIPIO DE PUERTO ASIS – DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO* | ASOCIACIÓN CONVIVIR | $77.977.146 | 57 | SGP Alimentación Escolar | 24/09/2019 | 6/12/2019 |
| SIP-002-2019 | *FORTALECIMIENTO A LOS RESTAURANTES ESCOLARES CON DOTACION DE MENAJE EN EL MUNICIPIO DE PUERTO ASIS* | ASOCIACIÓN CONVIVIR | $68.999.367 | 15 | SGP Alimentación Escolar | 2/04/2019 | 19/04/2019 |
| MIC-084-2019 | *FORTALECIMIENTO A LOS RESTAURANTES ESCOLARES CON DOTACION DE MENAJE EN EL MUNICIPIO DE PUERTO ASIS* | ASOCIACIÓN CONVIVIR | $7.058.251 | 15 | SGP Alimentación Escolar | 1/08/2019 | 15/08/2019 |
| SAMC-001-2020 | *FORTALECIMIENTO DE LA COBERTURA DEL PROGRAMA DE ALIMENTACION ESCOLAR PAE LEY 715 EN EL MUNCIPIO DE PUERTO ASIS – DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO* | ASOCIACIÓN CONVIVIR | $159.962.880 | 96 | SGP Alimentación Escolar | 3/02/2020 | 21/07/2020 |
| SAMC-005-2020 | *FORTALECIMIENTO DE LA COBERTURA DEL PROGRAMA DE ALIMENTACION ESCOLAR PAE LEY 715 EN EL MUNCIPIO DE PUERTO ASIS – DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO* | ASOCIACIÓN CONVIVIR | $138.932.640 | 84 | SGP Alimentación Escolar | 23/07/2020 | 30/11/2020 |
| SIP-005-2020 | *APOYO A LA PERMANENCIA ESCOLAR MEDIANTE DOTACIÓN DE ELEMENTOS BÁSICOS (MENAJE) PARA LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR EN EL MUNICIPIO DE PUERTO ASÍS, PUTUMAYO* | ASOCIACIÓN CONVIVIR | $129.564.500 | 30 | SGP Alimentación Escolar | 26/11/2020 | 25/12/2020 |

Fuente: SECOP

En concordancia con lo anterior, se evidencia el inicio de operación de la vigencia 2019 un día después del inicio del Calendario Escolar establecido por el Departamento de Putumayo el cual se presentó el día 4 de febrero de 2019 y dos días después del inicio del Calendario de la vigencia 2020 establecido el día 1 de febrero de 2020. A pesar de lo anterior, se evidencia el suministro de complementos hasta la finalización del mismo. En virtud de lo anterior, cumple la Actividad.

**Estado: Cumple con la Actividad.**

**Actividad 2.1.2. - Fortalecer los procesos contractuales del Municipio financiados con los recursos de la Asignación Especial para la Alimentación Escolar, conforme el Estatuto General de la Contratación Pública, a través de la articulación de las dependencias de Planeación, Educación, Contratación y Hacienda.**

El Municipio debe incluir en el Manual de Contratación la articulación de las dependencias involucradas para la contratación del Servicio de Alimentación Escolar, así como los mecanismos para fortalecer el proceso de publicación en el SECOP, los documentos contractuales de manera oportuna y consistentes en cada una de las etapas de contratación.

El Municipio no ha entregado el Manual de Contratación; no obstante, de acuerdo con las actas de reunión remitidas por la Entidad Territorial sostenidas los días 15 y 19 de marzo del 2021, se manifiesta que el Municipio realizará la contratación de un profesional para la actualización de este Manual, debido a que el actual es antiguo y no posee varios procedimientos, por lo que también se debe hacer una actualización de Manual de Funciones y Competencias del Municipio. El Municipio reafirmó estos compromisos en una reunión realizada el 18 de septiembre del 2020 pero no expusieron una fecha límite para la expedición del Manual.

Frente a los contratos suscritos y su publicación en el SECOP es importante tener en cuenta que en el Contrato SIP-002-2019 el documento que debería contener el acta de recibo final es la factura de un contrato distinto, relacionado con el mejoramiento de las instalaciones de la Junta de Acción Comunal del Municipio. Por su parte, para el caso del Contrato MIC-084-2019 el proceso contractual en el SECOP solamente incluye la invitación, el estudio previo y el informe de evaluación.

Frente a la publicación de los documentos y actos relacionados con los procesos de contratación, vale la pena señalar que según los Decretos 1081 y 1082 de 2015, se debe cumplir la obligación de publicar todos los documentos relacionados con la gestión contractual en un plazo máximo de tres (3) días después de su expedición, elemento que la Entidad Territorial se encuentra incumpliendo en varios de los documentos contractuales publicados en la plataforma.

Por las consideraciones expuestas anteriormente, se da por no cumplida la Actividad.

**Estado: No cumple con la Actividad.**

**Actividad 2.1.4. - Elaborar y/o suministrar los informes de la supervisión y/o interventoría de los contratos suscritos del programa de Alimentación Escolar para asegurar el adecuado seguimiento y verificación de la ejecución del Programa y el cumplimiento de los lineamientos, condiciones y estándares por parte del operador:**

La Entidad debe entregar los informes de la supervisión y/o interventoría de los contratos suscritos del programa de Alimentación Escolar, además deberá contar con el Manual de Contratación con los procesos de supervisión y/o interventoría de la ejecución de los contratos de Programa de Alimentación Escolar.

El Municipio realizó la entrega de informes los informes de supervisión de los contratos SAMC-001-2019, SAMC 019-2019,SAMC001-2020 y SAMC-005-2020 en donde se constata la realización de visitas técnicas a las instituciones educativas de la vigencia 2019 y el registro de las entregas de las raciones para preparar en casa para la vigencia 2020.

*Tabla 13 Informes de Supervisión de Contratos suscritos por el Municipio de Puerto Asís –Putumayo. Asignación Especial para Alimentación Escolar del SGP 2019-2020.*

|  | **Informe de supervisión** |
| --- | --- |
| **Contrato** | **Entrega del informe** | **Registros de asistencia** | **Fecha de la revisión** | **Instituciones Visitadas o Soportes Fotográficos de Entrega** | **Formato de visibilidad** | **Ciclos de menú** | **Buzón de sugerencias** | **Alimentos** |
| SAMC-001-2019 | x | x | 28/02/2020 | I.E.R. El Cuembi | x | X | x | X |
| SAMC-019-2019 | x | x | 29/10/2020 | I.E. Ciudad de Asís | x | X | x | X |
| SAMC-001-2020 |  |  | 11/05/2020 | I.E. Ciudad de Asís | x | X | x | X |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  | 12/03/2020 | I.E.R. La Paila | x | X | x | X |
|  |  | 06/05/2020 | I.E.E. El Cuembi |  |  |  | x |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| x | X | I.E.R. Alto Lorenzo |  |  |  | x |
|  |  | I.E.R. La libertad |  |  |  | x |
|  |  | IE.R. Nueva Granada |  |  |  | x |
|  |  | I.E.R. Caucasia |  |  |  | x |
| SAMC-005-2020 |  |  |  | I.E.R. Caucasia |  |  |  | x |
|  |  |  |
|  |  | 21/09/2020 |
| x | X |  | I.E.R. Quintín Lame |  |  |  | x |
|  |  | 11/11/2020 | I.E.R. La libertad |  |  |  | x |
|  |  | 23/11/2020 | I.E.R. Caucasia |  |  |  | x |

Fuente: Elaboración DAF a partir de Informes publicados en el SECOP.

Si bien el Municipio remite la información de los informes de supervisión, la Entidad no ha llevado a cabo la actualización del Manual de Contratación, aunque según reuniones del 15 y 19 de marzo del 2021 se manifiesta que el Municipio realizará la contratación de un profesional para actualización del Manual de Contratación Municipal ya que su manual antiguo de contratación no posee varios procedimientos por lo que también se debe hacer una aclaración de funciones dentro del Municipio. El Municipio reafirmó estos compromisos en una reunión realizada el 18 de septiembre del 2020 pero no expusieron una fecha tentativa para la expedición del Manual. En virtud de lo anterior no cumple con la Actividad.

**Estado: No Cumple con la Actividad.**

**Categoría Administrativa:**

**Actividad 3.1.3. - Conformar los Comités de Alimentación Escolar - CAE y presentar actas de reunión:**

Según la Resolución 29452 de 2019, en el artículo 7.2.1, los Comités de Alimentación Escolar – CAE en los establecimientos educativos deben tener una reunión cada dos meses como mínimo, aunque se pueden convocar reuniones extraordinarias. En la reunión del 24 de abril del 2020, la Secretaría de Educación del Departamento del Putumayo emitió la circular 051 del 24 de abril del 2020. A través de este documento, todas las Instituciones educativas del Departamento deben enviar al correo putumayopae2020@hotmail.com los actos administrativos para la conformación y las actas periódicas del seguimiento del CAE y en caso de no entregarlas, justificar la razón.

El 27 de julio de 2020, la Secretaría de Educación municipal de Puerto Asís solicitó a los rectores de las instituciones educativas del Municipio el cumplimiento de la Circular 051 del 24 de abril del 2020. La Secretaría reiteró el mensaje el 25 de agosto del 2020 ante el incumplimiento de las Instituciones Educativas.

A continuación, se indican las fechas de conformación del Comité de Alimentación Escolar – CAE por sede educativa y de las reuniones llevadas a cabo en la vigencia 2020 por parte de las instituciones educativas del Municipio de Puerto Asís - Putumayo:

*Tabla 14 Conformación y reuniones de los Comités de Alimentación Escolar de las instituciones Educativas del Municipio de Puerto Asís – Putumayo 2020.*

| **IE** | **Sede** | **Conformación** | **Reporte de Miembros** | **Reunión 1** | **Reunión 2** | **Reunión 3** | **Reunión 4** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Institución educativa rural Nueva Granada** | **Principal** | 18/02/2020 | X | 21/02/2020 | Por falta de conectividad, no se realizarán reuniones durante la vigencia 2020 |
| **Cumbre** | 24/02/2020 | X | 21/02/2020 |
| **Cordialidad** | 19/02/2020 | X | 21/02/2020 |
| **México** | 05/02/2020 | X | 21/02/2020 |
| **Gaviotas** | 01/02/2020 | X | 21/02/2020 |
| **Porvenir** | 06/02/2020 | X | 21/02/2020 |
| **Amanecer** | 10/02/2020 | X | 21/02/2020 |
| **Cabaña** | 03/02/2020 | X | 21/02/2020 |
|  |
| **Institución educativa Santa Teresa** | **Principal** | 25/02/2020 | X | Sin Información | Sin Información | Sin Información | Sin Información |
| **Luis C. Galán** | 25/02/2020 | X | Sin Información | Sin Información | Sin Información | Sin Información |
| **Prado** | 25/02/2020 | X | Sin Información | Sin Información | Sin Información | Sin Información |
| **San Fernando** | 25/02/2020 | X | Sin Información | Sin Información | Sin Información | Sin Información |
|  |
| **Centro educativo el Teteyé** | 06/02/2020 | X | Sin Información | Sin Información | Sin Información | Sin Información |
|  |
| **Institución educativa rural La Paila** | **Principal** | 03/02/2020 | X | 03/02/2021 | A 28 de Jul, no se han realizado reuniones presenciales por la pandemia, sólo se han hecho llamadas por celular para informar las entregas realizadas |
| **La estación** | 24/03/2020 | Sin Información |
| **Simón Bolívar** | Sin Información |
| **La Ardilla** | Sin Información |
| **Sol** | Sin Información |
| **Argentina** | 24/03/2021 |
|  |
| **Institución educativa rural El Cuembi** | **Principal** | 31/01/2020 | X | 18/03/2020 | 17/06/2020 | 11/08/2020 | Según el acta del 11 de agosto Solo entregaron paquetes en Abril, Junio y Agosto, los recursos destinados al transporte de las raciones no alcanzan y los padres proponen que ellos se encarguen del transporte. El operador tampoco ha pagado los salarios de las manipuladoras a Agosto del 2020 |
| **Naranjal** | X |
| **Bello Horizonte** | X |
| **Las delicias** | X |
|  |
| **Institución etnoeducativa raíces afroancestrales** | 01/02/2020 | X | Sin Información | Sin Información | Existen reportes de mala calidad de los alimentos y para el 14 de septiembre del 2020, todavía faltan las entregas de julio, agosto y septiembre. |
| 30/01/2020 | X | Sin fecha | 14/09/2020 |
| 12/02/2020 | X | Sin Información | Sin Información |
|  |
| **Institución educativa rural Puerto Vega** | 05/02/2020 | X | 10/02/2021 | 06/04/2021 | Desde el 29 de Julio de 2020 no se han realizado reuniones por la pandemia |
| 07/02/2020 | X | Sin Información | Sin Información |
|  |
| **Institución educativa rural Santa Ana** | 06/02/2020 | Sin Información | Sin Información | Sin Información | Sin Información | Sin Información |
|  |
| **Institución educativa rural Santa Isabel** | 20/02/2020 | Sin Información | Sin Información | Sin Información | Sin Información | Sin Información |
|  |
| **Institución educativa rural Bajo Lorenzo** | **Principal** | 06/02/2020 | Sin Información | Sin Información | Sin Información | Sin Información | Sin Información |
| **Española** | 14/02/2020 | Sin Información | Sin Información | Sin Información | Sin Información | Sin Información |
| **Alto Piña** | 14/02/2020 | Sin Información | Sin Información | Sin Información | Sin Información | Sin Información |
| **San Salvador** | 14/02/2020 | Sin Información | Sin Información | Sin Información | Sin Información | Sin Información |
| **Simón Bolívar** | 14/02/2020 | Sin Información | Sin Información | Sin Información | Sin Información | Sin Información |
| **Cristal** | 14/02/2020 | Sin Información | Sin Información | Sin Información | Sin Información | Sin Información |
| **Nueva Floresta** | 14/02/2020 | Sin Información | Sin Información | Sin Información | Sin Información | Sin Información |
| **Brasilia** | 14/02/2020 | Sin Información | Sin Información | Sin Información | Sin Información | Sin Información |
| **Gabriela Mistral** | 14/02/2020 | Sin Información | Sin Información | Sin Información | Sin Información | Sin Información |
|  |
| **Institución educativa rural Caucasia** | **Camilo Torres** | 26/02/2020 | Sin Información | Sin Información | Sin Información | Sin Información | Sin Información |
| **Jardín Alto Teteyé** | 26/02/2020 | Sin Información | Sin Información | Sin Información | Sin Información | Sin Información |
| **Caucasia** | 26/02/2020 | Sin Información | Sin Información | Sin Información | Sin Información | Sin Información |
| **El Azul** | 26/02/2020 | Sin Información | Sin Información | Sin Información | Sin Información | Sin Información |
| **El Progreso** | 26/02/2020 | Sin Información | Sin Información | Sin Información | Sin Información | Sin Información |
|  |
| **Institución educativa rural La Libertad** | **Principal** | 03/02/2020 | X | Sin Información | Sin Información | Sin Información | Sin Información |
| **Nueva Libertad** | 21/02/2020 | X | 24/02/2021 | Sin Información | Sin Información | Sin Información |
| **La estrellada** | 03/02/2020 | X | Sin Información | Sin Información | Sin Información | Sin Información |
| **Campo Quemado** | 03/02/2020 | X | 24/02/2021 | Sin Información | Sin Información | Sin Información |
| **San Gerardo** | 24/02/2020 | X | 24/02/2021 | Sin Información | Sin Información | Sin Información |
| **Samaria** | 03/02/2020 | X | 22/02/2021 | Sin Información | Sin Información | Sin Información |
| **Villamarqueza** | 03/02/2020 | X | 24/02/2021 | Sin Información | Sin Información | Sin Información |
| **Agua Blanca** | 24/02/2021 | Sin Información | Sin Información | Sin Información | Sin Información | Sin Información |
| **La Manuela** | 05/02/2020 | X | 23/07/2020 | 05/02/2021 | 24/02/2021 | Sin Información |
|  |
| **Institución educativa rural Puerto Bello** | 10/02/2020 | X | Sin Información | Sin Información | Sin Información | Sin Información |
|  |
| **Institución educativa rural Cocayá** | **Principal** | 04/03/2020 | X | 14/03/2020 | 190/4/2021 | Sin Información | Sin Información |
| **Águila** | 14/03/2020 | Sin Información | Sin Información | Sin Información | Sin Información | Sin Información |
| **Puerto Unión** | 14/03/2020 | Sin Información | Sin Información | Sin Información | Sin Información | Sin Información |
| **Honk Kong** | 14/03/2020 | Sin Información | Sin Información | Sin Información | Sin Información | Sin Información |
| **Danta** | 14/03/2020 | Sin Información | Sin Información | Sin Información | Sin Información | Sin Información |
| **Recuerdo Peñazora** | 14/03/2020 | Sin Información | Sin Información | Sin Información | Sin Información | Sin Información |
| **Carmen del Piruña** | 14/03/2020 | Sin Información | Sin Información | Sin Información | Sin Información | Sin Información |
|  |
| **Institución educativa rural Villa Victoria** | **Principal** | 03/02/2020 | X | Sin Información | Sin Información | Sin Información | Sin Información |
| **Palmera** | 15/02/2020 | X | Sin Información | Sin Información | Sin Información | Sin Información |
| **Bocana** | 16/02/2020 | X | Sin Información | Sin Información | Sin Información | Sin Información |
| **Guamuez** | 17/02/2020 | X | Sin Información | Sin Información | Sin Información | Sin Información |
| **Tres bocanas** | 18/02/2020 | X | Sin Información | Sin Información | Sin Información | Sin Información |
| **Golondrina** | 19/02/2020 | X | Sin Información | Sin Información | Sin Información | Sin Información |
|  |
| **Institución educativa rural Danubio** | **Principal** | 10/02/2020 | Sin Información | Sin Información | Sin Información | Sin Información | Sin Información |
| **El Poblado** | Sin Información | Sin Información | Sin Información | Sin Información | Sin Información |
|  |
| **Institución educativa rural Alto Lorenzo** | 13/03/2020 | Sin Información | Sin Información | Sin Información | Sin Información | Sin Información |
|  |
| **Institución Educativa Alvernia** | **Principal** | 18/02/2020 | X | Sin Información | Sin Información | Sin Información | Sin Información |
| **San Nicolás** | 18/02/2020 | X | Sin Información | Sin Información | Sin Información | Sin Información |
| **San Martín** | 18/02/2020 | X | Sin Información | Sin Información | Sin Información | Sin Información |
| **Santodomingo Savio** | 18/02/2020 | X | Sin Información | Sin Información | Sin Información | Sin Información |
|  |
| **Institución educativa propia Nasa** | 22/02/2020 | X | Sin Información | Sin Información | Sin Información | Sin Información |
| 16/04/2020 | Sin Información | Sin Información | Sin Información | Sin Información | Sin Información |
|  |
| **Institución Educativa rural San Luis** | No presentó acta de conformación  |
|  |
| **Institución Educativa rural Quintin Lame Chantre** | No presentó acta de conformación  |
|  |
| **Institución Educativa rural Ciudad de Asís** | No presentó acta de conformación  |

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

Si bien se evidencia la conformación de los Comités de Alimentación Escolar en 19 de las 22 instituciones del Municipio de Puerto Asís, se observa a través de lo comunicado por la Entidad Territorial que las condiciones generadas por la Emergencia Sanitaria han dificultado la realización de las reuniones periódicas por parte de cada uno de los CAE. No obstante, se destacan los esfuerzos llevados a cabo por parte de la Administración Municipal para recolectar la información posible correspondiente a la Actividad, de tal manera que se concluye que los documentos faltantes no son imputables al Municipio. En este sentido, se hace el llamado por parte de esta Dirección a continuar con esta labor y lograr la constatación del correcto funcionamiento de los mecanismos de participación ciudadana del Programa de Alimentación Escolar.

Sobre el particular, es preciso señalar que no existe la necesidad de crear un Comité de Alimentación Escolar - CAE para cada sede de la institución educativa del Municipio. Al respecto los lineamientos del Programa establecidos en la Resolución 29452 de 2017 son claros al señalar que la conformación de los CAES se deben conformar por institución educativa y debe tener dentro de sus integrantes al menos un (1) representante o delegado de cada sede educativa (docente o coordinador). Lo anterior en términos de mejorar los canales de comunicación entre la comunidad educativa y el rector del establecimiento educativo.

**Estado: Cumple con la Actividad.**

**Categoría de prestación del servicio:**

**Actividad 4.1.1. - Garantizar el suministro del complemento alimentario desde el primer día del calendario escolar y hasta la finalización de este en cada vigencia.**

El Municipio debe entregar el Manual de Procesos y Procedimientos en donde se detalle explícitamente el flujo de actividades y funcionarios responsables para el desarrollo de las actividades de planeación y contratación de la prestación del Servicio, fortaleciendo los procesos a través de la articulación entre las Secretarías de Educación, Hacienda, Planeación y el área de contratación en la Entidad Territorial, para garantizar el inicio de la prestación del Servicio de Alimentación Escolar desde el primer día del calendario escolar hasta la finalización de este. También la certificación de la Oficina de Control Interno, firmada en conjunto con el supervisor del contrato, donde constate el inicio del Programa de Alimentación Escolar.

**Manual de Procesos y Procedimientos:** El Municipio no ha entregado el Manual, aunque según reuniones del 15 y 19 de marzo del 2021 cuyas actas fueron entregadas por parte de la Entidad Territorial, se manifiesta que el Municipio. adelantará el proceso de contratación de una persona para que desarrolle el Manual de Procesos y Procedimientos, y el Manual de contratación, supervisión e interventoría. De igual manera, se señaló que el proceso de contratación se encuentra supeditado a los recursos con que cuente el municipio para la contratación de este servicio, y además también se debe tener en cuenta que con la expedición del Decreto 417 del 17 de marzo de 2020 el Gobierno Nacional declaró en Estado de Emergencia económica social y ecológica en todo el territorio Nacional, el municipio tuvo que destinar recursos para la contratación de profesionales de la salud y para actividades que mitiguen la propagación y efectos del COVID-19,circunstancias que impiden la contratación del servicio requerido para la actualización de los manuales. El Municipio reafirmó estos compromisos en una reunión realizada el 18 de septiembre del 2020 pero no expusieron una fecha tentativa para la expedición del Manual.

**Certificación de la Oficina de Control Interno:** La certificación se encuentra firmada por el Secretario de Educación municipal y la Jefe de Control Interno municipal, sin embargo, sólo menciona los Contratos de Suministro 001 y 009 del 2020. El documento certifica el inicio del Servicio PAE desde el primer día del calendario escolar. Se evidencia a partir de la información contractual remitida una cobertura del PAE por 180 días del Calendario Escolar.

**Estado: No cumple con la Actividad.**

**Actividad 4.1.4. - Constatar que la manipulación de los alimentos se encuentre acorde con lo establecido con la normatividad vigente.**

La Secretaría de Educación, Cultura, Recreación y Deporte presenta un informe de la verificación de las responsabilidades asumidas por el Operador Asociación Convivir, los contratos suscritos por la Entidad Territorial durante la vigencia 2020. Para el Contrato SAMC-001-2020, la Secretaría visitó el Internado de la Institución Educativa Ciudad de Asís el día 11 de marzo, se comprobó el formato de visibilidad, el ciclo de menú, el buzón de sugerencias y la calidad de los alimentos. El día 12 de marzo del 2020 la Secretaría visitó la Institución Rural La Paila en la que se confirmaron las mismas características. En ambos casos, se demostró que el Operador cumplía con sus funciones.

Con la aplicación de las Resoluciones Transitorias 006 y 007 del 2020, expedidas por el Ministerio de Educación Nacional. El Operador cambió su modalidad de Ración Preparada en Sitio a Ración Preparada en Casa. El día 6 de mayo del 2020, la Secretaría visitó las Instituciones Educativas El Cuembí, La Libertad, Rural Nueva Granada y Rural Caucasia, donde verificó la entrega de los paquetes alimenticios.

Para el Contrato SAMC-005-2020, se realizaron visitas a las Instituciones Rural Caucasia y Quintín Lame Chantre el 21 de septiembre del 2020 y La Libertad y Ecológico El Cuembi el 11 de noviembre y Rural Caucasia el 23 de noviembre las cuales reflejaron fallas en la situación higiénico sanitaria de los diferentes comedores escolares y de la situación del personal manipulador. Por ejemplo, en marzo del 2020 en la Institución Ciudad de Asís, se reportaron:

* Tomas de corrientes no ajustadas.
* Sifones sin rejillas en el área de lavado.
* Otras rejillas en mal estado.
* Algunos de los alimentos no están rotulados, obligación que debe ser cumplida según los Lineamientos Técnico-Administrativos (4.3.3.7 b).
* Falta la implementación de puntos ecológicos y de reciclaje.
* No hay un programa de manejo de recursos.
* Las manipuladoras manifiestan no tener conocimientos de refrigeración, congelación y almacenamiento.
* Las manipuladoras no tienen soporte para adecuadas condiciones sanitarias de los vehículos y para determinar que los vehículos no sean usados en otras actividades.
* Las manipuladoras manifiestan no saber si los alimentos son llevados en canastillas plásticas bien lavadas o si los alimentos son puestos directamente en el piso de los vehículos.
* No existen ni extintores y botiquines.
* No hay registros de temperatura.
* Las manipuladoras dicen no tener copias de sus certificados de alimentos y vestimenta.
* El personal ajeno a las manipuladoras no posee dotación (Tapabocas, cofia o guantes).
* No se evidencia de forma estricta el programa de limpieza y desinfección.
* No hay señalización en los cuartos de aseo.
* No hay registros de las fechas de limpieza del tanque de agua.

Llama la atención que la Entidad Territorial no haya propuesto opciones de mejora para las situaciones denunciadas, por lo cual se recomienda sostener una mayor comunicación con el Operador frente a estos temas, además se sugiere hacerles seguimiento a las observaciones hechas frente a la prestación del Servicio. En este sentido, se solicita la implementación de planes de mejoramiento que permita la mitigación de las situaciones problemáticas expuestas por la Administración Municipal con el fin de brindar el Servicio en óptimas condiciones de acuerdo con lo señalado en los Lineamientos del Programa.

Adicional a lo anterior, se evidencia que los informes tienen algunos problemas, toda vez que el documento presentado es una fotocopia del documento impreso, por lo que las fotos son de muy mala calidad y apenas es posible distinguirlas. El operador hace también algunas peticiones a la Entidad Territorial las cuales deben ser atendidas por la Administración Municipal.

**Estado: No cumple con la Actividad.**

**Actividad 4.1.5. Garantizar las acciones de ejecución, coordinación, acompañamiento y seguimiento del PAE, en articulación con el Departamento de Putumayo y con las instituciones educativas de su jurisdicción.**

El Municipio debe entregar el informe que constate las acciones de ejecución, coordinación, acompañamiento y seguimiento del PAE, en articulación con Departamento como Entidad Territorial Certificada - ETC y las Instituciones Educativas de su jurisdicción (de manera aleatoria). Con soportes documentales y evidencias fotográficas, esta actividad y producto se aplicará siempre y cuando se gire recursos del Municipio de Puerto Asís a la Bolsa Común de la Gobernación del Putumayo y se registre en común acuerdo con la Gobernación este compromiso por medio de un convenio.

La Alcaldía de Puerto Asís adjunta la Resolución 1000 del 9 de noviembre del 2020, por la cual gira $284.499.586 pesos de sus recursos de SGP - Alimentación Escolar al Departamento del Putumayo, Resolución que establece las responsabilidades de las dos Entidades frente a la prestación del Servicio.

El Departamento tiene la obligación de realizar los trámites necesarios para la integración al presupuesto departamental los recursos transferidos por parte del Municipio, y destinar los recursos girados exclusivamente a la ejecución del Programa de Alimentación Escolar, incluyendo los rendimientos financieros que se generen de estos. Adicionalmente, el Departamento debe manejar de forma centralizada los documentos jurídicos, financieros, técnicos y administrativos y ejecutar los recursos según los Lineamientos Técnico - Administrativos contenidos en la Resolución 29452 de 2017. Estos recursos se deben destinar a la provisión de 10.509 raciones para preparar en casa por valor de $71.691.

Por último, el Departamento del Putumayo debe informar al Municipio de Puerto Asís el número de cuenta a donde se deben girar los recursos transferidos y presentar un informe de ejecución de los recursos transferidos. Esta última responsabilidad, descrita en el artículo 2 numeral 4 de la Resolución 1000 del 9 de noviembre del 2020 acerca de las obligaciones del Departamento, fue continuamente incumplida por la Gobernación del Putumayo y denunciado por el Municipio de Puerto Asís en las vigencias anteriores.

Adicionalmente, se menciona en el artículo 2 numeral 2 de la Resolución 1000 del 9 de Noviembre de 2020 acerca de las obligaciones del Municipio, que el Municipio de Puerto Asís tiene la responsabilidad de realizar el giro de $248 millones y de transferir el 80 % de los recursos del Sistema General de Participaciones de todas las vigencias, destinando el otro 20 % a equipo, mobiliario, menaje, adecuación y/o mantenimiento de los comedores. No obstante, se menciona, en el mismo en el numeral 3 que “*Las estipulaciones de ejecución de los recursos girados por el Municipio de Puerto Asís al Departamento de Putumayo podrán ser sujetos a cambios si las circunstancias así lo demandan previa concertación entre el Municipio y el Departamento”*.

El giro para la vigencia 2021, está constatado por el Comprobante de Egreso 202002166, el Certificado de Disponibilidad Presupuestal 2020001312 y el Registro Presupuestal 2020001350 del 6 de noviembre y la Resolución 1000 del 09 de noviembre de 2020.

El 31 de diciembre de 2020 el Municipio mediante oficio con radicado No. SEM360 solicita al Departamento el informe de ejecución de los recursos transferidos mediante la Resolución 1000 del 9 de noviembre de 2020, toda vez que la solicitud que se llevó a cabo que el uso de los recursos transferidos era para la ejecución de los últimos 10 días del calendario escolar dispuesto por la Gobernación.

El 21 de enero de 2021, el Municipio de Puerto Asís mediante oficio No. SEM-011 volvió a realizar la exigencia del informe de ejecución de recursos SGP-AE ante la negativa del Departamento de Putumayo de entregar el informe. La Administración Municipal hizo una exigencia urgente al considerar que el Municipio tiene una Medida Preventiva de Plan de Desempeño según la Resolución 3177 del 11 de septiembre de 2019 y la falta de este informe puede afectar su calificación de cumplimiento del Plan.

Por último, el Alcalde envió una carta el 15 de febrero del 2021 mediante oficio con radicado No. SEM 045 para recordar al Gobernador del Putumayo por tercera vez la entrega del informe de ejecución de recursos del SGP - Alimentación Escolar de los recursos transferidos durante la vigencia 2020 toda vez que este informe debe ser entregado al Ministerio de Hacienda para el cumplimiento de la Medida Preventiva. Además de lo anterior, este informe es la base para realizar los posibles reintegros de saldos no ejecutados a favor del Municipio. Adicionalmente solicitó agendar una mesa de trabajo cuando se reciba dicha misiva para articular acciones para la prestación del Servicio de Alimentación Escolar para la vigencia 2021. También el Municipio solicita hacerse cargo de la ejecución del Programa de Alimentación Escolar los últimos diez días del calendario escolar en lugar de conformar una bolsa común.

Sin perjuicio de lo anterior, y según lo indicado por el Secretario de Educación y la página *Web* de la UApa, el Director de la Unidad Administrativa Especial de Alimentación Escolar – “*Alimentos para Aprender*” junto con su equipo de trabajo, llevó a cabo el día 19 de abril de 2021 una mesa de trabajo entre la Gobernación y los Municipios No Certificados del Departamento en donde se llevó a cabo un ejercicio de coordinación entre las dos niveles de Gobierno y llegaron a acuerdos en donde se permite de manera autónoma a la Administración Municipal ejecutar el PAE directamente sin trasladar recursos a la bolsa común de la Gobernación.[[2]](#footnote-2)

En vista de la gestión realizada por la Administración Municipal y que las fallas de esta se presentan por el incumplimiento del Departamento, se da por cumplida la Actividad.

**Estado: Cumple con la Actividad.**

**Actividad 4.1.6. - Realizar un adecuado empalme con respeto al Programa de Alimentación Escolar con la administración entrante 2020-2023.**

La Administración Municipal del período 2016-2020 encabezada por el Doctor Omar Guevara debía entregar un Acta de Informe de Gestión del Programa de Alimentación Escolar – PAE a la Administración 2020-2023 encabezada por el Señor Alcalde Doctor Juan Castillo, de acuerdo con lo estipulado en la Ley 951 de 2005, haciendo énfasis en la implementación del Plan de Desempeño de Alimentación Escolar vigente en el Municipio con sus respectivas actividades, así como la importancia de llevar a cabo la oportuna prestación del Servicio de Alimentación Escolar para la vigencia 2020.

En virtud de lo anterior, la Administración realizó entrega del informe de Gestión de la Secretaría de Educación Cultura y Deporte del cuatrienio 2016-2020 indicando para el Servicio de Alimentación Escolar los siguientes aspectos:

**Cobertura educativa:** El Municipio reporta los cambios de matrícula de su periodo de gestión (2016-2019), pero manifiesta que no posee información actualizada sobre su cobertura educativa; tanto así, que sigue usando más de quince años después el Censo Nacional del 2005, realizado por el DANE.

**Matrícula según SIMAT:** El Municipio carece de información de estudiantes aprobados, reprobados o que han desertado del Sistema Educativo durante el año 2019.

**Analfabetismo:** El Municipio está usando estadísticas del 2008, es decir, durante su gestión no se ha preocupado por asegurar algún efecto positivo de sus políticas públicas.

**Programa de alimentación escolar:** La Entidad Territorial expuso los gastos anuales del Municipio correspondientes a los gastos e inversión del Programa de Alimentación Escolar. También la Administración saliente elaboró un informe detallado en donde se explicó a la Administración entrante el contexto de la Medida Preventiva de Plan de desempeño que la Dirección General de Apoyo Fiscal ordenó al Municipio a través de la Resolución 0765 del 20 de marzo de 2018 y que posteriormente fue extendida y reformulada mediante la Resolución 3177 del 11 de septiembre de 2019. Así mismo, se menciona en el documento los avances en el cumplimiento de las actividades llevadas cabo por la Entidad Territorial y los compromisos pendientes por elaborar por parte de la nueva administración municipal. Se remiteadicionalmente una certificación con fecha del 10 de enero 2021 por la cual el Informe de Alimentación Escolar fue entregado en el proceso de empalme entre las Administraciones saliente y entrante, representadas por Omar Francis Guevara Jurado y Fernando Castillo Ruiz respectivamente.

**Estado: Cumple con la Actividad.**

1. **SITUACIONES SOBREVINIENTES:**

**9.6. Realización de operaciones financieras o de tesorería no autorizadas por la ley.**

**Transferencias a cuentas de personas no beneficiarias.**

El artículo 8 de la Resolución 4835 del 29 de diciembre de 2015 expedida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público “*Por la cual se reglamentan las Cuentas Maestras de las entidades territoriales y sus entidades descentralizadas para la administración de los recursos del Sistema General de Participaciones de Propósito General, las Asignaciones Especiales y la Asignación para la Atención Integral a la Primera Infancia”* en su artículo 7 y 8 sostiene que:

*“Artículo 7. Operaciones débito autorizadas. Las Cuentas Maestras de las que trata la presente Resolución sólo 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.”*

*“Artículo 8. Beneficiarios de las Cuentas Maestras: Serán beneficiarias de las Cuentas Maestras aquellas personas naturales o jurídicas de derecho público o privado que presten o suministren bienes y/o servicios en atención a lo dispuesto en las Leyes 715 de 2001 y 1176 de 2007.*

Al consultar la información de los pagos llevados a cabo a la Asociación Convivir se observan dos traslados a la cuenta bancaria No. 45124193765 de Bancolombia el primero llevado a cabo por valor de $46.655.840 el día 2 de febrero de 2020 y el segundo por valor de $23.327.921 el día 18 de junio de 2020, ambos correspondientes a la ejecución del Contrato SAMC 001-2020. Al constatar la información de dicha cuenta se evidencia que mediante comunicación dirigida al Municipio de Puerto Asís del día 5 de febrero de 2020, la Asociación Convivir a través de su representante legal Luis Andrés Cabrera Melo autoriza el pago por la ejecución del Contrato SAMC 001-2020 al señor Eric Faber Erazo Erazo persona a la cual le pertenece la cuenta bancaria en mención. Dicha acción contraviene lo establecido en la Resolución 4835 del 2015 toda vez que el señor Erazo no puede considerarse como beneficiario en los términos del artículo 8 de la Resolución toda vez que este no es la persona que se encuentra prestando el bien y/o servicio al Municipio. Lo anterior teniendo en el entendido que la Asociación Convivir debe tener su propia cuenta bancaria y los pagos deben ser girados a dicha cuenta y no de un particular. Este tipo de situaciones son relevantes en cuanto al régimen tributario y su aplicación.

Evidencias:

* Reporte del Sistema PISIS Cuenta Maestra de Alimentación Escolar del Municipio de Puerto Asís – Putumayo. Expediente digital No. 100/2017/D028-PREDI. Enlace:

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=asb/jeHsHaHQ0YqxeI31L2xK7rjDk4fMy+LCra1JP5J1dR69jcVJfCW67VZCrrK5E/8t7QLeMvKxr3H6FPmu7nPiO7cQX6fDBnh07izBUy9XMM83+JspgLraeKwaSQlqwbJrZffzkIA/2rFQoBuPkgu9j7r1xV6jN0Fy0SXYU1DNfF/Rudkt13Z3lULDih8J&guid=2599f64517a8d3848494f7c&idrepository=879>

* Conciliaciones Bancarias Cuenta Maestra de Alimentación Escolar del Municipio de Puerto Asís – Putumayo. Expediente digital No. 100/2017/D028-PREDI. Radicado No. 1-2021-044578 del 24 de mayo de 2021 Enlace:

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=WTa/sCfM3Snxk//TsQ51zxmso3GFTPFSO/KlxBlKW0VWYmaSzxEAXBwIJyz+KpfQpoqX84pC6+13tkj1dVJvXQJreJcd5f8T1T781ZrlK2L7cUeea/AyTMiWMWA1OUaUge8O6IVOHdav5vwvox4GwPh3j082NgTTI/i3uYjqVRYDBie40Y5HDLZ7N3sGk6VR&guid=2599f64517a8d3848494f7a&idrepository=879>

* Certificación Bancaria de la Cuenta No. 45124193765 de Bancolombia. Expediente digital No. 100/2017/D028-PREDI. Radicado No. 1-2021-058925 del 9 de julio de 2021. Enlace:

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=9EO0mDK/unDcuKy/hwChnl1FX9+7lLo9EDYDQe6AHPpt17N8H/KeIWN2atnnIXIUiFOb305F/LPz05QHI1Szqa9tnY4i+B1XqT/M5lI0NtlYUMAtxLUVDWMvDQzVX63SrI6dGQVLQrqSBzHPS9ZI6oxyUm9mlEjNhIE6Xmd9VfGAFRnALHpDiKXSE42VMP6a&guid=-200bb8bc17a8c1d0f147c2&idrepository=827>

1. **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.**

Al analizar la documentación entregada por la Entidad Territorial se evidencian deficiencias administrativas en cuanto al manejo de la información financiera presupuestal y tesoral de la Entidad Territorial.

Con relación a la prestación del Servicio y la formación de capacidad instalada en la Entidad Territorial, si bien se observan esfuerzos por parte de la Administración Municipal, es necesario adelantar las actividades que sean necesarias para actualizar y adoptar los Manuales de Contratación y de Procesos y Procedimientos de la Alcaldía del Municipio de Puerto Asís toda vez que con corte a la fecha de evaluación no se han presentado evidencias para dar cumplimiento a dichas actividades.

Por otro lado, si bien se constata avances en los procesos contractuales, se insiste sobre la importancia de llevar a cabo la revisión de los procesos presupuestales, financieros y tesorales en la Entidad Territorial toda vez que se constatan fallas permanentes del reporte y registro de la información financiera relacionada con los recursos de la Asignación Especial para Alimentación Escolar. También se hace el llamado a realizar la publicación de la totalidad de documentos y actos relacionados con el proceso de contratación conforme la normatividad vigente en el Sistema Electrónico de Contratación Pública - SECOP, en los términos establecidos en los Decretos 1081 y 1082 de 2015, así como conformar los mecanismos necesarios dentro de la Entidad Territorial para logar la publicación consistente y oportuna de la misma.

Al realizar el análisis al cumplimiento de las actividades del Plan de Desempeño adoptado en la Asignación Especial para Alimentación Escolar se verificó que de las once (11) actividades, cuatro (4) se cumplieron y seis (6) no se cumplieron, por lo cual el porcentaje de cumplimiento es del 36 %, identificándose de manera sobreviniente el Evento de Riesgo 9.6 debido al giro de recursos de la ejecución del Contrato a una persona no beneficiaria del recurso.

Teniendo en cuenta lo anterior y considerando que la Entidad Territorial no ha resuelto en su totalidad la problemática de fondo, se recomienda continuar con la ejecución del Plan de Desempeño, medida que fue extendida y reformulada en la vigencia 2019. Lo anterior, con el fin de superar la totalidad de los eventos de riesgo identificados y garantizar la adecuada prestación del Servicio y utilización de los recursos asignados a través de la Asignación Especial para Alimentación Escolar y todos los recursos involucrados para tal fin.

**APROBÓ:** Fernando Olivera

**REVISIÓN JURÍDICA**: Carlos Barona

**REVISIÓN TÉCNICA:** Viviana Ruiz

**ELABORÓ:** Juan Diego Sotelo / Diego Ocampo

1. Realizó las siguientes funciones en el marco de las funciones asignadas por el Decreto 791 de 2009 y 1068 de 2015, y la Resolución 794 de 2009. [↑](#footnote-ref-1)
2. https://www.alimentosparaaprender.gov.co/noticias/la-uapa-se-desplazo-hasta-el-putumayo-para-analizar [↑](#footnote-ref-2)