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

**Periodo Evaluado:** Del 1 de abril de 2019 a 30 de septiembre de 2021.

# INTRODUCCIÓN.

A partir del Informe de Resultados de la Actuación Especial del Programa de Alimentación Escolar – PAE- Ministerio de Educación Nacional - MEN – realizado durante las vigencias 2014 – 2015 por la Contraloría General de la República en las Entidades Territoriales Certificadas de Atlántico, Bolívar, Cesar, Córdoba, La Guajira, Magdalena y Sucre, se identificaron una serie de problemáticas que fueron constituidas por el organismo de control como hallazgos con incidencia de tipo disciplinaria, fiscal e incluso penal.

Para el Municipio de Coveñas, se constituyeron cinco (5) hallazgos relacionados con las siguientes problemáticas: i) incumplimiento de los Lineamientos Técnico-Administrativos del Programa de Alimentación Escolar del Ministerio de Educación Nacional – MEN ii) fallas/inexistencia de supervisión, iii) inexistencia del Diagnóstico Situacional, iv) inexistencia de control al número de raciones entregadas en las instituciones educativas del Municipio. En este sentido, la Dirección General de Apoyo Fiscal realizó un análisis de la información suministrada por la Contraloría General de la República correspondiente al Municipio de Coveñas – Sucre, a partir del cual se determinó la existencia de los 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.

A partir del informe de diagnóstico institucional y en virtud del numeral 2 del artículo 2.6.3.4.3 del Decreto 1068 de 2015, se fundamentó la necesidad de adopción de la Medida Preventiva de Plan de Desempeño en la Asignación Especial para Alimentación Escolar en el Municipio de Coveñas – Sucre. Razón por la cual, la Dirección General de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público expidió la Resolución No. 2681 del 1 de septiembre de 2016, por medio de la cual ordenó la adopción de la Medida Preventiva de Plan de Desempeño al Municipio de Coveñas – Sucre, por un periodo de doce (12) meses, diez (10) de ejecución y dos (2) de evaluación. Dicha resolución fue adoptada por el Municipio a través del Decreto No. 145 del 9 de noviembre de 2016, aprobado por esta Dirección mediante Resolución No. 4554 del 21 de diciembre de 2016.

En desarrollo del seguimiento a la ejecución de Medida Preventiva de Plan de Desempeño adoptado en la Asignación Especial para Alimentación Escolar del Sistema General de Participaciones por el Municipio de Coveñas – Sucre mediante Decreto No. 145 del 9 de noviembre de 2016, la Dirección General de Apoyo Fiscal realizó la evaluación periódica al cumplimiento de los compromisos adquiridos por esta Entidad, generando los respectivos informes. En la evaluación se determinó que la Entidad Territorial presentó el cumplimiento de siete (7) actividades y el incumplimiento de siete (7) actividades para un total de catorce actividades (14) propuestas en el Plan de Desempeño, lo que significó un incumplimiento de 50 %.

En observancia de lo señalado, esta Dirección determinó la procedencia de reformular y extender la vigencia de la Medida Preventiva. Conformemente, expidió la Resolución No. 030 del 10 de enero de 2018, por la cual ordena la reformulación y extensión de la Medida Preventiva de Plan de Desempeño en la Asignación Especial para la Alimentación Escolar del Municipio de Coveñas – Sucre, por un periodo de catorce (14) meses, doce (12) de ejecución y dos (2) de evaluación. Dicha Resolución fue adoptada por el Municipio mediante Decreto No. 021 del 15 de marzo de 2018, aprobado mediante Resolución No. 1122 del 24 de abril de 2018 de la Dirección General de Apoyo Fiscal.

Al finalizar el término del Plan y al realizar el análisis al cumplimiento de este se verificó que de las diecisiete (17) actividades planteadas, doce (12) se cumplieron y cinco (5) no se cumplieron, por lo cual el porcentaje de cumplimiento fue del 70,6 %. Adicionalmente, en desarrollo de las actividades de evaluación de la Medida Preventiva se logró identificar la configuración del Evento de Riesgo 9.18 de manera sobreviniente, particularmente sobre el no inicio de operación del PAE desde el primer día del calendario escolar para la vigencia 2019.

Por lo anterior, la Dirección General de Apoyo Fiscal emitió la Resolución No. 2304 del 17 de julio de 2019, mediante la cual se reformuló y extendió la Medida Preventiva hasta la superación los eventos de riesgo identificados, adoptada por el Municipio de Coveñas – Sucre mediante el Decreto No. 106 del 25 de septiembre de 2019, aprobado por esta Dirección mediante Resolución No. 3783 del 16 de octubre de 2019.

La Dirección General de Apoyo Fiscal realizó solicitud de información a la Administración Municipal mediante oficio con radicado No. 2-2021-054189 del 12 de octubre de 2021, con el fin de determinar el avance de las actividades adoptadas por el Municipio para la superación de los eventos de riesgo identificados. En virtud de lo anterior, el Municipio remitió a este Despacho la información solicitada, mediante los oficios con radicado No. 1-2021-104044 del 22 de noviembre de 2021, No. 1-2021-105316 del 25 de noviembre de 2021, No. 1-2021-107253 del 30 de noviembre de 2021 y No. 1-2021-108931 del 6 de diciembre de 2021.

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

# CARACTERIZACION.

Coveñas es un Municipio de categoría sexta ubicado en el Departamento de Sucre, a 58 Km de distancia de su capital Sincelejo, cuenta con una extensión de 56 km2 y una población proyectada en 2021 de 19.789 habitantes, según fuente DANE, distribuidos en un 59 % en la cabecera y 41 % en zona rural. De la población total el 20,5 % corresponde a niños, niñas y jóvenes menores en edad escolar (5 – 17 años).

Ilustración 1 Información del Municipio de Coveñas - Sucre

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Alcalde 2020-2023:** | Rafael Antonio Ospina Toscano |
| **Categoría Ley 617 de 2000:** | 6 |
|   | **Extensión (km2):**  | 56 |
| **Número de resguardos indígenas:** | 0 |
|   |   | **Total** | **Urbana** | **Rural** |
| **Población 2021:** | 19.789 | 11.719 | 8.070 |
| **Población 5-17 años 2021:** | 4.068 |
|   | **AESGPAE 2021 (pesos):** | $152.494.457 |
| **Inversión AESGPAE 2021 (pesos):** | $137.963.000 |
| **Inversión PAE otras fuentes 2021 (pesos):** |  ***Libre inversión SGP /715:***$ 447.734.326 |
|   | **Número de establecimientos educativos oficiales 2021:** | **Total** | **Urbana** | **Rural** | **Urbana / rural** |
| 7 | 2 | 5 | 0 |
| **Número de sedes 2021:** | 12 | 3 | 9 |   |

Fuente: GeoPortal IGAC, DANE, DNP y MEN.

**Fuentes de financiación.**

La inversión municipal en el Programa de Alimentación Escolar se ha concentrado en la contratación con terceros para la provisión del Servicio en los establecimientos educativos priorizados por el Municipio.

Entre 2019 y el 30 de septiembre de 2021, se han destinado recursos por $1.798,8 millones a financiar la prestación del Servicio de Alimentación Escolar, de los cuales el 47,5 % pertenece a recursos propios del Municipio, el 27,9 % a recursos del Libre Destinación de la Participación de Propósito General del SGP, el 23,6 % a ingresos corrientes de la Asignación Especial para Alimentación Escolar del SGP (AESGPAE), el 0,8 % a recursos del componente de Calidad Matrícula de la Participación de Educación del SGP y el 0,2 % restante a recursos de capital de la AESGPAE.

Tabla 1 Fuentes de financiamiento del Programa de Alimentación Escolar en el Municipio Coveñas - Sucre.

|  |
| --- |
| **Recursos Asignación Especial para Alimentación Escolar e Inversión (2019 – 30 de septiembre de 2021)** |
| **(valores en pesos colombianos)** |
| **Año** | **Asignación SGP – AEAE** | **Valores comprometidos que financian el (PAE 2019 – 30 de septiembre de 2021)** |
| **AE del SGP Vigencia Anterior (1/12)** |  **AE del SGP Vigencia Actual (11/12** | **TOTAL** | **SGP Asignación Especial para Alimentación Escolar** | **SGP Calidad Matrícula**  | **Libre inversión SGP /715** | **Ingresos Corrientes de Libre Destinación** | **Recursos de Capital\*** | **TOTAL** |
| **(Comprometidos)** |
| **(a)** | **(b)** | **(c)**  | **D** | **E** | **F** | **G** | **H** | **(D)+(E)+(F)+(G)+(H)** |
| **2019** | $11.866.319 | $135.649.938 | $147.516.257 | $147.516.257 | $14.471.031 | $53.620.250 | $347.323.637 | $3.521.225 | $566.452.400 |
| **2020** | $9.872.587 | $124.071.937 | $133.944.524 | $138.917.613 | $0 | $0 | $507.762.286 | $0 | $646.679.899 |
| **2021** | $9.470.637 | $143.023.820 | $152.494.457 | $137.963.000 | $0 | $447.734.326 | $0 | $0 | $585.697.326 |
| Total | $31.209.543 | $402.745.695 | $433.955.238 | $424.396.870 | $14.471.031 | $501.354.576 | $855.085.923 | $3.521.225 | $1.798.829.625 |

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

|  |
| --- |
| \* Superávit fiscal y Rendimientos Financieros de la AESGPAE. |

**Matrícula:**

El Municipio de Coveñas – Sucre registro un total de 3.590, 3.466 y 3.624 niños y adolescentes matriculados en los 7 establecimientos educativos oficiales de su jurisdicción para las vigencias 2019, 2020 y 2021, respectivamente.

*Tabla 2 Matrícula Oficial del Municipio de Coveñas - Sucre.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Zona** | **Institución** | **Sede** | **2019** | **2020** | **2021** |
| Rural | C.E Bellavista | C.E. Bellavista | 76 | 76 | 80 |
| Rural | C.E El Mamey | C.E. El Mamey - Principal | 118 | 118 | 115 |
| Rural | C.E El Mamey | C.E. El Reparo | 112 | 105 | 129 |
| Rural | C.E El Mamey | C.E. Torrente | 106 | 115 | 116 |
| Rural | C.E La Marta | C.E. Boca de la Ciénaga | 27 | 38 | 26 |
| Rural | C.E La Marta | C.E. La Marta - Principal | 36 | 38 | 39 |
| Urbana | C.E La Marta | C.E. Punta de Piedra | 22 | Cerrado | Cerrado |
| Rural | I.E Pío XII | I.E. Pío XII | 1.163 | 1.107 | 1.269 |
| Urbana | C.E Isla de Gallinazo | C.E. Isla Gallinazo | 432 | 451 | 456 |
| Urbana | C.E Santa Fe | C.E. Santa Fe | 182 | 202 | 215 |
| Urbana | I.E Ismael Contreras Meneses | I.E. ISCOME - Golfo de Morrosquillo | 372 | 375 | 375 |
| Urbana | I.E Ismael Contreras Meneses | I.E. ISCOME - Principal | 944 | 841 | 804 |
| **Total general** | **3.590** | **3.466** | **3.624** |

Fuente: SIMAT 2019, 2020 y 2021.

Teniendo en cuenta que el Municipio de Coveñas – Sucre no está certificado en Educación, la prestación de los Servicios de Alimentación Escolar en el territorio se realizó de manera articulada con la Entidad Territorial Certificada Departamental.

A partir de la priorización realizada y teniendo en cuenta el contexto anterior, el Departamento de Sucre atiende la Institución Educativa Técnica Pio XII y el Municipio se encarga de garantizar la prestación del Servicio en seis instituciones educativas de su jurisdicción, con todas sus sedes; priorizando un total de 1.864 estudiantes en 2021, lo que representa un 51 % de la matrícula de la Entidad Territorial. Vale la pena señalar que el Colegio Naval de Coveñas es atendido por la Armada Nacional.

*Tabla 3 Cobertura Programa de Alimentación Escolar en el Municipio de Coveñas – Sucre, 2021*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ZONA** | **Total de Estudiantes 2021** | **Estudiantes Focalizados Municipio** | **Cobertura Municipio**  |
| RURAL | 1.774 | 401 | 23 % |
| URBANA | 1.850 | 1.463 | 79 % |
| **TOTAL** | **3.624** | **1.864** | **51 %** |

Fuente: Elaboración DAF según información aportada por la Entidad Territorial.

**Contratación:**

Gráfica 1 Contratos PAE Municipio de Coveñas - Sucre, 2019-2021



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

Entre 2019 y 2021 la inversión municipal se ha concentrado en la contratación con terceros para la provisión integral del Servicio de Alimentación Escolar a los titulares de derecho focalizados en las sedes priorizadas por el Municipio de Coveñas – Sucre.

Durante 2019, se suscribió el Contrato COV-LP-001-2019 con la Fundación para la Innovación Social hacia el Desarrollo por $610 millones para la prestación del Servicio a 1.735 beneficiarios, por 138 días del calendario escolar.

En 2020 el 25 de febrero se suscribió el Contrato LP-COV-001-2020 entre la Entidad Territorial y la Fundación para el Desarrollo de la Educación y la Salud por un valor de $618 millones para la prestación del Servicio a 1.798 beneficiarios, por 132 días del calendario escolar. Posteriormente, durante la etapa de alistamiento sobrevino la declaratoria de emergencia económica, social y ecológica causada por el Coronavirus (COVID 19), por lo cual se expidió el Otrosí No. 1 del 29 de abril de 2020, mediante el cual se modificó la oferta técnica y económica del Contrato de manera transitoria. Al tiempo, se firmó el Otrosí No. 2 del 29 de abril de 2020, que establece en su clausula segunda el reajuste del valor del Contrato a la suma de $617.783.525 y del plazo de ejecución a 124 días del Calendario Escolar. Posteriormente, se adicionó el valor del contrato debido al aumento de la cobertura del PAE en 232 raciones diarias entre julio y noviembre de 2020 mediante el Otrosí No. 3 del 6 de julio de 2020.

Finalmente, en 2021 se celebró el Contrato COV-061-2021 por un valor de $585 millones, entre el Municipio y la Fundación Social para el Desarrollo y la Salud para la prestación del Servicio a 2.047 beneficiarios por 120 días del calendario escolar.

**EVALUACIÓN DE LA SITUACIÓN FINANCIERA.**

Al 30 de septiembre de 2021, 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 Coveñas - Sucre presenta los siguientes resultados:

Tabla 4 Balance financiero Asignación Especial para Alimentación Escolar vigencias 2019 – 30 de septiembre de 2021

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **CAMPO** | **2019** | **2020** | **2021** |
|  |
| **Ejecución Presupuestal** | **FUT** |  | **Ejecución Presupuestal** | **FUT** |  | **Ejecución Presupuestal** | **FUT** |  |  |
| **Ingresos** | **$172.722.898** | **$172.455.219** |  | **$134.469.618** | **$133.944.524** |  | **$144.243.239** | **$144.355.259** |  |  |
|   | Ingresos Corrientes | **$147.516.257** | **$147.516.257** |  | **$133.944.524** | **$133.944.524** |  | **$113.487.957** | **$113.487.957** |  |  |
|   | Recursos de Capital | **$25.206.641** | **$24.938.962** |  | **$525.094** | **$0** |  | **$30.755.282** | **$30.867.302** |  |  |
|   |   | Rendimientos Financieros | $267.679 | $0 | **1** | $525.094 | $0 | **1** | $0 | $112.020 | **1** |  |
|   |   | Recursos del Balance | $24.938.962 | $24.938.962 |  | $0 | $0 | **2** | $30.755.282 | $30.755.282 | **2** |  |
| **Gastos de inversión** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|   | Compromisos | $151.037.482 | $149.865.482 | **2** | $138.917.613 | $138.917.613 | **3** | $137.963.000 | $137.963.000 | **3** |  |
|   | Obligaciones | $149.865.482 | $149.865.482 | **3** | $138.917.613 | $138.917.613 | **4** | $124.922.932 | $60.603.060 | **4** |  |
|   | Pagos | $149.865.482 | $149.865.482 | **4** | $138.917.613 | $138.917.613 | **5** | $124.922.932 | $60.603.060 | **5** |  |
| **Cierre fiscal** | \* | \*\* |  | \* | \*\* |  | \* |   |  |  |
|   | Déficit o superávit | $21.685.416 | $20.754.444 | **5** | -$4.447.995 | $30.755.282 | **6** | No aplica. |  |  |
|   | Reservas | $1.172.000 | $0 | **6** | $0 | $0 | **7** |  |  |
|   | Cuentas por pagar | $0 | $0 |  | $0 | $0 |  |  |  |
|   | Saldo en caja y bancos | $22.857.416 | $22.000.361 | **7** | -$4.447.995 | $30.755.282 | **8** |  |  |

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

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

\*\* Categoría de Cierre Fiscal del FUT.

## Vigencia 2019.

Para la vigencia 2019, al Municipio de Coveñas - Sucre se le asignaron $147.516.257de la Asignación Especial del Sistema General de Participaciones para la Alimentación Escolar - AESGPAE, según los Documentos de Distribución SGP-33-2018 y SGP-36-2019.

1. Al evaluar el reporte FUT realizado por la Entidad Territorial al cierre de la vigencia 2019, se observa que la información contenida en el Sistema CHIP para los ingresos corrientes procedentes de la AESGPAE es consistente con la ejecución presupuestal de ingresos presentada por el Municipio. No obstante, se advierten diferencias en el registro de recursos de capital por concepto de rendimientos financieros, en tanto que en la Categoría de Ingresos del FUT no se registran ingresos por este concepto. Así mismo, al cierre de la vigencia 2019, la Cuenta Maestra en la que se manejan los recursos de la AESGPAE mostraba rendimientos financieros por $266.107.
2. En lo correspondiente al gasto, de conformidad con la ejecución presupuestal de gastos, con corte a 31 de diciembre de 2019 el Municipio comprometió recursos por $151.037.482; el 98 % de los ingresos corrientes de la asignación y el otro 2 % de recursos de vigencias anteriores de la AESGPAE. Frente a esta última fuente se observa una apropiación no afectada de $21.417.737 respecto a lo establecido en el RDP 190448-01 del 16 de abril de 2019. Al comparar lo reportado en la Categoría Gastos de Inversión del FUT con lo consignado en la ejecución presupuestal se observa una diferencia de $1.172.000.

Frente a los conceptos de inversión en la Asignación de Alimentación Escolar, el 100 % correspondió a contratación con terceros para la Prestación Integral del Servicio en las instituciones educativas. No obstante, se observa que en la Categoría Gastos de Inversión del FUT se reportaron compromisos, obligaciones y pagos con cargo a recursos de vigencias anteriores de la AESGPAE por $3.521.225 para la Contratación de personal para la preparación de alimentos (Código A.1.2.10.1.3).

1. Resulta importante señalar que los informes de supervisión realizados en el marco de la ejecución del Contrato COV-LP-001-2019 no contienen la información de la ejecución por fuente de financiamiento; sin embargo, a partir de los informes entregados para el período comprendido entre el 16 de abril y el 6 de diciembre de 2019, se estableció un valor ejecutado de $567.056.150, mientras que en las ejecuciones presupuestales se establecieron obligaciones por $565.280.400, lo que representa una diferencia de $1.775.750.
2. Frente a los pagos, la Entidad Territorial señala que se pagó el 100 % de lo obligado en la ejecución del Contrato COV-LP-001-2019. No obstante, de conformidad con las órdenes de pago y los comprobantes de egreso aportados por la Administración Municipal, se autorizaron pagos con cargo a la AESGPAE por $151.037.482; es decir, existe una diferencia de $1.172.000.

Ahora bien, sobre la Cuenta Maestra se registran cuatro (4) egresos a favor de la Fundación para la Innovación Social hacia el Desarrollo, con NIT 900684506 – 4, por $20.949.494, uno a favor de “PAERT CONTRATO 1523” con NIT 900251864-8 por $114.420.054 y veintinueve (29) egresos a favor del Municipio de Coveñas por $54.038.906, presentándose diferencias entre las órdenes de pago y las cuentas de destino de estos movimientos.

1. A partir del ejercicio presupuestal, el cierre de 2019 resulta en un superávit por $21.685.416. Sin embargo, en la Categoría Cierre Fiscal del FUT, se registra superávit de la AESGPAE por $20.754.444. Ahora bien, el Decreto 012 del 14 de enero de 2020 del Municipio de Coveñas - Sucre señala que, al efectuar el cruce entre las disponibilidades y las exigibilidades a corto plazo se obtiene un déficit de la AESGPAE por $1.245.917.
2. A partir del ejercicio presupuestal al cierre de 2019 se debían constituir reservas por $1.172.000, no obstante, en la Categoría Cierre Fiscal del FUT no se reportan reservas presupuestales.
3. Finalmente, a partir de las ejecuciones presupuestales se deduce un saldo en caja y bancos de $22.857.416; no obstante, en la Categoría Cierre Fiscal del FUT se tiene un saldo en caja y bancos de $22.000.361.

## Vigencia 2020.

Para la vigencia 2020, al Municipio de Coveñas - Sucre se le asignaron $133.944.524 de la AESGPAE, según los Documentos de Distribución SGP-39-2019, SGP-42-2020 y SGP-48-2020.

1. El Municipio de Coveñas reportó ingresos totales en su ejecución presupuestal por $134.469.618 de la AESGPAE, mientras que en la Categoría de Ingresos del FUT se reporta un recaudo total por $133.944.524; por tanto, se percibe una diferencia de $525.094 correspondientes a rendimientos financieros de la Cuenta Maestra en la que se administran los recursos de la Asignación Especial. Al cierre de la vigencia 2020 este producto reporta rendimientos financieros por $253.002.
2. Frente a los recursos no ejecutados de vigencias anteriores de la Asignación Especial para Alimentación Escolar del SGP, a partir del cierre presupuestal de la vigencia 2019 se tiene que los recursos del balance ascendían a $21.685.416. Sin embargo, la Administración Municipal no reportó ingresos por este concepto en la ejecución presupuestal, ni en la Categoría de Ingresos del FUT. Así mismo, el Decreto 012 del 14 de enero de 2020 establece que existen apropiaciones sin afectación a 31 de diciembre de 2019 por $46.134.702.
3. Respecto a los gastos de inversión, se comprometieron recursos de la AESGPAE por $138.917.613; esta información es consistente entre la ejecución presupuestal de gastos y la Categoría de Gastos de Inversión del FUT. Sin perjuicio de lo anterior, se observa que los recursos comprometidos mediante RDP 00030 del 21 de enero de 2020 exceden lo asignado al Municipio de la AESGPAE para la vigencia 2020.

Para la fuente de financiación Recursos Propios, la Entidad no reportó compromisos surgidos del RDP No 01371 del 29 de diciembre de 2020, mediante el cual el Jefe de Presupuesto certifica que en las imputaciones del presupuesto de la vigencia 2020 existe un compromiso presupuestal por $27.762.286 para atender los compromisos adquiridos en el marco del Otrosí No. 3 al Contrato LP-COV-001-2020, suscrito con la Fundación para el Desarrollo de la Educación y la Salud.

1. Respecto a las Obligaciones, los Informes de Supervisión enviados por la Entidad Territorial no dan cuenta de la ejecución financiera desagregada en fuentes, sin embargo, en los informes parciales de supervisión se autorizaron pagos al Contratista por $631.497.618 (un pago de anticipo por $309.458.850 y tres pagos parciales de $99.642.504, $112.222.509 y $110.173.755); lo que representa una diferencia de $12.580.005 frente a lo reportado en le ejecución presupuestal ($618.917.613). Lo anterior debido a que no se registraron las modificaciones presupuestales pertinentes, como consecuencia de las modificaciones realizadas al Contrato de Suministro LP-COV-001-2020.
2. Sobre los pagos, tanto la ejecución presupuestal de gastos, como la Categoría Gastos de Inversión del FUT muestran pagos por $138.917.613. De conformidad con los documentos aportado por la Entidad, se autorizaron pagos a la Fundación para el Desarrollo de la Educación y la Salud - EDUSA, con NIT 900593164-8, por valor neto de $125.442.605; lo que representa descuentos por $13.475.008, por concepto de Fondo Estampilla Pro-Cultura ($2.778.352), Estampilla Pro-Anciano ($5.556.704), Estampilla Pro Electrificación Rural ($694.588), Estampilla Pro-Hospital ($1.389.177), Estampilla Unisucre ($2.083.764) e Impuesto de industria y comercio ($972.423).

Al cierre de la vigencia 2020, la Cuenta Maestra registra dos movimientos debito a favor de la Fundación para el desarrollo de la educación y la salud - EDUSA por $125.442.605, no obstante, no se realizaron los movimientos correspondientes los descuentos antes señalados.

1. A partir de las ejecuciones el resultado del ejercicio presupuestal para la vigencia 2020 difiere de lo reportado por la Entidad Territorial en la Categoría Cierre Fiscal del FUT, en tanto el primero resulta en déficit por $4.447.995 toda vez que se comprometieron recursos por encima de lo recaudado de la AESGPAE y el segundo muestra un superávit por $30.755.282. Así mismo, el Decreto 001 del 8 de enero de 2021 *"Por medio del cual se hace el cierre fiscal de la vigencia 2020 del Municipio de Coveñas - Sucre"* señala un superávit por $30.755.282.
2. A partir de las ejecuciones presupuestales, se tiene que para la vigencia 2020 no se constituyen reservas de los recursos de la Asignación Especial para Alimentación Escolar. No obstante, el Decreto 003 del 8 de enero de 2021 *"Por medio del cual se constituyen las reservas presupuestales de apropiación de la vigencia fiscal 2020 del Municipio de Coveñas - Sucre*" establece en su artículo primero la constitución de reservas presupuestales de apropiación para la prestación del Servicio de Alimentación Escolar por $27.762.286.
3. A partir de las ejecuciones presupuestales, al cierre de la vigencia 2020 se tendría un saldo en caja y bancos negativo, por $4.447.995; no obstante, la Cuenta Maestra exhibe un saldo de $30.755.282,4. Este monto es confirmado por la Entidad Territorial mediante Decreto 001 del 8 de enero de 2021 "*Por medio del cual se hace el cierre fiscal de la vigencia 2020 del Municipio de Coveñas - Sucre* ", en su artículo segundo sobre disponibilidades en caja y bancos.

## Vigencia 2021.

1. El Municipio de Coveñas - Sucre reportó ingresos por $144.243.239 de la AESGPAE, $113.487.957 de ingresos corrientes y $30.755.282 de recursos del balance. Al comparar la ejecución presupuestal con el reporte en la Categoría Ingresos del FUT se evidencian inconsistencias en lo relacionado con los rendimientos financieros. A 30 de septiembre de 2021 se registran rendimientos por $641.658 en la Cuenta Maestra en la que se administran estos recursos.
2. Frente a los recursos no ejecutados de vigencias anteriores de la Asignación Especial, a partir del cierre presupuestal de la vigencia 2020 se obtuvo un resultado deficitario. Sin embargo, la Administración Municipal señala, mediante el Decreto 001 del 8 de enero de 2021, un superávit de la vigencia 2020 por $30.755.282. Vale la pena señalar que en el Decreto 007 del 27 de enero de *2021 "Por medio del cual se adicionan recursos del balance de la vigencia 2020 al presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia fiscal 2021 del municipio de Coveñas Sucre",* no detalla recursos por este concepto.
3. El Municipio reportó en la Categoría Gastos de Inversión del FUT compromisos por $137.963.000 con cargo a la fuente SGP Educación Prestación del Servicio doce doceavas de la vigencia actual; sin embargo, según el Registro Presupuestal 385 del 16 de abril de 2021, el Programa para esta vigencia estaba financiado con dos (2) fuentes de recursos: Propósito General – Libre Inversión por $447.734.326 y Programa de Alimentación Escolar por $137.963.000. Lo anterior, denota inconsistencias en la publicación realizada en el Sistema CHIP.
4. La Entidad Territorial registra en su ejecución presupuestal obligaciones por $124.922.932; sin embargo, esto difiere de lo reportado en la Categoría de Gastos de Inversión del FUT en donde el Municipio señala obligaciones por $60.603.060.
5. Respecto a los pagos, la Entidad señala en su ejecución presupuestal pagos por $124.922.932; sin embargo, mientras que en la Categoría Gastos de Inversión se reportan pagos por $60.603.060 al 30 de septiembre de 2021. Adicionalmente, al tercer trimestre de la vigencia en cuestión se habían autorizado pagos por $45.452.295 de la AESGPAE.

Vale la pena señalar que la información reportada para la fuente SGP Propósito General Libre Inversión tampoco coincide con las órdenes de pago aportadas por la Entidad Territorial ($381.786.251,84 frente a $424.418.396 en FUT).

## Cuenta Maestra de 2019 a 30 de septiembre de 2021.

A continuación, se establece el estado de la Cuenta Maestra No. 35958054601 de Bancolombia del Municipio de Coveñas - Sucre con corte a 30 de septiembre de 2021:

Tabla 5 Cuenta Maestra del 1 de enero de 2019 al 30 de septiembre de 2021 Municipio de Coveñas - Sucre (valores en pesos colombianos).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2019** | **2020** | **30 de septiembre de 2021** |
| **Concepto** | **No. De operaciones** | **Valor Operaciones** | **No. De operaciones** | **Valor Operaciones** | **No. De operaciones** | **Valor Operaciones** |
| Saldo Inicial (500) - 01 de enero | 1 | $63.626.451 | 1 | $22.000.362 | 1 | $30.755.282 |
| Ingresos (100) | 12 | $147.516.257 | 12 | $133.944.524 | 9 | $113.487.957 |
| Ingresos por Rendimientos Financieros (110) | 46 | $266.107 | 26 | $253.002 | 20 | $122.549 |
| **Total Saldo en Caja + Ingresos** | **\*\*** | **$211.408.816** | **\*\*** | **$156.197.887** | **\*\*** | **$144.365.789** |
| Egresos Asignaciones Especiales (320) | 34 | $189.408.454 | 2 | $125.442.605 | 6 | $60.603.060 |
| Egresos por Costos Bancarios (360) | 0 | $0 | 0 | $0 | 0 | $0 |
| **Total Egresos** | **\*\*** | **$189.408.454** | **\*\*** | **$125.442.605** | **\*\*** | **$60.603.060** |
| Saldo Final (600) | 1 | $22.000.362 | 1 | $30.755.282 | 1 | $83.762.729 |
| **Ingresos–Egresos** | **\*\*** | **$22.000.362** | **\*\*** | **$30.755.282** | **\*\*** | **$83.762.729** |

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

Ilustración 2 Información Comportamiento Cuenta Maestra PAE en el Municipio de Coveñas - Sucre, del 1 de enero de 2018 al 30 de 30 de septiembre de 2021

 

Fuente: PowerBi – DAF.

Tabla 6 Egresos de la Cuenta Maestra No. 35958054601 de Bancolombia del Municipio de Coveñas - Sucre entre el 1 de enero de 2019 y el 30 de septiembre de 2021

| **VIGENCIA** | **NIT** | **Nombre o Razón Social** | **No. de Cuenta** | **Detalle** | **Valor Abonado** | **No. de abonos** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2019 | 900251864-8 | PAERT CONTRATO 1523 | 9400679040 |   | $114.420.054 | 1 |
| 2019 | 900684506-4 | FISDESA | 10596955853 |   | $3.515.649 | 1 |
| 2019 | 900684506-4 | FUNDACION PARA LA INNOVACION S | 10526132047 |   | $10.394.300 | 1 |
| 2019 | 900684506-4 | FUNDACION PARA LA INNOVACION SOCIAL HACIA EL DESARROLLO | 10596955853 |   | $7.039.545 | 2 |
| 2019 | 823003543-7 | ALCALDIA COVENAS | 50718600807 | DIAN | $141.760 | 1 |
| 2019 | 823003543-7 | MUNICIPIO DE COVE AS | 50718600807 | DIAN | $611.367 | 2 |
| 2019 | 823003543-7 | MUNICIPIO DE COVENAS | 50718600807 | DIAN | $3.298.994 | 2 |
| 2019 | 823003543-7 | ALCALDIA COVENAS | 50730222882 | ESTAMPILLA PRO ANCIANO | $162.011 | 1 |
| 2019 | 823003543-7 | MUNICIPIO DE COVE AS | 50730222882 | ESTAMPILLA PRO ANCIANO | $479.000 | 1 |
| 2019 | 823003543-7 | MUNICIPIO DE COVENAS | 50730222882 | ESTAMPILLA PRO ANCIANO | $5.259.638 | 2 |
| 2019 | 823003543-7 | ALCALDIA COVENAS | 50730222779 | ESTAMPILLA PRO CULTURA | $104.445 | 2 |
| 2019 | 823003543-7 | MUNICIPIO DE COVE AS | 50730222779 | ESTAMPILLA PRO CULTURA | $2.845.879 | 2 |
| 2019 | 823003543-7 | MUNICIPIO DE COVENAS | 50730222779 | ESTAMPILLA PRO CULTURA | $23.440 | 1 |
| 2019 | 823003543-7 | ALCALDIA COVENAS | 50712432263 | ESTAMPILLA UNISUCRE | $2.195.163 | 1 |
| 2019 | 823003543-7 | MUNICIPIO DE COVE AS | 50748749123 | MUNICIPIO DE COVEÑAS PRO HOSPITAL UNIVERSITARIO | $239.500 | 2 |
| 2019 | 823003543-7 | MUNICIPIO DE COVENAS | 50748749123 | MUNICIPIO DE COVEÑAS PRO HOSPITAL UNIVERSITARIO | $1.314.909 | 2 |
| 2019 | 823003543-7 | MUNICIPIO DE COVE AS | 50738009733 | SISTEMA DE INDUSTRIA Y COMERCIO MPIO COV | $996.058 | 2 |
| 2019 | 823003543-7 | MUNICIPIO DE COVENAS | 50738009733 | SISTEMA DE INDUSTRIA Y COMERCIO MPIO COV | $36.085.619 | 2 |
| 2019 | 823003543-7 | ALCALDIA COVENAS | 70900024289 | SIN INFORMACIÓN | $46.880 | 1 |
| 2019 | 823003543-7 | ALCALDIA COVENAS | 70900024292 | SIN INFORMACIÓN | $78.334 | 1 |
| 2019 | 823003543-7 | ALCALDIA COVENAS | 70900024307 | SIN INFORMACIÓN | $36.556 | 1 |
| 2019 | 823003543-7 | ALCALDIA COVENAS | 70900024309 | SIN INFORMACIÓN | $41.020 | 1 |
| 2019 | 823003543-7 | ALCALDIA COVENAS | 70900024313 | SIN INFORMACIÓN | $26.111 | 1 |
| 2019 | 823003543-7 | ALCALDIA COVENAS | 70900024318 | SIN INFORMACIÓN | $52.222 | 1 |
| 2020 | 900593164-8 | FUNDACION PARA EL DESARROLLO DE LA EDUCACION Y LA SALUD | 517162863 |  | $125.442.605 | 2 |
| 2021 | 900593164-8 | EDUSA | 517162863 |  | $30.301.530,16  | 4 |
| 2021 | 900593164-8 | FUNDACION PARA EL DESARROLLO D | 517162863 |  | $15.150.765,00  | 1 |
| 2021 | 900593164-8 | FUNDACION PARA EL DESARROLLO D | 35900000453 |  | $15.150.765,00  | 1 |

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

Al 1 de enero de 2019 el Municipio de Coveñas - Sucre contaba con un saldo inicial de $63.626.451,43. La Entidad recibió recursos por $147.516.257 de transferencias de la Nación de la AESGPAE y $266.107 de rendimientos financieros. Presentó 34 movimientos debito por $189.408.454, cuatro egresos a favor de la Fundación para la Innovación Social hacia el Desarrollo, con NIT 900684506 – 4, por $20.949.494, uno a favor de “PAERT CONTRATO 1523” con NIT 900251864-8 por $114.420.054 y veintinueve egresos a favor del Municipio de Coveñas por $54.038.906.

Llama la atención que para esta vigencia se realizaron pagos a la persona jurídica identificada con el NIT 900684506 - 4 bajo tres razones sociales diferentes “FUNDACION PARA LA INNOVACION S”, “FISDESA”, y “FUNDACION PARA LA INNOVACION SOCIAL HACIA EL DESARROLLO”. Así mismo, el egreso a favor de “PAERT CONTRATO 1523” con NIT 900251864-8, cuya razón social es “*Fondo de Inversión Colectiva Abierto de Alta Liquidez*”, coincide con el valor neto autorizado en la Orden de Pago 1902370101 del 7 de mayo de 2019 cuyo beneficiario es la Fundación para la Innovación Social hacia el Desarrollo con NIT 900684506-4, a la cuenta 9400679040 del Banco Davivienda.

Por lo tanto, la situación descrita vulnera lo establecido en el artículo 8 de la Resolución No. 2248 de 2018, el cual indica: *“Las cuentas maestras del Programa de Alimentación Escolar aceptarán como operaciones débito únicamente las siguientes: a) Los pagos que se realicen a los beneficiarios previamente registrados en cada una de las cuentas maestras por concepto de la ejecución de los recursos del Programa de Alimentación Escolar […]”.* En este sentido se observa un endoso del pago de obligaciones a personas diferentes al beneficiario original, práctica que no está permitida en el manejo de estos productos bancarios.

Sobre los egresos a favor del Municipio, se evidencian veintinueve (29) movimientos al NIT 823003543-7 bajo tres razones sociales “ALCALDIA COVENAS”, “MUNICIPIO DE COVE AS” y “MUNICIPIO DE COVENAS”, a ocho (8) cuentas diferentes por valor de $54.038.906. Estos movimientos no guardan relación con el total de descuentos señalados por la Entidad en las Órdenes de Pago 1902370101 del 7 de mayo de 2019, 1903730101 del 4 de junio de 2019, 1903730102 del 13 de agosto de 2019 y 1903730103 del 13 de agosto de 2019.

Tabla 7 Pagos a favor de la Entidad Territorial durante la vigencia 2019

|  |  |
| --- | --- |
| ***(a) Descuentos - Ordenes de pago y comprobantes de egreso, vigencia 2019*** | ***(b) Movimientos Cuenta Maestra*** |
|

| **Concepto** | **Valor** |
| --- | --- |
| FISDESA | $132.526.966,91 |
| Estampilla Pro-Anciano | $6.041.499,28 |
| Estampilla Pro-Electrificación Rural | $755.187,41 |
| Estampilla Pro-Hospital | $1.510.374,82 |
| Estampilla Unisucre | $2.265.562,23 |
| Impuesto de industria | $1.057.262,37 |
| Retefuente - Servicio Hotel Restaurante y Hospedaje | $3.859.879,31 |

 |

|  |  |
| --- | --- |
| Concepto | **Valor** |
| FISDESA | $20.949.494 |
| PAERT CONTRATO 1523 | $114.420.054 |
| DIAN | $4.052.121 |
| Estampilla Pro-Anciano | $5.900.649 |
| Estampilla Pro-Cultura | $2.973.764 |
| Estampilla Unisucre | $2.195.163 |
| Municipio de Coveñas Pro-Hospital Universitario | $1.554.409 |
| Sistema De Industria Y Comercio Mpio Cov | $37.081.677 |
| Cuentas no identificadas (70900024289, 70900024318, 70900024309, 70900024313, 70900024292, 70900024307) | $281.123 |

 |

Fuente: Elaboración DAF con base en Ordenes de pagos, Comprobantes de egreso e información de la Cuenta Maestra en el Sistema PISIS.

Es importante señalar que cinco traslados por valor total de $4.052.121 se realizaron a la cuenta No. 50718600807 correspondiente a DIAN, hecho que llama la atención debido a que este traslado debería realizarse a través de la Cuenta Maestra Pagadora. Estos movimientos deberán ser aclarados por la Entidad Territorial.

Respecto a la vigencia 2020, el Municipio contaba con un saldo inicial de $22.000.361,79, recibió recursos por $133.944.524 correspondientes a transferencias de la Nación y de $253.002 por rendimientos financieros. A cierre de 2020, se registraron dos egresos por un total de $125.442.605 a favor de la “FUNDACIÓN PARA EL DESARROLLO DE LA EDUCACIÓN Y LA SALUD” con NIT 900593164-8, correspondientes al pago por el servicio contratado para esa vigencia, de conformidad con lo establecido en las Órdenes de Pago 939 del 11 de agosto de 2020 y 1282 del 8 de octubre de 2020 y los Comprobantes de Egreso 745 del 12 agosto de 2020 y 1068 del 9 de octubre de 2020. Sobre esta vigencia no se reportaron pagos al Municipio de Coveñas – Sucre en relación con los descuentos aplicados por concepto de Fondo Estampilla Pro-Cultura ($2.778.352), Estampilla Pro-Anciano ($5.556.704), Estampilla Pro-Electrificación Rural ($694.588), Estampilla Pro-Hospital ($1.389.177) Estampilla Unisucre ($2.083.764) e impuesto de industria ($972.423).

Por último, para la vigencia 2021, el Municipio contaba con un saldo inicial de $30.755.282,4, a 30 de septiembre de 2021 había recibido ingresos por $113.610.506, correspondientes a transferencias de la Nación y rendimientos financieros, además de esto, registró egresos por $60.603.060. Sobre los egresos, se realizaron seis movimientos cuyo beneficiario tiene NIT 900593164-8, correspondiente a la “FUNDACION PARA EL DESARROLLO DE LA EDUCACION Y LA SALUD”; no obstante, fue reportado como “FUNDACIÓN PARA EL DESARROLLO D” y “EDUSA”.

De manera general se señala inobservancia de lo señalado en el Anexo Técnico de la Resolución No. 4835 de 2015 para el campo No. 10 “*Nombre o Razón Social del Beneficiario*” del “*Registro Tipo 3*”, el cual indica que la Razón Social o nombre del beneficiario debe ser diligenciado tal y como aparece en el Registro Único Tributario – RUT. Adicionalmente, se evidencia un inadecuado registro del detalle del rubro presupuestal afectado en los pagos en la Cuenta Maestra de Alimentación Escolar.

De la revisión de la información de las Cuentas Maestras Pagadoras se evidenció que el Municipio de Coveñas – Sucre suscribió el convenio de Cuenta Maestra Pagadora No. 35900000275 para la Asignación Especial para la Alimentación Escolar en Bancolombia y esta no ha tenido ningún movimiento por lo que su saldo corresponde a $0.

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

A continuación, se presenta un análisis del avance en las actividades establecidas en el Decreto No. 106 del 25 de septiembre de 2019 del Municipio de Coveñas - Sucre, mediante el cual se adopta la reformulación y extensión de la Medida Preventiva de Plan de Desempeño en Asignación Especial para Alimentación Escolar del SGP. Las actividades se encuentran clasificadas en cuatro categorías: financiera y fiscal, contractual, administrativa y prestación del servicio.

## Categoría financiera y fiscal:

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

Una vez consultada la información proporcionada por la Entidad Territorial y las Categorías Ingresos, Gastos Inversión, Cuentas por Pagar, Reservas y Cierre Fiscal del FUT, se pudo evidenciar que no cumple con los criterios de calidad y consistencia al cierre de las vigencias 2019, 2020 y a 30 de septiembre de 2021, de acuerdo con lo indicado en el apartado de la Evaluación Financiera.

**Estado: No cumple.**

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

A. Datos del contrato.

Para la vigencia de 2019 la información reportada por el Municipio en este Formulario corresponde con lo establecido en la minuta y en los documentos de ejecución del Contrato COV-LP-001-2019 suscrito con la Fundación Para la Innovación Social Hacia el Desarrollo - FISDESA.

En lo que respecta a la vigencia 2020, la Administración Municipal reportó información en este Formulario para el Contrato LP-COV-001-2020, suscrito con la Fundación para el Desarrollo de la Educación y la Salud. Para este Contrato se observan inconsistencias en los valores reportados para las fuentes de financiación SGP Alimentación Escolar y recursos propios, así (Tabla 8-b):

Tabla 8 Reporte del Formulario Datos del Contrato de la Categoría MEN-PAE del CHIP 2020

(a)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **OPERADOR O PRESTADOR SERVICIO** | **FUENTE** | **VALOR**  | **FECHA DE SUSCRIPCION** | **FECHA ACTA DE INICIO** | **FECHA INICIO DE OPERACION** | **DIAS EJECUTADOS** |
| FUNDACION PARA EL DESARROLLO DE LA EDUCACION Y LA SALUD  | 130 SGP ALIMENTACION ESCOLAR ONCE DOCEAVAS VIGENCIA ACTUAL MAS ULTIMA DOCEAVA VIGENCIA ANTERIOR  | $133.944.524 | 25/02/2020 | 2/03/2020 | 20/04/2020 | 132 |
| 110 INGRESOS CORRIENTES CON DESTINACION ESPECIFICA - RECURSOS PROPIOS  | $484.973.176 | 25/02/2020 | 2/03/2020 | 20/04/2020 | 132 |
| 110 INGRESOS CORRIENTES CON DESTINACION ESPECIFICA - RECURSOS PROPIOS  | $27.762.286 | 27/06/2020 | 27/06/2020 | 27/06/2020 | 132 |

(b)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **FUENTE** | **VALOR** | **RDP** | **VALOR RDP** |
| 130 SGP ALIMENTACION ESCOLAR ONCE DOCEAVAS VIGENCIA ACTUAL MAS ULTIMA DOCEAVA VIGENCIA ANTERIOR  | $133.944.524 | 30 del 3 de marzo de 2020 | $138.917.613 |
| 110 INGRESOS CORRIENTES CON DESTINACION ESPECIFICA - RECURSOS PROPIOS  | $484.973.176 | 29 del 25 de febrero de 2020 | $480.000.000 |
| 110 INGRESOS CORRIENTES CON DESTINACION ESPECIFICA - RECURSOS PROPIOS  | $27.762.286 | 1372 del 12 de diciembre de 2020 | 27.762.286 |

Fuente: Información aportada por la Entidad Territorial y reportada en Categoría MEN-PAE del Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública-CHIP.

Al tiempo, se presentan inconsistencias en la fecha de inicio de operación, ya que, según el acta de reinicio de la operación, se comenzó efectivamente con la prestación del Servicio el 29 de abril de 2020 y no el 20 de abril, como se especifica en el Formulario Datos del Contrato de la Categoría MEN PAE (Tabla 8-a).

Así mismo, la Entidad reportó en este Formulario la información del Otrosí No. 3 del 6 de julio de 2020 del Contrato LP-COV-001-2020, con fecha de suscripción el 27 de junio de 2020 (Tabla 8-a).

B. Póliza.

Para la vigencia 2019, la Entidad Territorial diligenció el Formulario Pólizas del Contrato COV-LP-001-2019 suscrito con la Fundación Para la Innovación Social Hacia el Desarrollo – FISDESA., cumpliendo con lo establecido en la cláusula octava del mencionado contracto sobre las garantías. Vale la pena señalar que la Entidad Territorial no aportó las pólizas, ni realizó su publicación en la plataforma Colombia Compra Eficiente - SECOP.

Ahora bien, para la vigencia 2020, el Contrato LP-COV-001-2020 suscrito con la Fundación para el Desarrollo de la Educación y la Salud, estableció la obligación por parte del contratista de constituir amparos por concepto de cumplimiento general del contrato, calidad, buen manejo y correcta inversión del anticipo, salarios y prestaciones sociales y responsabilidad civil extracontractual, en los términos señalados en la cláusula octava del mismo. No obstante, la Entidad reportó información en este Formulario solamente para este último concepto, omitiendo el reporte de la póliza No. 46-44-101009644, aprobada por el Municipio de Coveñas mediante Resolución No. 011 del 27 de febrero de 2020.

C. Servicio contratado.

El Municipio garantizó la ejecución del PAE en 2019 mediante la suscripción del Contrato COV-LP-001-2019 suscrito con la Fundación Para la Innovación Social Hacia el Desarrollo - FISDESA, atendiendo once de las doce sedes en su jurisdicción, con la focalización de 1.735 niños y jóvenes que recibieron el complemento alimentario jornada mañana durante 129 días del calendario escolar, por un valor unitario de $1.692, para un total de 223.815 complementos entregados entre el 29 de abril y el 6 de diciembre de 2019, por un valor de $567.056.150.

A partir de lo anterior, se observan inconsistencias en el Formulario Servicio Contratado en lo referente al valor unitario de la ración, al total de días y raciones ejecutadas y por tanto, al valor total ejecutado del Contrato COV-LP-001-2019 suscrito con la Fundación para la Innovación Social Hacia el Desarrollo - FISDESA.

Tabla 9 Reporte del Formulario Servicio Contratado de la Categoría MEN-PAE del CHIP 2020

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONTRATO**  | **TIPO DE RACION** | **PRECIO RACION** | **DIAS CONTRATADOS** | **RACION CONTRATADA DIARIA** | **RACIONES CONTRATADAS** | **VALOR CONTRATADO** | **DÍAS EJECUTADOS** | **RACION EJECUTADA DIARIA** | **RACIONES EJECUTADAS** | **VALOR EJECUTADO** |
| COV-LP-001-2019  | PREPARADA EN SITIOCAJM | $2.550 | 138 | 1.735 | 239.430 | $610.546.500 | 128 | 1.735 | 222.080 | $566.304.000 |
| LP-COV-001-2020  | RPC | $2.608 | 132 | 12.718 | 1.678.776 | $4.378.247.808 | 132 | 1.798 | 237.336 | $618.972.288 |
| LP-COV-001-2020  | RPC | $2.608 | 45 | 6.359 | 286.155 | $746.292.240 | 45 | 232 | 10.440 | $27.227.520 |

Fuente: Categoría MEN-PAE del Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública-CHIP.

Para 2020, mediante el Contrato LP-COV-001-2020 suscrito con la Fundación para el Desarrollo de la Educación y la Salud - EDUSA y sus modificaciones se buscó garantizar la ejecución del Programa en diez de las once sedes en los establecimientos educativos en su jurisdicción (debido al cierre de la sede Punta de Piedra del C.E. La Martha), atendiendo a 1.798 niños, niñas, adolescentes y jóvenes focalizados en el PAE durante 132 días del calendario escolar, por un valor unitario de $2.608.

Vale la pena señalar que los informes de supervisión dan cuenta de 1.804 raciones diarias, sin incluir el Otrosí No. 3 del 6 julio de 2020 en la que se adicionan 232 Raciones para Preparar en Casa - RPC. De este modo, no es claro el total de raciones, ni el valor ejecutado entre el 29 de abril y el 27 de noviembre de 2020.

Llama la atención que para 2020 la Entidad reportó una modificación al Contrato que extendería el servicio por un término de 45 días calendario escolar, 232 raciones y una adición al presupuesto de $27 millones. Dicha información, pudo ser verificada por el Ministerio a través del Otrosí No. 3 el cual establece la necesidad de la implementación de 232 cupos adicionales a razón de un costo unitario de $55 mil pesos, incrementado el valor del Contrato; sin embargo, los 45 días adicionales señalados en el servicio contratado no fueron debidamente justificados.

La Dirección General de Apoyo Fiscal recomienda a la Entidad Territorial realizar un informe de la liquidación de los Contratos con base en la ejecución real de estos, aclarando el balance técnico y económico de las obligaciones a cargo de las partes, con un análisis detallado de las condiciones de calidad y oportunidad en la entrega de los bienes o servicios y el balance económico que da cuenta de los recursos recibidos y los pagos efectuados.

D. Modificaciones.

Para el Contrato COV-LP-001-2019 suscrito con la Fundación Para la Innovación Social Hacia el Desarrollo - FISDESA no se realizaron modificaciones, por tanto, la Entidad Territorial no reportó información en este formulario para la vigencia 2019.

Sobre el Contrato LP-COV-001-2020 suscrito con la Fundación para el Desarrollo de la Educación y la Salud - EDUSA, se realizaron tres (3) modificaciones durante la vigencia 2020. La primera y segunda realizadas el 29 de abril de 2020, con el objetivo de modificar la oferta técnica y económica del Contrato de manera transitoria, con ocasión a la emergencia sanitaria por COVID-19, estableciendo como modalidad de prestación del Servicio la Ración para Preparar en Casa - RPC y reajustando el valor del Contrato a la suma de $617.783.525 por la reducción en el número de días, pasando a 124 del calendario escolar. La tercera modificación, suscrita el 6 de julio de 2020, adicionó el Contrato por $27.762.286, con el fin de atender 232 RPC adicionales en los establecimientos priorizados como resultado del análisis de la matrícula, pasando de 1.798 a 2.030 raciones mensuales para los meses de julio a noviembre de 2020.

En virtud de lo anterior, se presentan inconsistencias entre lo reportado en el Formulario Modificaciones y los documentos del Contrato LP-COV-001-2020 suscrito con la Fundación para el Desarrollo de la Educación y la Salud - EDUSA. Sobre la adición realizada mediante el Otrosí No. 3, se establece como fuente el SGP Alimentación Escolar, pese a que esta adición fue financiada con recursos propios de la Entidad Territorial.

Tabla 10 Reporte del Formulario Modificaciones de la Categoría MEN PAE del CHIP 2020

| **FUENTE DE RECURSOS** | **NÚMERO DE DÍAS DE PRORROGA** | **VALOR DE LA ADICION** | **VALOR DEL OTROSI** | **DIAS DEL OTROSI** | **CUPOS DEL OTRO SI** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 130 SGP ALIMENTACION ESCOLAR ONCE DOCEAVAS VIGENCIA ACTUAL MAS ULTIMA DOCEAVA VIGENCIA ANTERIOR  | 0 | 0 | $27.762.286 | 46 | 232 |

Fuente: Categoría MEN-PAE del Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública-CHIP.

E. Transferencias.

Para las vigencias analizadas no se realizaron transferencias a la Entidad Territorial Certificada – ETC, por tanto, este formulario no requería reporte. El Municipio administró los recursos de manera autónoma, realizando la contratación del Servicio en las instituciones priorizadas por este para el calendario escolar 2019 y 2020.

Tabla 11 Estado del Reporte Categoría MEN-PAE 2019-2020.

| **Formulario** | **Estado 2019** | **Estado 2020** |
| --- | --- | --- |
| Datos del contrato | Cumple | No cumple |
| Pólizas | Cumple | No cumple |
| Servicio contratado | No cumple | No cumple |
| Modificaciones | No aplica | No cumple |
| Transferencias | No aplica | No aplica |

Fuente: Elaboración DAF.

Para las vigencias 2019 y 2020, se observan problemáticas asociadas a la calidad en el reporte de la información en los diferentes formularios de la Categoría MEN-PAE del CHIP. Persisten las inconsistencias entre la información reportada sobre la ejecución de los recursos destinados a financiar el Programa, las fechas de ejecución de los contratos, el número total de raciones ejecutadas y las pólizas adquiridas para el perfeccionamiento de los contratos suscritos para la operación del PAE.

Estado: No Cumple.

## Categoría contractual:

### Actividad 2.1.2. Llevar a cabo los procesos contractuales conforme el Estatuto General de la Contratación Pública, garantizando la prestación del Servicio desde el primer día del calendario escolar para cada vigencia y publicar en el Sistema Electrónico de Contratación Pública - SECOP la totalidad de documentos y actos relacionados con el proceso de contratación conforme la normatividad vigente.

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

Tabla 12 Relación de contratos del Servicio de Alimentación Escolar para las vigencias 2019, 2020 y 2021

|  **Detalle**  | **2019** | **2020** | **2021** |
| --- | --- | --- | --- |
| **No. Contrato**  | [COV-LP-001-2019](https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=19-1-199716)  | [LP-COV-001-2020](https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=20-1-208216&g-recaptcha-response=03AGdBq25AJnnxNQI7_jSOQLzCZAmVM8wqtgeZmS7y0EFsdSXhwzqin1mvSd2TdSjaeEYo2pp9uLlbvs5FRONpfC1D95PAqPdYigoa02PNG7_R20zxZz4knlVtWINsMH7RW93zlOnY1LvI3jRh2wfiq1pw-z4l7O40DoDcLxbR_-6nTdMCcLsgnauo0EvJE82KvMxLF716jlgM1kJEgfwIHZL44C96lk91ylOPun6CcY1AcnjtPKfl2wW74MLDDG-OEhxa5uURtQJPtl0XdkIvDv46lgqsnxkXJgODm39-F7wNnM3GdbQ7F_UrdiMlq3RN6KEEgEdASqn1EaKqP7xJbhTyFBoFTsyi3Np1b3aSoNzUAO6YecKI3tRWjPiZiPXals77X5J-cQ5Bn8OmSJgn7MhYwhLMlf4rMk0lGa4q9yGGiQu3hzamG7ZuwXgDCQS4p1iIlj5v1JTG1y56kdUbk4TYsswWOnp4jIUQ8AibK6rE7beYdX25MwU) | [COV 061-2021](https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=21-1-214690&g-recaptcha-response=03AGdBq27nwVKWyS-PTFrY9XPz9Oj9G3L-BH9gPar30Gk7DYz1CI7jMjPJuc7UBxXVmikeBqpdVSmo7j8fX0Kzn11zwaQpqz_14L2cbscUarXCsb0S41k7kevUvW117kY5Dgi29CxaJxhEi7fH8YDWBtsiaxax1Bul-h5glIlBLeV92S2X92EunAmk3itGLYPs3M1ovl-vlXMWgSBgXsvrVBOHY19T9kBtjZrzbJbCeiGnt-obQW_84TsNCxGXFe-R74lMdHlfLA1Qjl6rPiTgK7y0fUMg5SIryzW4uM3mjQZlwhBrELYFKF9wlGiSIQBKLlkjxmTWFqgIJSs8r3XUB6Tyio3N895NpvVP-4cnnWcweocK5W2sfnKnwpmVHqFnIFEcos4Twm0_RE_CmhhVXehZ4yTarH9xGZgtRup-wB3cWJEV9s67VO0J0L2nc1Lg18pt41RtWI3bNjisRMPeGQjfr8zQiqx15Q) |
| **Modalidad de contratación**  | Licitación Pública | Licitación Pública | Licitación Pública  |
| **Estado del contrato**  | Celebrado | Celebrado | En ejecución  |
| **Objeto**  | Asistencia alimentaria en la modalidad de complemento jornada de la mañana a los estudiantes de las instituciones y centros educativos oficiales del Municipio de Coveñas Sucre | Asistencia alimentaria en la modalidad de complemento jornada de la mañana a los estudiantes de las instituciones y centros educativos oficiales del Municipio de Coveñas Sucre  | Programa de Alimentación Escolar del Municipio de Coveñas - vigencia fiscal 2021  |
| **No. De días contratados**  | 138 | 132 | 120 |
| **NIT contratista**  | 900684506-4 | 900593164-8 | 900593164-8 |
| **Nombre Contratista**  | FUNDACIÓN PARA LA INNOVACION SOCIAL HACIA EL DESARROLLO - FISDESA | FUNDACION PARA EL DESARROLLO DE LA EDUCACION Y LA SALUD - EDUSA | FUNDACION PARA PARA EL DESARROLLO DE LA EDUCACION Y LA SALUD - EDUSA |
| **Adicciones, modificaciones y/o prorrogas**  |  | Otro sí No. 1 del 29 de abril de 2020Otro sí No. 2 del 29 de abril de 2020Otro sí No. 3 del 6 de julio de 2020 |  |
| **Valor inicial del Contrato**  | $610.516.500 | $618.917.700 | $585.697.326 |
| **Valor total de contrato**  | $610.516.500 | $645.545.811 | $585.697.326 |
| **Valor pagado bruto fuente AESGPAE**  | $151.037.482 | $138.917.613 | $45.452.295 |
| **Valor pagado bruto otras fuentes**  | $415.414.918 | $507.762.286 | $381.786.252 |
| **No. CDP**  | 190238, 190373, 190372, 190237, 190236, 190448 | 00029, 00030, 00119, 00477 | 00080 |
| **No. RDP**  | 190238-01, 190373-01, 190372-01, 190237-01, 190236-01, 190448-01 | 00029, 00030, 00119, 01371 | 00385 |
| **No. Póliza contrato**  | 3012106, 1009281 | 46-40-101004229 y 46-44-101009644 | Sin información |
| **Valor total asegurado de la póliza**  | $549.491.850 | Sin información | Sin información |
| **Fecha de inicio de operación**  | 16 de abril de 2019 | 29 de abril de 2020 | 11 de mayo de 2021 |
| **Fecha de fin de operación**  | 6 de diciembre de 2019 | 27 de noviembre de 2020 | - |

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

Tabla 13 Publicación en el Sistema Electrónico de Contratación Pública SECOP de los documentos de los procesos contractuales del Servicio de Alimentación Escolar para las vigencias 2019, 2020 y 2021

| **Documentos** | **COV-LP-001-2019** | **LP-COV-001-2020** | **COV-061-2021** |
| --- | --- | --- | --- |
|  **Etapa precontractual** | **Incompleto** | **Incompleto** | **Completo** |
| Aviso de convocatoria | Publicado | Publicado | Publicado |
| Proyecto de pliego de condiciones  | Publicado | Publicado | Publicado |
| Pliego de condiciones | Publicado | Publicado | Publicado |
| Estudios y documentos previos | Publicado | Publicado | Publicado |
| Estudios del sector | Publicado | No publicado | Publicado |
| Observaciones y respuesta a observaciones  | No aplica | Publicado | Publicado |
| Resolución de apertura | Publicado | Publicado | Publicado |
| Adendas | No aplica | Publicado | Publicado |
| Evaluación de la licitación | No publicado | No publicado | Publicado |
| Acta de adjudicación | Publicado | Publicado | No publicado |
| Resolución de Adjudicación | Publicado | Publicado | Publicado |
| **Ejecución** | **Incompleto** | **Incompleto** | **Incompleto** |
| Contrato | Publicado | Publicado | Publicado |
| Acta de inicio | No publicado | Publicado | No publicado |
| Aprobación de la póliza  | No publicado | Publicado | No publicado |
| Póliza  | No publicado | No publicado | No publicado |
| Informes de supervisión  | Publicado | No publicado | No publicado |
| Modificaciones | No aplica | Publicado | No aplica |
| RP Y CDP | No publicado | No publicado | No publicado |
| **Poscontractual** | **Incompleto** | **Incompleto** | **Incompleto** |
| Informes finales | No publicado | No publicado | No publicado |
| Informes de liquidación | No publicado | No publicado | No publicado |
| Acta final de supervisión  | No publicado | No publicado | No publicado |
| Acta de liquidación  | No publicado | No publicado | No publicado |
| **Cumple** | **No**  | **No**  | **No** |

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

1. Del Contrato LP-COV-001-2019.

Para 2019 el Municipio llevo a cabo el proceso de Licitación Pública COV-LP-001-2019 para la suscripción del Contrato de Suministro No. COV-LP-001-2019 del 16 de abril de 2019. En lo que respecta a la publicación de los documentos relacionados con el proceso contractual en el Sistema Electrónico de Contratación Pública – SECOP, esta no se realizó frente a los documentos de perfeccionamiento del contrato, ni para las actas de supervisión del período comprendido entre el 1 de octubre al 6 de diciembre de 2019.

1. Del Contrato LP-COV-001-2020.

Respecto a la vigencia 2020, el Municipio llevo a cabo el proceso de Licitación Pública LP-COV-001-2020 para la suscripción del Contrato de Suministro No. LP-COV-001-2020 del 25 de febrero de 2020. No obstante, durante la etapa de alistamiento sobrevino la emergencia económica, social y ecológica derivada de la pandemia del Coronavirus COVID-19. Esto llevo a suscribir el Otrosí No. 1 del 29 de abril de 2020, mediante el cual se modificó la oferta técnica y económica del Contrato LP-COV-001-2020, de manera transitoria, estableciendo un total de 1.798 beneficiarios del complemento alimentario en la modalidad de Ración para Preparar en Casa. Al tiempo, la Entidad suscribió el Otrosí No. 2 del 29 de abril de 2020, reajustando el plazo a 124 días del calendario escolar y el valor total del Contrato a $617.783.525, sin que se hiciera el ajuste presupuestal correspondiente. Posteriormente, el 6 de julio de 2020, el Municipio suscribió el Otrosí No. 3 con el fin de ajustar la cobertura del PAE, adicionando 232 RPC distribuidas en los establecimientos atendidos por la Entidad Territorial para los meses de julio a noviembre de 2020.

A partir de los documentos aportados por la Entidad Territorial, se evidencian debilidades en la supervisión al Contrato LP-COV-001-2020, en tanto no es clara la ejecución financiera del Contrato, ni el total de raciones entregadas para los meses de julio a noviembre de 2020.

Llama la atención que en la Plataforma SECOP no se publicaron los documentos de perfeccionamiento del Contrato, ni el Otrosí No. 3. Así mismo, no se publicó ningún documento perteneciente a la etapa poscontractual.

1. Del Contrato LP-COV-061-2021.

En cuanto a la vigencia 2021, la Entidad Territorial celebró el Contrato COV-061-2021 del 26 de abril de 2021, con la Fundación para el Desarrollo de la Educación y la Salud bajo la modalidad de RPC. Respecto al proceso de publicación: la etapa precontractual carece del documento de acta de adjudicación; la etapa de ejecución carece de acta de inicio, aprobación de la póliza, póliza, informes de supervisión y los RP del Contrato y la etapa poscontractual se encuentra totalmente incompleta.

**Estado: No cumple.**

## Categoría administrativa:

### Actividad 3.2.1. Evidenciar acciones frente a la implementación del PAE en el Municipio con el Departamento de Sucre, como Entidad Territorial Certificada en Educación encargada de acompañar, liderar, coordinar y ejecutar la prestación del Servicio en su jurisdicción.

Con respecto a la articulación de la prestación del Servicio de Alimentación Escolar con el Departamento de Sucre como ETC, el Municipio envió siete documentos a través de los cuales, se evidencia como la Gobernación de Sucre invita al Municipio de Coveñas a participar de la Bolsa Común, en aras de una mayor articulación con el Departamento. Sin embargo, el Municipio ha comunicado su decisión de mantenerse fuera de la Bolsa Común y de coordinar la atención de los establecimientos educativos en los que garantiza la prestación del Servicio, argumentando además que esta decisión se toma con el fin de garantizar la transparencia en el proceso del Plan de Desempeño en la AESGPAE vigente, en aplicación de la Estrategia de Monitoreo, Seguimiento y Control Integral al uso de los recursos del SGP. Por lo anterior, el Ministerio pudo identificar una adecuada articulación entre la Entidad Certificada y la No Certificada.

**Estado: Cumple.**

### Actividad 3.3.2. Elaborar el diagnóstico situacional del Programa de Alimentación Escolar con la caracterización de acceso, infraestructura y dotación de los establecimientos y sedes educativas del territorio.

Tabla 14 Diagnóstico situacional del Municipio de Coveñas – Sucre para las vigencias 2019, 2020 y 2021

| **Numeral 4.1.1.2 de la Resolución 29452 de 2017**  | **2019** | **2020** | **2021** |
| --- | --- | --- | --- |
| **CUMPLE** | **CUMPLE** | **CUMPLE** |
| **SI** | **NO** | **SI** | **NO** | **SI** | NO |
| a) Número y porcentaje de niños, niñas y adolescentes y jóvenes.  |  | x |  | x |  | x |
| b) Condiciones geográficas (zonas urbanas y rurales)  | x |  | x |  | x |  |
| c) Ubicación de los establecimientos educativos por área urbana y rural  | x |  | x |  | x |  |
| d) Condiciones de accesibilidad a los establecimientos educativos  | x |  | x |  | x |  |
| e) Jornadas escolares por establecimiento educativo  | x |  | x |  | x |  |
| f) Establecimientos educativos con jornada única;  | x |  |  | x |  | x |
| g) Población víctima del conflicto armado;  |  | x |  | x |  | x |
| h) Población con pertenencia étnica (indígenas, negros, afrocolombianos, raizales, palenqueros y ROM)  |  | x |  | x |  | x |
| i) Población en situación de discapacidad;  | x |  |  | x |  | x |
| j) Total matrícula escolar por grados  | x |  | x |  | x |  |
| k) Tasas de ausentismo y deserción rurales urbanas  | x |  |  | x |  | x |
| l) Niños, niñas, adolescentes y jóvenes que se encuentran fuera del sistema educativo  | x |  |  | x |  | x |
| m) Calidad y acceso a los servicios públicos y condiciones de dotación de equipos y menaje en los comedores escolares  | x |  |  | x |  | x |

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

Respecto a la vigencia de 2019, el Municipio envió el documento denominado “*Diagnóstico Situacional*”, a través del cual da cuenta de nueve ítems de los establecidos en el artículo 4.1.1.2. de la Resolución 29452 de 2017 del Ministerio de Educación Nacional - MEN. Sin embargo, carece de información frente al número y porcentaje de niños, niñas y adolescentes y jóvenes en el Municipio, población víctima del conflicto armado, población con pertenencia étnica y calidad y acceso a los servicios públicos y condiciones de dotación de equipos y menaje en los comedores escolares.

Para la vigencia 2020, la Entidad Territorial envió el documento “*Diagnóstico Situacional 2020*”, en donde brinda información respecto a cinco ítems, que dan continuidad a la información previamente suministrada. Sin embargo, frente a la información suministrada en los demás ítems se resalta lo indicado en la vigencia anterior respecto a la carencia de información específica. Por tanto, la información suministrada no es suficiente para realizar una aproximación al estado de la prestación del Servicio de la Alimentación Escolar y a la planeación de este.

Finalmente, la Entidad Territorial aportó el documento “*Diagnostico Situacional 2021*”, el cual mantiene las mismas condiciones que la vigencia anterior, por lo cual, no cumple con la calidad requerida.

Resulta importante señalar que los documentos aportados no dan cuenta de los resultados del diagnóstico de infraestructura, equipos, menaje, acceso y transporte de insumos y de alimentos de que trata el numeral 4.1.1.2 de la Resolución 29452 de 2017 del Ministerio de Educación Nacional, el cual debe ser realizado por la Entidad Territorial con el fin de determinar el tipo de complemento alimentario a suministrar e identificar la necesidad de recursos y posibles fuentes para la cofinanciación del PAE.

**Estado: No cumple.**

## Categoría de prestación del Servicio:

### Actividad 4.1.3. Garantizar el suministro del complemento alimentario desde el primer día del calendario escolar y hasta la finalización del mismo en cada vigencia.

Para la vigencia de 2020, el Contrato LP-COV-001-2020 suscrito con la Fundación para el Desarrollo de la Educación y la Salud - EDUSA se inició la operación del PAE el 29 de abril de 2020 en las diez sedes priorizadas por la Entidad bajo la modalidad de Ración para Preparar en Casa -RPC, pese a que el calendario escolar en el Departamento de Sucre inició el 27 de enero de 2020, según lo señalado en la Resolución 4295 de 2019 de la Secretaría de Educación Departamental.

Del mismo modo, para la vigencia 2021 el Municipio entregó a esta Dirección la certificación expedida por la Oficina de Control Interno, en la cual se constata el inicio de la operación del Programa de Alimentación Escolar el día 11 de mayo de 2021 en las sedes priorizadas, pese al inicio del calendario el 25 de enero de 2021, según la Resolución 2841 de 2020 de la Secretaría de Educación Departamental.

De esta manera, se observa inoportunidad y falta de continuidad en los procesos de planeación y contratación del PAE, puesto que se evidencia un inicio de la prestación del Servicio posterior a la iniciación del calendario escolar.

**Estado: No cumple.**

### Actividad 4.1.4. Realizar un adecuado empalme con respecto al Programa de Alimentación Escolar con la administración entrante 2020-2024.

Sobre el empalme del Programa de Alimentación Escolar con la Administración Entrante 2020 – 2024, la Entidad Territorial hizo envío del archivo “*Informe de Gestión*”, en el que la administración saliente aportó datos relacionados con el Servicio de Alimentación Escolar, tales como: fuentes de financiación de los contratos celebrados, días contratados, raciones contratadas, tipo de ración y contratista.

**Estado: Cumple.**

# PROBLEMÁTICAS IDENTIFICADAS EN EL MANEJO DE LA CUENTA MAESTRA.

Con base en la información de seguimiento suministrada por el Municipio de Coveñas – Sucre, se identificaron las siguientes problemáticas asociadas al manejo de la Cuenta Maestra de la Asignación Especial para Alimentación Escolar.

**Inadecuado registro 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 en virtud del esquema de Bolsa Común y modifica la Resolución No. 4835 de 2015 y su anexo técnico, sobre el reporte de información de las Cuentas Maestras.

Frente a este punto, el artículo 9 de la Resolución No. 2248 de 2018 establece que las entidades bancarias reportarán la información registrada por las entidades territoriales, de conformidad con las condiciones establecidas en el anexo técnico de la Resolución No. 4835 de 2015, a través de la Plataforma de Integración de Datos – PISIS del Ministerio de Salud y de la Protección Social.

De acuerdo con la información disponible en la Plataforma de Integración de Datos del Ministerio de Salud y Protección Social sobre la Cuenta Maestra de Alimentación Escolar No. 35958054601 de Bancolombia, se observa inadecuado registro de la descripción de los movimientos, toda vez que se evidenciaron problemas asociados al reporte de los códigos de los rubros presupuestales afectados en las operaciones realizadas en la Cuenta Maestra.

Así mismo, según lo indicado en el Anexo Técnico de la Resolución No. 4835 de 2015 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público el campo No. 10 *“Nombre o Razón Social del Beneficiario”* del *“Registro Tipo 3”*, debe ser diligenciado con la razón social o nombre tal y como aparecen en el Registro Único Tributario – RUT para cada uno de los beneficiarios de esta cuenta. Llama la atención que para los beneficiarios *“ALCALDIA COVENAS”*, *“PAERT CONTRATO 1523”*, *“EDUSA”* y *“FISDESA”* al realizar la búsqueda en el RUT aparecen como *“MUNICIPIO DE COVEÑAS”*, *“FONDO DE INVERSION COLECTIVA ABIERTO DE ALTA LIQUIDEZ”*, *“FUNDACION PARA EL DESARROLLO DE LA EDUCACION Y LA SALUD”* y *“FUNDACION PARA LA INNOVACION SOCIAL HACIA EL DESARROLLO”* respectivamente, razón por la cual no cumplen con lo señalado en el Anexo Técnico de la Resolución No. 4835 de 2015.

**Endoso del pago de obligaciones a personas diferentes al beneficiario original.**

El artículo 8 de la Resolución No. 2248 de 2018 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, estableció que *“Las cuentas maestras del Programa de Alimentación Escolar aceptarán como operaciones débito únicamente las siguientes: a) Los pagos que se realicen a los beneficiarios previamente registrados en cada una de las cuentas maestras por concepto de la ejecución de los recursos del Programa de Alimentación Escolar […]*”.

El 15 de mayo de 2019 se realizó un movimiento débito de la Cuenta Maestra No. 35958054601 de Bancolombia a favor de “PAERT CONTRATO 1523” con NIT 900251864-8 por $114.420.054, afectando el rubro presupuestal con Código 0270125270125. Este valor coincide con el valor neto a pagar a la Fundación para la Innovación Social Hacia el Desarrollo con NIT 900684506-4 consignado en el Comprobante de Egreso No. 3524 del 14 de mayo de 2019, en el que se autoriza la cancelación de la Orden de Pago No. 1902370101 del 7 de mayo de 2019, por concepto de “*pago 40% inicial del contrato de suministro a todo costo de complemento alimentario jornada mañana a los niños, niñas, adolescentes y jóvenes registrados en el sistema de matrícula (SIMAT) como estudiantes oficiales, para la operación del Programa de Alimentación Escolar en las instituciones educativas priorizadas del Municipio de Coveñas – Sucre*”.

De este modo, la situación descrita vulnera lo establecido en el artículo 8 de la Resolución No. 2248 de 2018, toda vez que se refiere al endoso del pago de obligaciones a personas diferentes al beneficiario original.

# CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.

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

Por otro lado, se insiste sobre la importancia de llevar a cabo la revisión de los procesos presupuestales, financieros y tesorales en la Entidad Territorial, toda vez que se constatan fallas persistentes en el reporte y registro de la información relacionada con las fuentes de recursos de la Asignación Especial para Alimentación Escolar y las demás fuentes que financian el PAE, tanto en los reportes presupuestales como los tesorales, específicamente en la Cuenta Maestra.

En esta misma línea, se recomienda realizar el levantamiento de los procedimientos financieros del Municipio, implementando los instrumentos para la cancelación de pagos, conciliaciones bancarias, distribución de ingresos, establecimiento de escenarios financieros y elaboración de PAC. Lo anterior deberá materializarse en un manual de funciones de la Tesorería Municipal en el que se evidencie: i) un procedimiento de liquidación y pago de los compromisos del Municipio y ii) un procedimiento sobre el manejo y reporte de la información de la Cuenta Maestra donde se administran los recursos que financian la Alimentación Escolar, de conformidad con lo establecido en la normatividad vigente en la materia.

Para ello, el Municipio deberá solicitar a esta Dirección una capacitación sobre el manejo de la Cuenta Maestra de Alimentación Escolar al correo cuentasmaestras@minhacienda.gov.co.

Por otra parte, se hace el llamado a profundizar los esfuerzos en materia de planeación contractual y en la supervisión que debe realizar la Entidad Territorial como ordenadora del gasto de los contratos del PAE suscritos por esta y de los demás en ejecución en las instituciones en su jurisdicción. La Entidad Territorial debe cumplir y propender por el acatamiento de las condiciones adecuadas para la operación del Programa, establecidas en los Lineamientos Técnicos-Administrativos.

De este modo, es importante garantizar la prestación del Servicio de Alimentación desde el primer día del calendario escolar y durante la respectiva vigencia, realizar el seguimiento y control de la ejecución del PAE en su jurisdicción, la adecuada y oportuna ejecución de los contratos que suscriban para el desarrollo del Programa, el cumplimiento de las obligaciones legales y la adopción de las acciones y medidas que le corresponda legalmente como contratante y ordenador del gasto.

Además, se insta a realizar la publicación de la totalidad de documentos y actos relacionados con los procesos de contratación adelantados para asegurar la operación del PAE 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 esta.

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 siete (7) actividades, se dio cumplimiento a dos (2) lo que significa un incumplimiento del 71,4 % de lo establecido en el Decreto 106 del 25 de septiembre de 2019 del Municipio de Coveñas - Sucre.

Teniendo en cuenta lo anterior y considerando que la Entidad Territorial no ha resuelto en su totalidad la problemática de fondo, se recomienda profundizar los esfuerzos para alcanzar la meta propuesta en el Plan de Desempeño y superar la totalidad de los eventos de riesgo identificados.

**APROBÓ:** Fernando Olivera

**REVISIÓN JURÍDICA**: Carlos Barona

**REVISIÓN TÉCNICA:** Viviana Ruiz

**ELABORÓ:** Juliana Guaqueta / Jeimmy García