**INFORME DE EVALUACIÓN DE LA MEDIDA PREVENTIVA DE PLAN DE DESEMPEÑO EN LA ASIGNACIÓN PARA LA ALIMENTACIÓN ESCOLAR DEL MUNICIPIO SAN MARTÍN - META**

**Período de evaluación:** 1 octubre de 2019 – 28 de febrero de 2021**.**

# INTRODUCCIÓN.

En el marco de las funciones asignadas a esta Dirección por el Decreto 791 de 2009 y 1068 de 2015, y la Resolución 794 de 2009; recibió el documento Informe Monitoreo SGP de Propósito General y Asignaciones Especiales vigencia 2014 realizado por el DNP -Dirección de Desarrollo Territorial Sostenible, remitido en junio de 2015 bajo radicado de entrada No. 1-2015-054145, en el cual se expresa que el Municipio de San Martín - Meta presenta un nivel de riesgo crítico alto en el manejo de los recursos de la Asignación Especial para Alimentación Escolar - AESGPAE.

De acuerdo con lo anterior y en cumplimiento del artículo 2.6.3.4.3 del Decreto 1068 de 2015, esta Dirección, con base en sus criterios de priorización, determinó el inicio de las actividades de Seguimiento y Control a su cargo en dicho Municipio y mediante oficio 2-2016-019543 del 27 de mayo de 2016 solicitó a la Entidad Territorial información sectorial del manejo del Programa de Alimentación Escolar; en respuesta, el Municipio remitió la documentación solicitada con el oficio radicado 1-2016-052572 del 30 de junio de 2016, y posteriormente, se efectuó una visita de reconocimiento a la Entidad entre los días 14 y 16 de agosto de 2017 con el fin de profundizar en las situaciones de riesgo identificadas, producto de esta visita, a partir de lo anterior se elaboró el Informe de Reconocimiento Institucional en donde se configuraron los Eventos de Riesgo 9.9, 9.12, 9.17 y 9.18 en el marco del artículo 9 del Decreto 028 de 2008.

En concordancia con lo establecido en el Informe de Reconocimiento Institucional esta Dirección expidió la Resolución 3753 del 2 de noviembre de 2018 por la cual se ordenó la adopción de la Medida Preventiva de Plan de Desempeño en la Asignación Especial para Alimentación Escolar del Sistema General de Participaciones al Municipio de San Martín – Meta por un término de quince (15) meses contados a partir de su aprobación. El plazo para la ejecución de los objetivos y actividades será de doce (12) meses; los tres (3) meses adicionales corresponderán al término requerido para efectos de su evaluación final y acciones que resulten necesarias. Dicho Plan de Desempeño fue adoptado por la Entidad Territorial Mediante el Decreto 102 del 28 de diciembre de 2018 y fue aprobado por esta Dirección mediante la Resolución 0591 del 26 de febrero de 2019.

En el marco de lo anterior, se realizó el respectivo seguimiento al Plan de Desempeño de la Entidad Territorial generando un informe de avance que fue enviado a la Administración Municipal mediante el oficio con radicado No. 2-2020-006493 del 24 de febrero de 2020 y en el cual se llegó a la conclusión que de las trece (13) Actividades del Plan de Desempeño adoptado en la Asignación Especial para Alimentación Escolar, dos (2) cumplieron con los requerimientos del producto, lo cual representó un cumplimiento del 15,4, % y un porcentaje de incumplimiento del 84,6 %.

Posteriormente, producto de la declaratoria de pandemia por el Nuevo Coronavirus COVID-19 y en virtud del artículo 6 del Decreto 491 de 2020, fue preciso tomar medidas extraordinarias y urgentes relacionadas con los términos de vigencia de las Medidas Preventivas de Plan de Desempeño adoptadas y actualmente vigentes, por lo cual mediante Resolución No. 0967 del 03 de abril de 2020 se suspendió el término de la vigencia de los planes de desempeño adoptados por las entidades territoriales en el marco de la Estrategia de Monitoreo, Seguimiento y Control Integral al uso de los recursos del Sistema General de Participaciones, término a partir del cual esta Dirección no realizó evaluación y seguimiento a las medidas preventivas de planes de desempeño.

No obstante lo anterior, se solicitó información al Municipio de San Martín – Meta el día 29 de abril de 2020 mediante el oficio con radicado No. 2-2020-016326, con el propósito de recolectar evidencias que permitieran determinar el estado del avance en las Actividades del Plan de Desempeño adoptado por la Entidad Territorial. Teniendo en cuenta lo anterior, el Municipio remitió dicha información mediante oficio con radicado No. 1-2020-046063 del 02 de junio de 2020, lo que permitió la elaboración de un informe de estado de la Medida. Así las cosas, se remitió dicho informe a la Entidad a través del oficio con radicado No. 2-2020-037014 del 10 de agosto de 2020, fecha mediante la cual también se efectuó una Asistencia Técnica a partir de los resultados obtenidos.

Finalmente, en atención a la expedición de la Resolución 0301 del 9 de febrero del 2021, se ordenó la reactivación de los términos de las medidas preventivas que se había ordenado mediante la Resolución 0967 del 03 de abril del 2020, para lo cual se procedió a realizar la respectiva solicitud de información a través del oficio con radicado No. 2-2020-068054 del 23 de diciembre de 2020 y reiterada mediante comunicación radicada con número 2-2021-004676 del 02 de febrero de 2021.

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 artículo 2.3.10.2.1 del Decreto 1075 de 2015 y en el artículo 2, numeral 2.1 de la Resolución No. 29452 de 2017, las fuentes de financiación del Programa de Alimentación Escolar son cinco: i) los recursos del Sistema General de Participaciones – SGP (Asignación Especial para Alimentación Escolar, Educación – Calidad y Propósito General Libre Inversión), ii) recursos del Presupuesto General de la Nación distribuidos anualmente por el Ministerio de Educación Nacional - MEN transferidos a las Entidades Territoriales Certificadas en Educación para cofinanciar el Programa, iii) Regalías, iv) recursos propios de las entidades territoriales y v) otras fuentes de financiación por parte del sector privado, cooperativo o no gubernamental, del nivel Nacional e internacional y cajas de compensación.

Teniendo claro lo anterior, 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. 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 PAE, asimismo, presenta la evaluación de las actividades de la Medida Preventiva al corte de información, para concluir su levantamiento, extensión y/o reformulación, o la ordenación de Medidas Correctivas.

# CARACTERIZACIÓN.

San Martín es un Municipio de categoría sexta ubicado en el Departamento de Meta, a 66 Km de distancia de su capital Villavicencio, cuenta con una extensión de 5.959 km2 y una población a 2020 de 26.499 habitantes, según las proyecciones del censo de población realizado por el DANE, distribuidos en un 27,5 % en zona rural y 72,5 % en zona urbana. De la población total el 24,36 % corresponde a niños, niñas y jóvenes menores en edad escolar (5 – 17 años).

***Tabla 1 Información básica del Municipio San Martín.***

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Alcalde 2020-2023:** | CARLOS ENRIQUE MELO VALENCIA | | | |
| **Categoría Ley 617 de 2000:** | 6 | | | |
|  | **Extensión (km2):** | 6.454 | | | |
| **Número de resguardos indígenas:** | 0 | | | |
|  | **Población 2020:** | **Total** | **Urbana** | | **Rural** |
| 26.499 | 19.199 | | 7.300 |
| **Población 5-17 años 2020:** | 6.289 | | | |
|  | **AESGPAE 2020 (pesos):** | $128.619.342 | | | |
| **Inversión PAE otras fuentes 2020 (pesos):** | $14.095.200 (SGP Propósito General Libre Inversión) | | | |
|  | **Número de establecimientos educativos oficiales 2020:** | **Total** | **Urbana** | **Rural** | **Urbana / rural** |
| 4 | 2 | 2 | 0 |
| **Número de sedes 2020:** | 37 | 10 | 27 |  |

Fuente: DANE, SIMAT, FUT.

\*Corresponde a la última doceava de la vigencia anterior y las once doceavas de la vigencia 2020.

Teniendo en cuenta que es un Municipio No Certificado en Educación, la prestación de los Servicios 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 Meta.

En cuanto a los recursos municipales destinados a financiar la prestación del Servicio de Alimentación Escolar, desde 2016 a diciembre 31 de 2020 el Municipio ha invertido $933 millones, de los cuales $591 millones (63,3 %) fueron financiados con fuente del recursos de la Asignación Especial para Alimentación Escolar del Sistema General de Participaciones – AESGPAE; $249 millones (26,7 %) fueron financiados con recursos del SGP - Educación Calidad; $66 millones (7,2 %) se financiaron con recursos del FONPET; $25 millones (2,7 %) correspondientes a recursos de SGP – Propósito General de libre Inversión, $1 millón (0,1 %) a recursos propios de la Entidad Territorial.

*Tabla 2 Fuentes de financiamiento del Programa de Alimentación Escolar en el Municipio San Martín – Meta.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **RECURSOS INVERSIÓN PAE 2016 - 2020** | | | | | | | | | |
| **(Cifras en pesos)** | | | | | | | | | |
| **Año** | **Asignación SGP – AESGPAE** | | | **Valores comprometidos que financian el PAE 2016 - 2020** | | | | | |
| **AE del SGP Vigencia Anterior (1/12)** | **AE del SGP Vigencia Actual (11/12)** | **TOTAL** | **SGP Asignación Especial para Alimentación Escolar** | **SGP Propósito General** | **SGP Educación Calidad\*** | **Retiro FONPET\*** | **Recursos Propios\*** | **TOTAL** |
|
|
|
| **(a)** | **(b)** | **(a)+(b)** | **C** | **D** | **E** | **F** | **G** | **(C)+(D)+(E)+(F)+(G)** |
| **2016** | $8.614.036 | $86.018.294 | $94.632.330 | $25.366.000 |  |  |  |  | $25.366.000 |
| **2017** | $10.249.113 | $92.837.391 | $103.086.504 | $94.357.603 |  |  |  |  | $94.357.603 |
| **2018** | $6.544.974 | $104.207.349 | $110.752.323 | $114.137.920 |  |  |  |  | $114.137.920 |
| **2019** | $9.487.343 | $105.902.418 | $115.389.761 | $224.019.780 | $11.058.034 | $249.265.163 | $66.798.236 | $1.000.000 | $552.141.213 |
| **2020** | $8.190.542 | $8.190.542 | $120.428.800 | $133.585.200 | $14.095.200 |  |  |  | $147.680.400 |
| **Total** | **$43.086.008** | **$43.086.008** | **$509.394.252** | **$591.466.503** | **$25.153.234** | **$249.265.163** | **$66.798.236** | **$1.000.000** | **$933.683.136** |

Fuente: Reporte en la Categoría Gastos de Inversión FUT del Sistema CHIP.

\*Corresponde a la información Contractual de la Entidad Territorial publicada en SECOP.

La inversión municipal en el PAE ha concentrado el 42 % en la contratación con terceros para la prestación del Servicio de Alimentación Escolar y el 58 % en la dotación de equipos y menaje en las instituciones educativas del Municipio.

El Municipio históricamente ha focalizado la atención del Programa únicamente en una (1) institución la cual corresponde Centro Educativo CAMOITA, en quince (15) de sus dieciocho (18) sedes. Las tres (3) instituciones educativas restantes, con sus respectivas sedes hacen parte de las instituciones que la Gobernación del Meta ha focalizado a lo largo de los últimos tres (3) años. Es de resaltar que esta focalización no exime de la obligación al Municipio para la supervisión sobre las actividades desarrolladas sobre todo el territorio.

Para la vigencia 2020, la Administración Municipal realizó la contratación del Servicio de Alimentación Escolar para 315 estudiantes, lo cual representa un 6,5 % de la cobertura del Programa para la atención de la población estudiantil oficial del Municipio para la actual vigencia, reportada en el Sistema de Matrícula Estudiantil de Educación Básica y Media - SIMAT con corte a abril. Por otro lado, el Departamento realizó la contratación para 4.080 estudiantes, representando el 84,7 % de la población oficial matriculada del Municipio, es decir, que entre la Gobernación del Meta y la Alcaldía de San Martín para el 2020 la cobertura del PAE se ubicó en 91,2 % de la población matriculada en el Municipio, lo cual refleja una disminución del 5,8 % con respecto al año inmediatamente anterior.

Tabla 3 Matricula reportada en SIMAT y niños focalizados del Municipio de San Martín – 2019 y 2020.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Zona** | **Institución** | **Sede** | **Jornada** | **2019** | | **2020** | |
| **Reportada SIMAT**  **ABRIL** | **Focalizada PAE – ALMUERZO**  **E INDUSTRIALIZADO** | **Reportada SIMAT**  **ABRIL** | **Focalizada PAE – ALMUERZO**  **E INDUSTRIALIZADO** |
| URBANA | **IE INTEGRADO DE SAN MARTIN** | SEDE ANTONIO NARIÑO | mañana | 221 | 239 | 201 | 217 |
| SEDE ATANASIO GIRARDOT | mañana | 140 | 168 | 142 | 134 |
| SEDE EL LIBERTADOR | mañana | 350 | 334 | 338 | 329 |
| SEDE ENRIQUE GALVEZ ALVAREZ | mañana | 517 | 515 | 500 | 490 |
| SEDE JUAN JOSE RONDON | mañana | 179 | 182 | 178 | 170 |
| SEDE PRINCIPAL - INTEGRADO DE SAN MARTIN | mañana nocturno | 920 | 1052 | 990 | 867 |
| URBANA | **IE MANUELA BELTRAN** | SEDE ANTONIO RICAURTE | mañana | 159 | 153 | 160 | 141 |
| SEDE LOS ANDES | mañana | 154 | 153 | 165 | 155 |
| SEDE PRINCIPAL - MANUELA BELTRAN | mañana | 715 | 602 | 746 | 607 |
| SEDE RAUL DE OLIVEIRA | mañana | 334 | 340 | 314 | 290 |
| RURAL | **CE CAMOITA** | SEDE ARGENTINA | mañana | 13 | 8 | 8 | 8 |
| SEDE ARIBAS | mañana | 6 | 5 | 5 | 5 |
| SEDE BRISAS DEL CAMOA | mañana | 6 | 7 | 11 | 11 |
| SEDE BUENOS AIRES | mañana | 14 | 16 | 8 | 8 |
| SEDE CAMILO TORRES | mañana | 21 | 16 | 20 | 20 |
| SEDE CHAPARRAL | mañana | 16 | 14 | 18 | 18 |
| SEDE DIVINO NIÑO | mañana | 5 | 4 | 7 | 7 |
| SEDE GABRIEL GARCIA MARQUEZ | mañana | 12 | 10 | 15 | 15 |
| SEDE GUADUALITO | mañana | 17 | 14 | 18 | 18 |
| SEDE GUALAS | mañana | 34 | 26 | 46 | 46 |
| SEDE LA BENDICIÓN | mañana | 16 | Sin Información | 24 | 15 |
| SEDE LA CASTAÑEDA | mañana | 7 | 8 | 6 | 6 |
| SEDE LA CRISTALINA | mañana | 31 | Sin Información | 20 | 30 |
| SEDE LA GUARDIANA | mañana | 7 | 7 | 12 | 12 |
| SEDE LA PASCUALERA | mañana | 20 | 22 | 9 | 9 |
| SEDE PRINCIPAL – CAMOITA | mañana | 19 | 18 | 19 | 19 |
| SEDE SANTA ELENA ALTO | mañana | 14 | 11 | 13 | 13 |
| SEDE SIMON BOLIVAR | mañana | 117 | 111 | 119 | 119 |
| RURAL | **IE IRACA** | SEDE BRISAS DEL MANACACIAS | mañana | 14 | 10 | 11 | 10 |
| SEDE CRISTOBAL COLON | mañana | 6 | 6 | 5 | 0 |
| SEDE EL BAMBU | mañana | 24 | 32 | 19 | 22 |
| SEDE EL TREINTA | mañana | 12 | 10 | 8 | 6 |
| SEDE LA LIBERTAD | mañana | 7 | 7 | 8 | 0 |
| SEDE LA REFORMA | mañana | 13 | 7 | 7 | 0 |
| SEDE LLANO GRANDE | mañana | 3 | 4 | 5 | 0 |
| SEDE MI CASITA BELLA | **mañana** | 85 | 42 | 91 | 96 |
| SEDE PRINCIPAL – IRACA | única | 612 | 490 | 551 | 482 |
| **TOTAL** | | | | **4.840** | **4.695** | **4817** | **4395** |

**Convenciones**

|  |
| --- |
| **FOCALIZADOS DEPARTAMENTO AZÚL CLARO** |
| **FOCALIZADOS MUNICIPIO AZÚL OSCURO** |

Fuente: Elaboración DAF según la información del SECOP y la matrícula reportada por el Municipio en el SIMAT abril 2019 y 2020. No incluye grados pre-jardín, jardín ni ciclos de adultos.

En este sentido, para la vigencia 2020 se constata la existencia de tres contratos para atender la prestación del Servicio de Alimentación Escolar en las 15 sedes del Centro Educativo CAMOITA. El primero mediante la suscripción del Contrato No. 033-2020 del 13 de febrero de 2020, para brindar un total de 8.528 raciones industrializadas por un período inicial de 26 días de calendario escolar y por un valor de $23.878.400, el cual tuvo una adición de $10.400.00 por 12 días; un segundo, mediante la suscripción del Contrato No. 098-2020 del 06 de mayo de 2020 para la entrega de 8.190 raciones industrializadas por un período de 26 días por valor de $22.932.000, este tuvo una adición posterior de $11.466.660 por 13 días. Y un tercero, mediante la suscripción del Contrato No. 122-2020 del 10 de julio de 2020 para el suministro de 31.779 raciones por un periodo de 99 días y un valor de $88.981.200 de los cuales tan solo se ejecutó 86 días y un valor $79.004.800. Al igual que el año anterior los tres contratos fueron suscritos con la Fundación Infantil de Ayuda Mutua Comunitaria del Meta - FUNDIAMET.

Es necesario hacer claridad en 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; en este sentido, mediante estos dos Contratos se llevó a cabo el suministro de raciones industrializadas para el consumo en casa, las cuales fueron entregadas a los padres de familia de los estudiantes tal como consta en las evidencias fotográficas del informe del operador del Servicio.

Al respecto de la contratación realizada en 2020, esta Dirección recomienda evitar al máximo la celebración de diversos contratos con un mismo objeto contractual para una misma vigencia. Lo anterior, teniendo en cuenta que el Municipio en el transcurso de esta vigencia realizó tres contrataciones (Contrato 033-2020, Contrato 098-2020 y Contrato 122-2020) con el mismo objeto contractual denominado “*Operar el programa de alimentación escolar – PAE dirigido a los estudiantes con matricula oficial en el SIMAT del municipio de San Martin de los Llanos”,* los cuales solo tuvieron una duración de 38, 39 y 86 días respectivamente, lo cual implica la celebración de un tercer contrato para la cobertura de lo que resta del Calendario Escolar establecido.

# EVALUACIÓN DE LA SITUACIÓN FINANCIERA.

Al 31 de diciembre de la vigencia 2020, 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 San Martín - Meta presenta los siguientes resultados:

## Evaluación financiera Vigencias 2018-2020.

*Tabla 4 Situación Financiera AESGPAE Municipio de San Martín – 2018 – 2020.*

*(Cifras en pesos)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CAMPO** | | | **2018** | | **2019** | | **2020** | | | | |
| **Ejecución Presupuestal** | **FUT** | **Ejecución Presupuestal** | **FUT** | **Ejecución Presupuestal** | **FUT** | **Según Cuenta Maestra** | **Registrado Cierre Fiscal (\*)** |  |
| **Ingresos** (1) | | | **307.378.939** | **307.378.939** | **328.760.288** | **328.760.288** | **225.020.339** | **225.020.339** | **227.726.467** |  |  |
| Ingresos Corrientes | | | **110.752.323** | **110.752.323** | **115.389.761** | **115.389.761** | **128.619.342** | **128.619.342** | **128.619.342** |  |  |
|  | Recursos de Capital | | **196.626.616** | **196.626.616** | **213.370.527** | **213.370.527** | **96.400.997** | **96.400.997** | **99.107.125** |  |  |
|  |  | Recursos del Balance | 196.376.246 | 196.376.246 | 203.569.029 | 203.569.029 | 96.295.407 | 96.295.407 | 99.001.535 |  |  |
|  |  | Rendimientos Financieros | 250.370 | 250.370 | 9.801.498 | 9.801.498 | 105.590 | 105.590 | 105.590 |  |  |
| **Gastos de inversión** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Compromisos | (2) | 114.137.920 | 114.137.920 | 224.019.780 | 224.019.780 | 133.585.200 | 133.585.200 |  |  |  |
|  | Obligaciones | (3) | 114.137.920 | 114.137.920 | 224.019.780 | 224.019.780 | 133.585.200 | 133.585.200 |  |  |  |
|  | Pagos | (4) | 114.137.920 | 114.137.920 | 224.019.780 | 224.019.780 | 133.585.200 | 133.585.200 | 134.763.848 |  |  |
| **Cierre fiscal** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Déficit o superávit | (1-2) | 193.241.019 | 193.241.019 | 104.740.508 | 104.740.508 | 91.435.139 | 91.435.139 |  | 91.329.548 | **1** |
|  | Reservas | (2-3) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  | 0 |  |
|  | Cuentas por pagar | (3-4) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  | 0 |  |
|  | Saldo en caja y bancos | (1-4) | 193.241.019 | 193.241.019 | 104.740.508 | 104.740.508 | 91.435.139 | 91.435.139 | 92.962.619 | 92.962.618 | **2** |

Fuente: Ejecuciones Presupuestales de la Entidad Territorial, reportes realizados al Formulario Único Territorial y la información de Cuenta Maestra. (\*) El Municipio no reportó la Categoría Cierre Fiscal del FUT para el año 2020 por lo que la información fue suministrada por la Administración Municipal.

1. No se tuvieron en cuenta los rendimientos financieros para el cálculo del superávit de la Entidad Territorial.
2. La diferencia corresponde a que a la fecha de corte todavía no se había realizado al pago de una parte de las estampillas producto de la ejecución del Contrato 111-2019. Como se detalla a continuación:

*Tabla 4 Pago de Estampillas Contrato 111-2019.*

|  |  |
| --- | --- |
| Concepto | Valor |
| Valor Total del Contrato 111-2019 | $136.400.650 |
| Valor pagado a 31 de diciembre de 2019 | $132.543.216 |
| Cuenta por Pagar para la vigencia 2020 | $3.857.434 |
| Valor Otras Exigibilidades Según Cierre Fiscal 2019 | $2.706.128 |
| Valor pagado según Cuenta Maestra a marzo 2020 | $2.706.128 |
| Pendiente por pago | $1.151.306 |

Fuente: Información Acta de Liquidación del Contrato reportada en el SECOP, Cierre Fiscal 2019 y Cuenta Maestra, y comprobantes de egreso de la Entidad Territorial.

### Cuenta Maestra a 31 de diciembre de 2020.

A continuación, se establece el estado de la Cuenta Maestra No. 556114486 del Banco de Bogotá del Municipio de San Martín con corte a 31 de diciembre de 2020:

Tabla 5 Información Cuenta Maestra del Municipio de San Martín - Meta, 2018-2020.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **INFORMACIÓN CONSOLIDADA PRODUCTO CUENTA MAESTRA** | | | | | | |
|  | **2018** | | **2019** | | **2020** | |
| **Concepto** | **No. De operaciones** | **Valor Operaciones** | **No. De operaciones** | **Valor Operaciones** | **No. De operaciones** | **Valor Operaciones** |
| Saldo Inicial (500) | 1 | $196.376.246 | 1 | $203.569.029 | 1 | $99.001.535 |
| Ingresos (100) | 12 | $110.752.323 | 12 | $115.389.761 | 12 | $128.619.342 |
| Ingresos por Rendimientos Financieros (110) | 12 | $300.170 | 12 | $205.091 | 12 | $105.590 |
| Reintegros Bancarios (120) | 0 | $0 | 0 | $0 | 0 | $0 |
| **Total Saldo en Caja + Ingresos** |  | **$307.428.739** |  | **$319.163.881** |  | **$227.726.467** |
| Egresos Asignaciones Especiales (320) | 8 | $103.859.710 | 15 | $220.162.346 | 19 | $134.763.848 |
| Egresos Programa de Alimentación Escolar (321) | 0 | $0 | 0 | $0 | 0 | $0 |
| Egresos por Costos Bancarios (360) | 0 | $0 | 0 | $0 | 0 | $0 |
| **Total Egresos** |  | **$103.859.710** |  | **$220.162.346** |  | **$134.763.848** |
| Saldo Final (600) | 1 | $203.569.029 | 1 | $99.001.535 | 1 | $92.962.619 |
| **Ingresos–Egresos** |  | **$203.569.029** |  | **$99.001.535** |  | **$92.962.619** |

Fuente: Elaboración DAF y el reporte de información de la Plataforma de Integración de Información- PISIS de la Cuenta Maestra AESGPAE.

Para la vigencia 2018, el Municipio de San Martín recibió recursos por valor de $110 millones correspondientes a la Asignación Especial para Alimentación Escolar, por su parte para 2019, dicho valor ascendió a los $115 millones, y para 2020 se recaudó un total de $128 millones por este concepto.

Por otro lado, frente a los egresos de la Cuenta Maestra se registraron pagos por $458 millones entre el período enero de 2018 - 2020 los cuales se relacionan a continuación:

*Tabla 6 Pagos Efectuados Cuenta Maestra del 1 de enero de 2018 a 31 de diciembre de 2020 Municipio de San Martín.*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **NIT** | **Razón Social** | **No. de cuenta** | **2018** | **2019** | **2020** | **Total** |
| 13953585 | EDGAR ARIZA VIRVIESCAS | 272712594 |  | $57.059.998 |  | $57.059.998 |
| 892099548 | MUNICIPIO DE SAN MARTIN | 556133262 | $5.891.863 | $21.230.164 | $14.379.236 | $41.501.263 |
| 900073798 | FUNDACION INFANTIL DE AYUDA MUTUA COMUNI | 364682039 |  |  | $59.588.560 | $59.588.560 |
| 364722595 |  | $141.872.184 |  | $141.872.184 |
| FUNDIAMET | 364682039 |  |  | $60.796.052 | $60.796.052 |
| 901186998 | UNIION TEMPORTAL PAE SAM | 364706762 | $29.514.437 |  |  | $29.514.437 |
| UNION TEMPORAL PAESAM 2018 | 364706762 | $68.453.410 |  |  | $68.453.410 |
| **Total general** |  |  | **$103.859.710** | **$220.162.346** | **$134.763.848** | **$458.785.904** |

Fuente: Elaboración DAF y el reporte de información de la Plataforma de Integración de Información- PISIS de la Cuenta Maestra AESGPAE.

De estos movimientos, se evidencia que para la cuenta No. 364706762 existen dos (2) razones sociales diferentes. Así mismo, para la cuenta No. 364682039 se perciben dos (2) razones sociales diferentes. No obstante, los errores encontrados por parte de esta Dirección han venido siendo subsanados, a partir de la Capacitación de Cuentas Maestras llevada a cabo a la Entidad el día 10 de septiembre de 2020.

Por su parte los movimientos generados hacia la Cuenta No. 556133262 a nombre del Municipio de San Martín – Meta corresponde al pago de estampillas producto de los contratos ejecutados con cargo a los recursos de la Asignación Especial para Alimentación Escolar. Sobre el particular, es necesario recordar que las cuentas para el recaudo de estampillas deben estar separadas por cada tipo de tributo, y deben estar correctamente identificadas según el tipo de tributo a recaudar, hecho que no se encuentra realizando la Entidad Territorial.

Se reconoce además que, si bien la Entidad Territorial dio la respectiva apertura de la Cuenta Maestra Pagadora No. 556267649 desde el 14 de agosto de 2020, sin embargo, no se encontró información en el reporte de PISIS por una omisión por parte de la Entidad Bancaria.

Frente a la situación financiera de la Entidad Territorial se evidencia que aún existen debilidades que impiden el correcto funcionamiento del proceso presupuestal, contable y tesoral de la Entidad Territorial que no permiten observar la trazabilidad completa de la ejecución de los recursos de capital de la Asignación Especial para Alimentación Escolar, por concepto de superávit, lo cual se refleja en la falta de incorporación de recursos del balance al presupuesto y las inconsistencias en caja y bancos reportados, respecto al saldo de la Cuenta Maestra.

# 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 San Martín - Meta, mediante el Decreto 102 del 28 de diciembre de 2018, clasificadas en cuatro Categorías: Financiera y Fiscal, Contractual, Administrativa y Prestación del Servicio.

Con el fin de establecer el cumplimiento en la ejecución de las Actividades establecidas en el Plan de Desempeño, la Entidad Territorial remitió información mediante los oficios con número de radicado No. 1-2020-046063 del 2 de junio de 2020, No. 1-2021-010346 del 9 de febrero de 2021 y No. 1-2021-024451 del 23 de marzo de 2021.

Cabe señalar que el seguimiento al cumplimiento de las Actividades establecidas en la Medida Preventiva de Plan de Desempeño se realizará con base en los lineamientos Técnico – Administrativos, los estándares y las condiciones mínimas del Programa de Alimentación Escolar – PAE dictados por el Ministerio de Educación Nacional a través de la Resolución No. 29452 del 29 de diciembre de 2017 y las Resoluciones 0006, 0007 y 008 de la Unidad Administrativa Especial de Alimentación Escolar Alimentos para Aprender.

## 4.1 Categoría Financiera y Fiscal.

**Objetivo:** Garantizar la articulación adecuada del proceso fiscal y financiero del Municipio respecto a los recursos de la Asignación Especial de Alimentación Escolar - AEAE del SGP para realizar el reporte de información en los Sistemas de Información dispuestos por la Nación con criterios de calidad, consistencia y oportunidad.

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

Frente a la consistencia de la información reportada de la ejecución de los recursos de Alimentación Escolar por el Municipio de San Martín – Meta en el FUT se evidencian algunas falencias durante la vigencia 2019 que se detallan a continuación:

1. **Ingresos:** Para el cierre 2019 se registran en este formulario ingresos por concepto de rendimientos financieros de la Asignación Especial superiores a los realmente registrados en la Cuenta Maestra de Alimentación Escolar del Municipio.En particular, se observa en el FUT reportes por $9.801.498 por rendimientos financieros, mientras que la Cuenta Maestra de Alimentación da cuenta de tan solo $205.091.
2. **Gastos:** Se observa que el reporte de gastos para el cierre de la vigencia 2019 la Entidad Territorial no discrimina correctamente los conceptos de gasto de la Entidad Territorial toda vez que la totalidad de los gastos de la Asignación Especial para Alimentación Escolar fue reportada bajo el concepto de “*Contratación con terceros para la provisión integral del Servicio de Alimentación Escolar”* cuando el Municipio realizó contratación de menaje mediante dicha fuente y debió haber sido reportada bajo el concepto “*Menaje, dotación y su reposición para la Prestación del Servicio de Alimentación Escolar”,* adicionalmente, la Entidad no reporta la totalidad de fuentes y montos destinados a este último objeto de gasto, dado que solo se reportan inversiones por $224 millones con cargo a los recursos de la Asignación Especial, cuando se evidencian otras fuentes de financiación para la adquisición de menaje como lo son SGP Educación Calidad por $249 millones, FONPET por $103 millones, SGP Propósito General por $11 millones y Recursos Propios $1 millón.
3. **Cierre Fiscal:** el estado de cierre fiscal para la vigencia 2019 es consistente en cuanto al saldo final de la Cuenta Maestra a 31 de diciembre de 2019, a pesar de lo anterior, el Municipio reporta por concepto de otras exigibilidades un valor de $2.706.128, mientras que la información contractual y de tesorería muestra que dicho valor es de $3.857.434, las cuales corresponden a retenciones por concepto de ejecución de los contratos ejecutados en dicho período.

En contraste de lo anterior, se observa que el Municipio para la vigencia 2020 realizó los respectivos ajustes en la consistencia del reporte de la información relacionada con la ejecución de los recursos para la prestación del Servicio de Alimentación Escolar en el Formulario Único Territorial.

Por otra parte, frente a la oportunidad en el envío al CHIP se evidencia que el Municipio de San Martín - Meta realizó el registro oportuno de las Categorías en el Formulario Único Territorial, al cierre de 2019, no obstante, se evidencia que para la vigencia 2020 la Entidad presenta en estado omiso la Categoría Cuentas por Pagar del trimestre julio - septiembre y la Categoría Cierre Fiscal 2020. En virtud de la omisión en dichos reportes por parte de la Administración Municipal, no se cumple la Actividad.

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

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

En cuanto a la consistencia de la información reportada por parte del Municipio de San Martín – Meta durante el último trimestre de la vigencia 2020 se evidencia lo siguiente:

1. **Datos Contrato:** El Municipio de San Martín reporta la siguiente información para este formulario:

*Tabla 7 Formulario Datos de Contrato Categoría MEN-PAE octubre - diciembre de 2020 Municipio de San Martín.*

| **NÚMERO DE CONTRATO** | **OBJETO CONTRATO O CONVENIO** | **MODALIDAD DE CONTRATACION** | **VALOR CONTRATO (Pesos)** | **FUENTE DE RECURSOS** | **FECHA INICIO DE OPERACION** | **FECHA TERMINACION DE OPERACION** | **DIAS CONTRATADOS CALENDARIO ESCOLAR** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 033 | OPERAR EL PROGRAMA DE ALIMENTACION ESCOLAR PAE DIRIGIDO A LOS ESTUDIANTES CON MATRICULA OFICIAL EN EL SIMAT DEL MUNICIPIO DE SAN MARTIN DE LOS LLANOS | MINIMA CUANTIA | $23.878.400 | 130 SGP ALIMENTACION ESCOLAR ONCE DOCEAVAS VIGENCIA ACTUAL MAS ULTIMA DOCEAVA VIGENCIA ANTERIOR | 13-02-2020 | 29-04-2020 | 26 |
| 098 | OPERAR EL PROGRAMA DE ALIMENTACION ESCOLAR PAE DIRIGIDO A LOS ESTUDIANTES CON MATRICULA OFICIAL EN EL SIMAT DEL MUNICIPIO DE SAN MARTIN DE LOS LLANOS | MINIMA CUANTIA | $22.932.000 | 130 SGP ALIMENTACION ESCOLAR ONCE DOCEAVAS VIGENCIA ACTUAL MAS ULTIMA DOCEAVA VIGENCIA ANTERIOR | 01-05-2020 | 17-06-2020 | 26 |
| 122 | OPERAR EL PROGRAMA DE ALIMENTACION ESCOLAR PAE DIRIGIDO A LOS ESTUDIANTES CON MATRICULA OFICIAL EN EL SIMAT DEL MUNICIPIO DE SAN MARTIN DE LOS LLANOS | MINIMA CUANTIA | $82.024.000 | 120 SGP ALIMENTACION ESCOLAR SALDOS NO EJECUTADOS VIGENCIAS ANTERIORES | 10-07-2020 | 04-12-2020 | 99 |
| $6.957.200 | 420 SGP PROPOSITO GENERAL FORZOSA INVERSION LIBRE INVERSIÓN SGP ONCE DOCEAVAS VIGENCIA ACTUAL MAS ULTIMA DOCEAVA VIGENCIA ANTERIOR |

Fuente: Categoría MEN–PAE Formulario A. Datos del Contrato trimestre oct – dic de 2020.

Se reporta la información de manera consistente con los efectivamente contratado.

1. **Póliza:** El Municipio de San Martín reporta la siguiente información para este formulario:

*Tabla 8 Formulario Pólizas Categoría MEN-PAE octubre - diciembre de 2020 Municipio de San Martín.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **NÚMERO DE CONTRATO O CONVENIO** | **TIPO DE PÓLIZA** | **NÚMERO DE LA POLIZA** | **VALOR ASEGURADO DE LA POLIZA(Pesos)** |
| 033-2020 | CUMPLIMIENTO GENERAL DEL CONTRATO | 30-44-101037354 | $6.855.680 |
| CALIDAD | 30-44-101037354 | $6.855.680 |
| SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES | 30-44-101037354 | $1.713.920 |
| RESPONSABILIDAD CIVIL EXTRACONTRACTUAL | 30-40-010113192 | $175.560.600 |
| 098-2020 | CUMPLIMIENTO GENERAL DEL CONTRATO | 26135239 | $4.586.400 |
| SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES | 26135239 | $1.146.600 |
| CALIDAD | 26135239 | $4.586.400 |
| RESPONSABILIDAD CIVIL EXTRACONTRACTUAL | 06947875 | $175.560.600 |
| 122-2020 | CUMPLIMIENTO GENERAL DEL CONTRATO | 2653383 | $17.796.240 |
| SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES | 2653383 | $17.796.240 |
| CALIDAD | 2653383 | $4.449.060 |
| RESPONSABILIDAD CIVIL EXTRACONTRACTUAL | 07048885 | $175.560.600 |

Fuente: Categoría MEN–PAE Formulario B. Pólizas trimestre oct – dic de 2020.

Frente a esta información se observa un reporte consistente en relación con las diferentes pólizas presentadas por el operador para la ejecución de los contratos relacionados en la tabla anterior.

1. **Servicio Contratado:** El Municipio de San Martín reporta la siguiente información para este formulario:

*Tabla 9 Formulario Servicio Contratado Categoría MEN–PAE octubre - diciembre de 2020 Municipio de San Martín.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **NÚMERO DE CONTRATO O CONVENIO** | **VALOR PRECIO RACION(Pesos)** | **DIAS DE ATENCION CONTRATADOS(Días)** | **NUMERO RACION CONTRATADA DIARIA(Unidad)** | **TOTAL VALOR CONTRATADO(Pesos)** | **DÍAS ATENCION EJECUTADOS(Días)** | **NUMERO RACION EJECUTADA DIARIA(Unidad)** | **VALOR EJECUTADO(Pesos)** |
| 033-2020 | $2.800 | 38 | 328 | $34.899.200 | 38 | 325 | $34.260.800 |
| 098-2020 | $2.800 | 26 | 315 | $22.932.000 | 26 | 315 | $22.932.000 |
| 122-2020 | $2.800 | 99 | 321 | $88.981.200 | 99 | 285 | $79.002.000 |

Fuente: Categoría MEN–PAE Formulario C. Servicio Contratado trimestre oct – dic 2020.

Frente a la información diligenciada se observa que existe un error en el diligenciamiento de la columna días de atención ejecutados para el Contrato 122-2020 dado que se registra en el formulario una ejecución del total de días contratados por el Municipio (99) y una reducción de las raciones entregadas diarias (285), sin embargo, la información contractual refleja que se presentó una reducción de los días ejecutados con solo 86 días del calendario escolar mientras que las raciones diarias entregadas fueron de 328.

1. **Modificaciones:**El Municipio de San Martín reporta la siguiente información para este formulario:

*Tabla 10 Formulario Modificaciones Categoría MEN-PAE octubre - diciembre de 2020 Municipio de San Martín.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NÚMERO DE CONTRATO O CONVENIO** | **FUENTE DE RECURSOS** | **TIPO DE MODIFICACION** | **NÚMERO DE DÍAS DE PRORROGA(Días)** | **VALOR DE LA ADICION(Pesos)** |
| 033-2020 | 420 SGP PROPOSITO GENERAL FORZOSA INVERSION LIBRE INVERSIÓN SGP ONCE DOCEAVAS VIGENCIA ACTUAL MAS ULTIMA DOCEAVA VIGENCIA ANTERIOR | PRORROGA | 12 | $0 |
| 033-2020 | 420 SGP PROPOSITO GENERAL FORZOSA INVERSION LIBRE INVERSIÓN SGP ONCE DOCEAVAS VIGENCIA ACTUAL MAS ULTIMA DOCEAVA VIGENCIA ANTERIOR | ADICIÓN | 0 | $10.400.000 |
| 098-2020 | 130 SGP ALIMENTACION ESCOLAR ONCE DOCEAVAS VIGENCIA ACTUAL MAS ULTIMA DOCEAVA VIGENCIA ANTERIOR | PRORROGA | 13 | $0 |
| 098-2020 | 130 SGP ALIMENTACION ESCOLAR ONCE DOCEAVAS VIGENCIA ACTUAL MAS ULTIMA DOCEAVA VIGENCIA ANTERIOR | ADICIÓN | 0 | $11.466.000 |

Fuente: Categoría MEN–PAE Formulario D. Modificaciones trimestre oct – dic 2020

Frente a la información diligenciada en este Formulario se evidencia consistencia frente a la información contractual y presupuestal presentada por la Entidad Territorial.

1. **Transferencias:** El Municipio no realizó transferencias a la Gobernación del Meta durante la vigencia 2020 para la ejecución del Programa debido a que el diligenciamiento de este formulario no aplica.

A partir de lo anteriormente expuesto se observa el siguiente resultado frente a la consistencia de información:

*Tabla 11 Análisis de Consistencia Categoría MEN-PAE octubre - diciembre de 2020 Municipio de San Martín.*

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

Fuente: Elaboración DAF

Por otra parte, frente a la oportunidad en el cargue de la información al CHIP, el Municipio de San Martín no reportó la información relacionada con la Categoría MEN–PAE para el último trimestre de la vigencia 2019. De igual manera presenta en estado extemporáneo el reporte de los primeros tres trimestres de la vigencia 2020. Frente a este acontecimiento, el Municipio remite correo enviado por el Ministerio de Educación Nacional en el que se menciona 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 MENPAE y MENPAE 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.

Se observa por parte de esta Dirección, el esfuerzo de la Administración Municipal para mejorar el reporte de la información. No obstante, se evidencia un error en el formulario correspondiente al servicio contratado, razón por la cual no se le puede dar por cumplido a la Actividad.

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

## 4.2 Categoría Contractual.

**Objetivo:** Suscribir y ejecutar los contratos y/o convenios de Alimentación Escolar en el marco de los Lineamientos Técnicos del PAE y las normas de contratación vigentes para garantizar la prestación del Servicio a los titulares de derecho durante el calendario escolar.

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

A partir de la información enviada por el Municipio y la cargada en el SECOP se evidencia la suscripción de los siguientes Contratos por parte de la Entidad Territorial para la prestación del Servicio de Alimentación Escolar durante las vigencias 2019 y 2020:

*Tabla 12 Relación contractual del Servicio de Alimentación Escolar contratado para las vigencias 2019 y 2020 del Municipio San Martín – Meta.*

| **Concepto** | **Vigencia 2019** | | | **Vigencia 2020** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No. CONTRATO** | 66 | 111 | 159 | 33 | 98 | 122 |
| **No. DE PROCESO EN SECOP** | MC 009-2019 | SAMC 005-2019 | SASIP 006-2019 | MC 001-2020 | MC 007-2020 | SAMC 004-2020 |
| **ENLACE DE PUBLICACIÓN EN SECOP** | <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=19-13-9143973> | <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=19-11-9234781> | https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=19-9-457059 | <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=20-13-10387351> | https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=20-13-10714733 | <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=20-11-10823829> |
| **MODALIDAD DE CONTRATACIÓN** | Contratación Mínima Cuantía | Selección Abreviada de Menor Cuantía (Ley 1150 de 2007) | Selección Abreviada Subasta Inversa | Contratación de Mínima Cuantía | Contratación de Mínima Cuantía | Selección Abreviada de Menor Cuantía (Ley 1150 de 2007) |
| **FECHA DE SUSCRIPCIÓN** | 18 de marzo de 2019 | 09 de mayo de 2019 | 01 de agosto de 2019 | 13 de febrero de 2020 | 06 de mayo de 2020 | 09 de julio de 2020 |
| **ESTADO ACTUAL DEL CONTRATO** | Liquidado | Liquidado | Liquidado | Liquidado | Liquidado | Liquidado |
| **OBJETO DEL CONTRATO** | “*Operar el programa de alimentación escolar – PAE dirigido a los estudiantes con matricula oficial en el SIMAT del municipio de San Martin de los Llanos*” | “*Operar el programa de alimentación escolar – PAE dirigido a los estudiantes con matricula oficial en el SIMAT del municipio de San Martín de los Llanos, vigencia 2019*” | “*Compra de elementos de dotación de mobiliario escolar para las instituciones educativas del Municipio de San Martin de los Llanos Meta*” | *“Operar el programa de alimentación escolar – PAE dirigido a los estudiantes con matricula oficial en el SIMAT del municipio de San Martin de los Llanos*” | *"Operar el programa de alimentación escolar – PAE dirigido a los estudiantes con matricula oficial en el SIMAT del municipio de San Martin de los Llanos*” | *"Operar el programa de alimentación escolar – PAE dirigido a los estudiantes con matricula oficial en el SIMAT del municipio de San Martin de los Llanos*” |
| **NIT CONTRATISTA** | 900.073.798 | 900.073.798 | N/A | 900.073.798 | 900.073.798 | 900.073.798 |
| **NOMBRE CONTRATISTA** | FUNDACIÓN INFANTIL DE AYUDA MUTUA COMUNITARIA DEL META. | FUNDACION INFANTIL DE AYUDA MUTUA COMUNITARIA DEL META O.N.G - FUNDIAMET | EDGAR ARIZA VIRVIESCAS | FUNDACIÓN INFANTIL DE AYUDA MUTUA COMUNITARIA DEL META | FUNDACIÓN INFANTIL DE AYUDA MUTUA COMUNITARIA DEL META | FUNDACIÓN INFANTIL DE AYUDA MUTUA COMUNITARIA DEL META |
| **REPRESENTANTE LEGAL** | EDGAR ORLANDO SANCHEZ CIFUENTES | EDGAR ORLANDO SANCHEZ CIFUENTE | N/A | EDGAR ORLANDO SANCHEZ CIFUENTE | EDGAR ORLANDO SANCHEZ CIFUENTE | EDGAR ORLANDO SANCHEZ CIFUENTE |
| **No. DE DÍAS INICIALES CONTRATADOS** | 31 | 120 | 20 | 26 | 26 | *99* |
| **VALOR INICIAL DEL CONTRATO** | $22.919.850 | $121.362.000 | $371.358.726 | $23.878.400 | $22.932.000 | $88.981.200 |
| **ADICIONES, MODIFICACIONES Y/O PRÓRROGAS** | N/A | 1 Adición, prórroga de 2 días | 1 Adición, prórroga de 20 días | 1 Adición, prórroga de 12 días | 1 Adición, prórroga de 13 días | N/A |
| **VALOR DE LAS ADICIONES, MODIFICACIONES Y/O PRÓRROGAS** | N/A | $19.277.050 | $57.097.646 | $10.400.000 | $11.466.600 | N/A |
| **VALOR TOTAL DEL CONTRATO** | $22.919.850 | $140.639.050 | $428.456.372 | $34.278.400 | $34.398.600 | $88.981.200 |
| **VALOR POR FUENTE** | **SGP Alimentación Escolar Vigencia 2019**  $22.919.850 | **SGP Alimentación Escolar Recursos del Balance**  $103.668.450  **SGP Alimentación Escolar Vigencia 2019**  $36.970.600 | **SGP Educación Calidad**  $249.610.163. | **SGP Alimentación Escolar Vigencia 2020**  $23.878.400  **SGP Propósito General 2020**  $10.400.000 | **SGP Alimentación Escolar Vigencia 2020**  $34.398.600 | **SGP Alimentación Escolar Recursos del Balance**  $82.024.000  **SGP Propósito General 2020**  $6.957.200 |
| **Retiro FONPET**  $102.088.895 |
| **SGP Alimentación Escolar Vigencia 2019**  $22.999.993 |
| **SGP Alimentación Escolar Recursos del Balance**  $41.699.287 |
| **SGP Propósito General Libre Inversión**  $11.058.034 |
| **Ingresos Corrientes Libre Destinación**  $1.000.000 |
| **VALOR PAGADO** | $22.919.850 | $136.400.650 | $428.456.372 | $34.277.600 | $34.398.600 | $79.004.800 |
| **FECHA DE INICIO DE OPERACIÓN** | 29 de marzo de 2019 | 21 de mayo de 2019 | 08 de agosto de 2019 | 13 de febrero de 2020 | 11 de mayo de 2020 | 10 de julio de 2020 |
| **FECHA DE FIN DE OPERACIÓN** | 20 de mayo de 2019 | 06 de diciembre de 2019 | 27 de agosto de 2019 | 29 de abril de 2020 | 8 de julio de 2020 | 4 de diciembre de 2020 |
| **TOTAL DÍAS CONTRATADOS DEL PAE** | 31 | 122 | | 38 | 39 | 99 |
| **TOTAL DÍAS EJECUTADOS** | 31 | 122 | | 38 | 39 | 86 |
| **153** | | | **163** | | |

Fuente: Elaboración DAF con datos tomados de SECOP1 Municipio San Martín - Meta

En relación con la contratación para la prestación del Servicio de Alimentación Escolar que viene desarrollando el Municipio, esta Dirección recomienda mejorar los procesos de planeación contractual de tal forma que se logre la oportunidad y continuidad en la prestación del Servicio. Así mismo, se deben realizar procesos de articulación entre la Secretaría de Planeación y la Secretaría de Hacienda con el fin de que el presupuesto destinado al Programa de Alimentación Escolar se coordine con el proceso de contratación toda vez que para la vigencia 2019 y 2020 se celebraron múltiples contratos con el mismo objeto contractual a pesar de tener recursos del balance que podían asegurar la celebración de un único contrato para el suministro de raciones por más días de cobertura del calendario escolar, que los indicados en las contrataciones llevadas a cabo en la actual vigencia.

Específicamente se evidencia que, para el caso del año 2019 el Municipio a pesar de tener recursos del balance por $203 millones decidió iniciar la operación del Programa a través del Contrato 066-2019 por valor de $22 millones y 31 días de operación, proceso que se llevó a cabo a través de selección por Menor Cuantía. Dicho Contrato tuvo un inicio de operación en el mes de marzo y finalizó en el mes de mayo, periodo en el cual se dio también inicio, a través de la modalidad de Selección Abreviada, del Contrato 111-2019 por valor de $121 millones para una operación de 120 días. Este último Contrato tuvo una adición posterior de $19 millones de los cuales quedaron remanentes por ejecutar $4.2 millones debido a que el monto adicionado superaba en cuantía los días restantes para la finalización del calendario escolar.

En el 2020, se presenta un caso similar, toda vez que la Entidad poseía recursos del balance por $99 millones, no obstante, inició operación en el mes de febrero mediante el Contrato 033-2020 por valor de $23 millones para la prestación del servicio de 26 días del calendario escolar, dicho Contrato fue adicionado en 12 días por valor de $10 millones, por lo cual su finalización fue el 29 de abril. Posteriormente en el mes de mayo se inició la ejecución del segundo Contrato 098-2020 por valor de $22 millones y 26 días de operación, el cual fue adicionado en 13 días por valor de $11 millones, la finalización del Contrato fue el 8 de junio. Lo anterior dio lugar al tercer Contrato 122-2020, por valor de $88 millones de los cuales tan solo fueron ejecutados $79 millones debido a que la contratación se realizó por 99 días, cuando tan solo quedaban 86 días restantes para la finalización del calendario escolar, en virtud de esto, dichos recursos tuvieron que ser liberados.

Sobre el particular, y dadas las actuaciones realizadas por la Entidad Territorial se concluye que existen falencias en los procesos de planeación contractual que han llevado a la Entidad Territorial a celebrar múltiples contratos con un mismo objeto, aun cuando existían disponibilidades presupuestales para celebrar tan solo un contrato de manera anual. En este sentido, se sugiere una mayor coordinación entre la Secretaría de Planeación Municipal, la cual es la encargada de llevar a cabo la operación del Programa, la Secretaría de Hacienda, encargada del presupuesto de la Entidad Territorial y la Oficina Jurídica, encargada de adelantar los procesos contractuales del Municipio, con el fin de articular las acciones necesarias para seleccionar de mejor manera los procesos de selección y prestar el Servicio de Alimentación Escolar de manera oportuna y continua en las instituciones educativas de su jurisdicción.

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

### Actividad 2.1.2. Publicar en el Sistema Electrónico de Contratación Pública - SECOP la totalidad de documentos y actos relacionados con el proceso de contratación conforme la normatividad vigente.

A continuación, se evidencia el estado de la publicación en el SECOP de los documentos contractuales de cada uno de los convenios celebrados por la Entidad Territorial:

*Tabla 13 Publicación en el SECOP contratos PAE vigencia 2020 del Municipio San Martín – Meta.*

| **Contrato** | **Contrato 033-2020** | **Contrato 098-2020** | **Contrato 122-2020** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Documento/ Tipo de Proceso** | **Contratación Mínima Cuantía** | **Contratación Mínima Cuantía** | **Selección abreviada Menor Cuantía** |
| ESTUDIO DE MERCADO |  |  |  |
| PRESUPUESTO OFICIAL |  |  |  |
| ANÁLISIS DEL SECTOR |  |  |  |
| ESTUDIO PREVIO |  |  |  |
| PROYECTO DE PLIEGOS | N/A | N/A |  |
| ANEXOS | N/A | N/A |  |
| AVISO CONVOCATORIA | N/A | N/A |  |
| PLIEGO DE CONDICIONES DEFINITIVO | N/A | N/A |  |
| RESOLUCIÓN DE APERTURA | N/A | N/A |  |
| INVITACIÓN |  |  | N/A |
| ACTA CIERRE |  |  |  |
| ADENDA | N/A | N/A |  |
| EVALUACION JURIDICA |  |  |  |
| EVALUACION TECNICA |  |  |  |
| ACALARACION EVALUACION TECNICA |  | N/A | N/A |
| PROPUESTA ECONOMICA |  |  |  |
| CONTRATO |  |  |  |
| POLIZAS |  |  |  |
| ACEPTACION PÓLIZAS |  |  |  |
| DESIGNACIÓN DE SUPERVISOR |  |  |  |
| ACTA INICIO |  |  |  |
| SOPORTES DE SUSPENSION |  | N/A | N/A |
| ACTA SUSPENSION |  | N/A | N/A |
| ACTA REINICIO |  | N/A | N/A |
| SOPORTES MODIFICACIONES CONTRACTUALES |  |  |  |
| MODIFICACIONES CONTRACTUALES |  |  |  |
| POLIZAS MODIFICACIONES CONTRACTUALES |  |  |  |
| ACEPTACION PÓLIZA MODIFICACIONES CONTRACTUALES |  |  |  |
| No. INFORMES DE CONTRATISTA | 2 | 2 | 6 |
| No. INFORMES DE SUPERVISIÓN | 2 | 2 | 6 |
| ACTA TERMINACION |  |  |  |
| ACTA LIQUIDACION |  |  |  |

Fuente: Información Publicada en el Sistema Electrónico de Compras Públicas SECOP.

Sobre la actividad planteada, se hace el llamado a la Entidad Territorial que continúe haciendo de forma rigurosa el cargue a la Plataforma del SECOP de los diferentes documentos relacionados con los procesos contractuales celebrados, tal como lo ha venido desarrollando hasta el momento. Así mismo, es necesario recordar que según el artículo 2.2.1.1.1.7.1 del Decreto 1082 de 2015 “*La Entidad Estatal está obligada a publicar en el SECOP los Documentos del Proceso y los actos administrativos del Proceso de Contratación, dentro de los tres (3) días siguientes a su expedición”.*

**Estado: Cumple con los requerimientos de la Actividad.**

### Actividad 2.1.3. Incluir la lista de bienes, obras y servicios que tiene previsto adquirir en la vigencia (Plan Anual de Adquisiciones), correspondiente a la Asignación Especial de Alimentación Escolar, en el SECOP.

Como concepto general sobre los planes anuales de adquisición, debemos recurrir a lo dicho por la Agencia para la Contratación Pública –Colombia compra eficiente- que se concreta en: *“El Plan Anual de Adquisiciones es una herramienta para: (i) facilitar a las entidades estatales identificar, registrar, programar y divulgar sus necesidades de bienes, obras y servicios; y (ii) diseñar estrategias de contratación basadas en agregación de la demanda que permitan incrementar la eficiencia del proceso de contratación*”[[1]](#footnote-1).

Para la vigencia 2020, la Entidad realizó el envío del enlace de la publicación del Plan Anual de Adquisiciones en el cual el Municipio incluyó el proyecto denominado “*operar el Programa de Alimentación Escolar-PAE dirigido a los estudiantes con matrícula oficial en el SIMAT del Municipio de San Martín de los Llanos”.* Frente a este se observa que el Municipio proyecta un tiempo de ejecución de 181 días por un valor de $229.164.100 para dar inicio en el mes de enero de 2020.

De igual manera, se observa que se incluyó para 2020 el proyecto denominado “*compra de elementos de dotación de mobiliario escolar para las instituciones educativas del Municipio de San Martín de los Llanos Meta”* por valor de $120.000.00, bajo la modalidad de selección abreviada con inicio a partir del mes de junio.

Por su parte, para la vigencia 2021, el Municipio de San Martín incluyó en su Plan Anual de Adquisiciones el proyecto “*OPERAR EL PROGRAMA DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR-PAE DIRIGIDO A LOS ESTUDIANTES CON MATRÍCULA OFICIAL EN EL SIMAT DEL MUNICIPIO DE SAN MARTÍN DE LOS LLANOS, VIGENCIA 2021.”* Dicha adquisición tiene un valor proyectado de $245 millones para 181 días de Calendario Escolar y con inicio planeado en el mes de enero de 2021.

En este sentido, se evidencia la publicación del Plan Anual de Adquisiciones en la plataforma del SECOP por parte del Municipio de forma oportuna y con los requerimientos mínimos indicados por la normatividad vigente. Por tal razón, se invita a seguir realizando la publicación de esta herramienta de planeación contractual tal como se ha venido realizando hasta el momento y adicionalmente, hacerlo de manera coordinada entre todas las diferentes dependencias involucradas en la prestación del Servicio de Alimentación Escolar en la Entidad Territorial con el fin de mejorar los procesos de contratación y lograr mayor eficiencia y eficacia en el suministro de raciones para los beneficiarios del Programa durante el tiempo de la Emergencia Sanitaria originada por el COVID-19.

**Estado: Cumple con los requerimientos de 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.

Para el cumplimiento de esta Actividad el Municipio remite la información de los contratos en el SECOP celebrados para la prestación del Servicio de las vigencias 2019 y 2020, en cada expediente contractual se puede consultar los documentos relacionados a los informes de supervisión y los informes del contratista cuya información se resume a continuación:

*Tabla 14 de raciones entregadas mensualmente Vigencias 2019-2020.*

| **Contrato** | **Informe** | **Periodo Comprendido** | **Número de Titulares de Derecho** | **Número de días de atención** | **Raciones Industrializadas Entregadas** | **Raciones Complemento Almuerzo Entregadas** | **Valor de la Ración Industrializada** | **Valor de la Ración Complemento Almuerzo** | **Total Pagado** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 066-2019 | Informe No. 1 | 29 de marzo al 15 de mayo de 2019 | 310 | 28 | 8.649 | N/A | $2.650 | N/A | $22.919.850 |
| 111-2019 | Informe No. 1 | 21 de mayo al 21 de junio de 2019 | 306 | 23 | 3.956 | 3.082 | $2.600 | $4.750 | $24.925.100 |
| Informe No. 2 | 22 de junio al 21 de julio de 2019 | 308 | 9 | 1.521 | 1.251 | $9.896.850 |
| Informe No. 3 | 22 de julio al 21 de agosto de 2019 | 319 | 21 | 3.717 | 2.982 | $23.828.700 |
| Informe No. 4 | 22 de agosto al 21 de septiembre de 2019 | 328 | 17 | 3.077 | 4.139 | $27.660.450 |
| Informe No. 5 | 22 de septiembre al 21 de octubre de 2019 | 328 | 15 | 2.715 | 2.205 | $17.532.750 |
| Informe No. 6 | 22 de octubre al 21 de noviembre de 2019 | 328 | 19 | 3.439 | 2.793 | $22.208.150 |
| Informe No. 7 | 22 de noviembre al 4 de diciembre de 2019 | 324 | 9 | 1.629 | 1.287 | $10.348.650 |
| **Total 2019** | | | **328** | **141** | **28.703** | **17.739** |  |  | **$159.320.500** |
| 033-2020 | Informe No. 1 | 13 de febrero al 13 de marzo de 2020 | 317 | 22 | 6.974 | N/A | $2.800 | N/A | $19.527.200 |
| Informe No. 2 | 6 de abril al 30 de abril de 2020 | 320 | 17 | 5.268 | N/A | $14.750.400 |
| 098-2020 | Informe No. 1 | 11 de mayo al 17 de junio de 2020 | 321 | 26 | 8.190 | N/A | $22.932.000 |
| Informe No. 2 | 18 de junio al 8 de julio de 2020 | 321 | 13 | 4.095 | N/A | $11.466.000 |
| 122-2020 | Informe No. 1 | 10 de julio al 10 de agosto de 2020 | 326 | 11 | 3.586 | N/A | $10.040.800 |
| Informe No. 2 | 11 de agosto al 10 de septiembre de 2020 | 326 | 22 | 7.172 | N/A | $20.081.600 |
| Informe No. 3 | 11 de septiembre al 2 de octubre de 2020 | 328 | 16 | 5.248 | N/A | $14.694.400 |
| Informe No. 4 | 3 de octubre al 30 de octubre de 2020 | 330 | 14 | 4.620 | N/A | $12.936.000 |
| Informe No. 5 | 1 de noviembre al 30 de noviembre de 2020 | 330 | 19 | 6.270 | N/A | $17.556.000 |
| Informe No. 6 | 1 de diciembre al 4 de diciembre de 2020 | 330 | 4 | 1.320 | N/A | $3.696.000 |
| **Total 2020** | | | **330** | **164** | **52.743** | **N/A** |  |  | **$147.680.400** |

Fuente: Elaboración DAF con base en información presentada por el Municipio de San Martín - Meta.

Al analizar los datos reportados en los informes se identifican cantidades de raciones entregadas por encima de las acordadas para cada sede en el Contrato 111-2019, en particular se evidencia que para el periodo comprendido entre el 22 de agosto y el 21 de septiembre existe un aumento significativo en la entrega de complementos alimentarios tipo almuerzo con respecto al Contrato inicial, el cual es explicado por la realización de un evento denominado Festival Escolar Camoita celebrado entre el 02 y el 06 de septiembre de 2019. En dicho evento el operador realiza la entrega de 905 raciones adicionales tipo almuerzo a estudiantes que no estaban focalizados inicialmente mediante dicha estrategia.

Frente a lo anterior es importante recordar que la Resolución 29452 de 2017 en su numeral 4.1.1.4.3 sostiene que el complemento alimentario almuerzo se brinda para los estudiantes que se encuentren en la modalidad de atención de la Jornada Única, en zona rural dispersa o en el servicio de internado.

Por su parte para la vigencia 2020, se evidencia un aumento de titulares de derecho en la ejecución del Contrato 122-2020, no obstante, dicho aumento no representa un incremento en el costo del Contrato toda vez que, de los 99 días inicialmente contratados, tan solo se ejecutaron 86 días de acuerdo con los informes presentados por la Entidad.

A pesar de que los informes del contratista cumplen con los requerimientos de esta Dirección, se invita a la Entidad Territorial a mejorar continuamente los procesos de supervisión de tal forma que los informes elaborados por el Municipio contrasten con la información entregada por el contratista y de esta forma poder valorar con mayor exactitud las labores llevadas a cabo por el operador.

Adicional a lo anterior, es necesario que el supervisor en su calidad de verificador de las acciones del contratista realice visitas a los establecimientos educativos, tomar sus propias evidencias fotográficas y verificar que la entrega de los productos pactados en el contrato cumpla con las condiciones de los lineamientos. Así mismo debe dar cuenta de los cambios que se realicen a la entrega de las raciones y documentarlas de forma oportuna de acuerdo con el informe rendido por el contratista. Es necesario consultar además la “*Guía para el ejercicio de las funciones de supervisión e interventoría de los contratos suscritos por las Entidades Estatales*”[[2]](#footnote-2) de Colombia Compra Eficiente con el fin de realizar las respectivas mejoras a los informes de supervisión realizados.

**Estado: Cumple con los requerimientos de la Actividad.**

## 4.3 Categoría Administrativa.

**Objetivo:** Identificar el cumplimiento de las competencias dadas por la normatividad vigente del PAE a las Entidades territoriales no certificadas en cada una de las fases de ejecución del Programa para garantizar la adecuada Prestación del Servicio de Alimentación Escolar en su jurisdicción, en condiciones de calidad e inocuidad y en el marco de la normatividad vigente.

### Actividad 3.1.1. Elaborar el Diagnóstico Situacional, establecido en el artículo 4.1.1.2 de los Lineamientos Técnicos y Administrativos del PAE (Resolución No. 29452 de 2017), que permita la identificación de la población que debe recibir prioritariamente la atención alimentaria, así como la verificación de la cobertura real del Programa, con la caracterización del acceso, el estado de la infraestructura de los establecimientos, sedes educativas de su territorio, existencia, calidad y acceso a los servicios públicos y condiciones de dotación de equipos y menaje en los comedores escolares donde se prestará el Servicio de Alimentación.

La Entidad Territorial realizó el Diagnóstico Situacional del Municipio para la vigencia 2019 el día 27 de febrero de 2019, en el cual sostiene el compromiso de brindar el Servicio de Alimentación Escolar a 15 sedes del Centro Educativo Camoita. Sin embargo, al realizar el análisis de la información se observa que el Municipio no cuenta con un Diagnóstico actualizado.

Para las vigencias 2020 y 2021 el Municipio no remitió la información del Diagnóstico Situacional del Municipio, al respecto se le recuerda a la Entidad Territorial que según la Resolución 29452 de 2017 artículo 2 numeral 3.4 es responsabilidad de las Entidades Territoriales No Certificadas en Educación “*Aportar la información referente al diagnóstico y caracterización del acceso, infraestructura y dotación de los Establecimientos y sedes educativas de su territorio y suministrarla a la ETC Departamento”*.

Sobre lo anterior, es importante recordar que el artículo 2, numeral 4.1.1.2 de la Resolución 29452 de 2017 de los Lineamientos Técnico Administrativos del PAE muestra que los elementos mínimos que debe contener el Diagnóstico Situacional son: a) número y porcentaje de niños, niñas, adolescentes y jóvenes; b) condiciones geográficas (zonas urbanas y rurales); c) ubicación de los establecimientos educativos por área urbana y rural; d) condiciones de accesibilidad a los establecimientos educativos; e) jornadas escolares por establecimiento educativo; f) establecimientos educativos con jornada única; g) población víctima del conflicto armado; h) población con pertenencia étnica; i) población en situación de discapacidad; j) total matrícula escolar por grados; k) tasas de ausentismo y deserción; y l) niños, niñas, adolescentes y jóvenes que se encuentran fuera del Sistema Educativo.

En este sentido, se espera por parte de la Administración Municipal que se adelanten todos los procesos necesarios para recolectar, consolidar, analizar y suministrar la información relacionada al Diagnóstico Situacional para la vigencia 2021 y siguientes, lo anterior con el objetivo de sentar la línea base de la cobertura del Programa para este año y que además dicha información sirva como insumo para la planeación contractual en coordinación con la Entidad Territorial Certificada que corresponde en este caso al Departamento del Meta.

Frente a este punto, la Entidad Territorial puede hacer uso de los diferentes formatos dispuestos por el Ministerio de Educación Nacional y la Unidad Administrativa Especial de Alimentación Escolar Alimentos para Aprender, frente a las diferentes etapas del proceso de planeación, ejecución y seguimiento del Programa de Alimentación Escolar.[[3]](#footnote-3)

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

### Actividad 3.1.2. Conformar el Comité de Seguimiento Operativo Municipal del Programa de Alimentación Escolar establecido en el artículo 6.3 de los Lineamientos Técnicos y Administrativos del PAE (Resolución No. 29452 de 2017), y contar con actas que soporten las reuniones que se realizan de conformidad con los Lineamientos Técnicos Administrativos del PAE.

La Administración Municipal remitió tres documentos, en los cuales se encuentra:

1. La Resolución 461 de 2016. “*Por el cual se crea el comité de seguimiento operativo municipal del programa de alimentación escolar PAE*”.
2. Acta 01 comité de seguimiento operativo municipal del Programa de Alimentación Escolar PAE. Con fecha 30 de abril de 2019.
3. Acta 02 comité de seguimiento operativo municipal del Programa de Alimentación Escolar PAE. Con fecha 22 de julio de 2019.

Según el artículo 2, numeral 6.3 de la Resolución 29452 de 2017 “*El Comité de Seguimiento Operativo Departamental o Municipal se reunirá mínimo 1 vez por trimestre, y de manera extraordinaria cuando las circunstancias lo requieran y se suscribirá un acta como soporte de su realización. El Comité debe ser citado por el (la) Secretario (a) de Educación o el (la) Director (a) de la institución encargada de la ejecución del PAE, cuando quien ejecuta no es la Secretaria de Educación*”.

A pesar de lo anterior se observa que no existe evidencias de las reuniones del Comité de Seguimiento Operativo Municipal para el último trimestre de 2019 ni para las vigencias 2020 y 2021. En este sentido, se hace el llamado a la Entidad Territorial a que retomen los procesos llevados a cabo por la Administración Municipal anterior y se lleven a cabo las reuniones que tienen como fin principal según la Resolución 29452 de 2017 “*realizar el seguimiento a la ejecución del Programa de Alimentación Escolar en los departamentos o municipios según sea el caso, además de proponer acciones para el mejoramiento de la operación y articular acciones entre los diferentes actores o instituciones”*.

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

### Actividad 3.1.3. Conformar el Comité de Alimentación Escolar –CAE establecido en el artículo 7.2.1. de los Lineamientos Técnicos y Administrativos del PAE (Resolución No. 29452 de 2017), y contar con las actas o documentos soporte de la focalización de los titulares de derecho de las instituciones educativas del Municipio priorizadas para brindar el Servicio de Alimentación Escolar.

En concordancia con el articulo 2 numeral 7.2.1. de la Resolución 29452 de 2017, donde se señala que los Comités de Alimentación Escolar son mecanismos de participación ciudadana que se deben conformar en cada institución educativa con el fin de hacer seguimiento y mejorar la atención del Programa de Alimentación Escolar, dichos Comités deberán reunirse mínimo una (1) vez cada dos meses o cuando la situación lo requiera.

Para el cumplimiento de esta Actividad, la Entidad Territorial solamente remite información de la Institución Educativa Camoita donde se identifica que dicha Acta del 4 de octubre de 2019 refiere una reunión del Comité y no se evidencia el acta de conformación de este, como lo señala Resolución 29452 de 2017, además se deja de lado la responsabilidad que tiene la Administración Municipal de velar por el correcto funcionamiento del PAE en todas las instituciones educativas de su jurisdicción.

Por su parte para la vigencia 2020 el Municipio no presentó la información relacionada con los Comités de Alimentación Escolar en su jurisdicción por lo que no se pudo comprobar la conformación anual de los mismos ni sus respectivas reuniones.

Sobre este punto, es necesario hacer mención que según la Resolución 29452 de 2017, en su literal k), numeral 3.4, sobre las responsabilidades de las Entidades Territoriales No Certificadas en Educación, es deber de estas entidades *“implementar y promover la participación ciudadana y el control social acorde con los principios de Ia democracia participativa y la democratización de la gestión pública, a través de los mecanismos establecidos para tal fin”.*

En este sentido, se recomienda a la Entidad Territorial verificar la conformación y realización de reuniones de la totalidad de instituciones educativas que están en su jurisdicción, lo anterior con el fin de optimizar la operatividad del Programa de Alimentación Escolar y contribuir a mejorar la atención de los niños, niñas, adolescentes y jóvenes focalizados tanto por el Departamento como por el Municipio, en especial en el periodo de la Emergencia Sanitaria. Para este fin la Administración Municipal y sus respectivas instituciones educativas pueden soportarse de las herramientas tecnológicas que tengan disponibles para garantizar el distanciamiento social y el cumplimiento de la normatividad vigente. Igualmente, se recomienda consultar la Guía para la conformación del Comité de Alimentación Escolar del PAE del Ministerio de Educación Nacional y el Anexo 4 de la Resolución 29452 de 2017.[[4]](#footnote-4)

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

### Actividad 3.1.4 Certificar la dotación y consecución de equipos, menaje y utensilios necesarios y espacios idóneos para el funcionamiento y operación del PAE de acuerdo a la normatividad vigente en los contratos de suministro llevados a cabo en la vigencia objeto de auditoría.

La Entidad remite como producto un informe del Contrato de Compraventa No 159 de 2019 celebrado entre la Administración Municipal y el Señor Edgar Ariza Virviescas, por valor de $371.358.726 al cual se le realizó una adición de $57.097.646. Los informes entregados contienen parte del proceso contractual: contrato, aceptación de la garantía, pólizas contractuales, acta de inicio, acta de adición y prorroga, aceptación de la garantía, facturas de venta, actas de entrega de los elementos, informes de supervisión, constancias de entregas, certificados de aportes parafiscales, acta de liquidación y certificado del registro sobre el movimiento presupuestal.

Adicional a lo anterior el Municipio de San Martín remitió el informe de supervisión del Secretario de Planeación Municipal junto con el registro fotográfico de la entrega del mobiliario adquirido y el inventario de los productos entregados los cuales se relacionan a continuación:

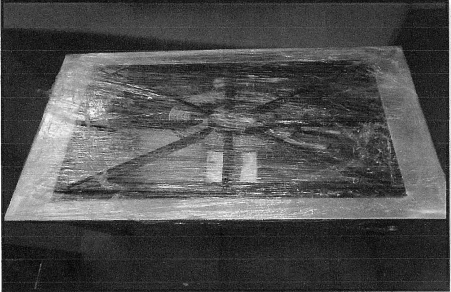
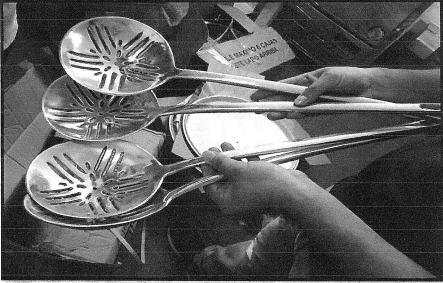
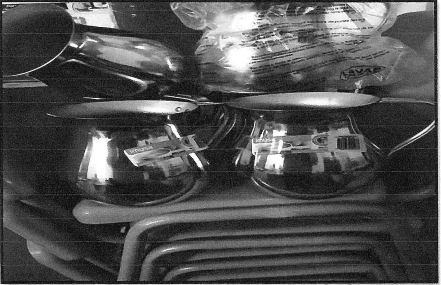
*Tabla 15 Inventario entregado al Municipio de San Martín producto del Contrato 159 de 2019.*

| **Producto** | **Cantidad** | **Producto** | **Cantidad** |
| --- | --- | --- | --- |
| Pipeta de gas | 3 | Legumbrera | 5 |
| Regulador de gas | 10 | Olla a presión 10 lts | 3 |
| Manguera de gas | 3 | Paila de aluminio 46 centímetros | 4 |
| Purificador de Agua | 3 | Pinzas grandes | 6 |
| Licuadora no industrial | 3 | Rallador de acero inoxidable | 3 |
| Balanza de 25 libras mecánica | 3 | Tabla acrílica para picar grande | 3 |
| Gramera digital | 3 | Tabla acrílica para picar mediana | 3 |
| Termómetro de punzón digital para temperaturas de frío y para | 3 | Olla #32 16L en aluminio | 6 |
| Bandeja plástica extra grade | 6 | Olla #36 23L en aluminio | 4 |
| Balde plástico 12 litros | 3 | Olla #40 26L en aluminio | 3 |
| Caldero | 3 | Pelador de vegetales | 3 |
| Canastilla plástica | 6 | Cucharas y cucharones medidores | 3 |
| Escurridor en acero | 3 | Jarra medidora | 3 |
| Olleta chocolatera | 6 | Estante grande para almacenamiento de alimentos | 3 |
| Colador plástico | 3 | Estante mediano para almacenamiento de alimentos | 15 |
| Cuchara para servir con huecos en aluminio | 4 | Cuchara sopera | 250 |
| Cuchara para servir sin huecos en aluminio | 4 | Tenedores de uso doméstico | 250 |
| Cucharon para servir en aluminio | 4 | Plato pando plástico sin divisiones variados colores | 250 |
| Tenedor de cocina en aluminio | 4 | Plato hondo en plástico sin divisiones variados colores | 250 |
| Cuchillo para cortar carne | 4 | Vasos para servicio de comidas | 250 |
| Cuchillo para cortar verdura | 4 | Tina plástica mediana | 8 |
| Cuchillo cocina para pelar | 4 | Balde plástico 12 litros | 4 |
| Espumadera de aluminio | 4 | Caneca para residuos | 5 |
| Jarra plástica 2.5 lts. | 6 | Estufa de gas lineal de tres quemadores | 5 |

Fuente: Elaborado por la DAF.

A continuación, se anexan algunos de los registros fotográficos realizados de la dotación entregada:

*Ilustración 2 Registro fotográfico de los elementos entregados al Municipio de San Martín producto del Contrato 159 de 2019.*



Fuente: Información publicada por el Municipio en el SECOP.

Por lo anterior, una vez certificada la dotación y consecución de equipos, menaje y utensilios necesarios para el funcionamiento y operación del por parte de la Administración Municipal, esta Dirección hace el llamado a la Entidad Territorial a que el producto del Diagnóstico Situacional se lleve a cabo para esta vigencia y subsiguientes y que permita identificar las necesidades frente este tipo de implementos y que se hagan los cambios de manera periódica con el fin de garantizar el correcto funcionamiento del Programa de Alimentación Escolar en el Municipio. Así mismo, es necesario analizar el resultado del Diagnóstico en cuanto a la infraestructura de comedores escolares y espacios de alimentación con el fin de que también se realicen inversiones en este objeto de gasto en caso de ser necesario.

**Estado: Cumple con los requerimientos de la Actividad.**

### Actividad 3.1.5. Evidenciar acciones frente a la implementación del PAE en el Municipio con el Departamento del Meta como Entidad Territorial Certificada en Educación encargada de acompañar, liderar y ejecutar la prestación del Servicio en su jurisdicción.

Como producto para justificar la realización de esta Actividad la Entidad Territorial hace envío de la Circular 010 del 16 de enero de 2019, en donde la Gobernación del Meta socializa el Contrato No 2372 del 31 de diciembre de 2018 mediante el cual el Departamento como Entidad Certificada en Educación prestará el Servicio de Alimentación Escolar en los Municipios No Certificados de su jurisdicción. Dentro de la misma el Departamento dice hacer claridad que los establecimientos educativos no priorizados por ellos deben ser responsabilidad de las administraciones municipales y hace el llamado a cada uno de los municipios a que mediante carta de intención expresen a la Gobernación, la cantidad de instituciones a atender mediante el proceso de priorización y focalización realizado.

Así mismo el Departamento mediante Circular 012 del 17 de enero de 2019, remitió a los municipios de su jurisdicción la normatividad de los Lineamientos Técnico-Administrativos del PAE contenidos en la Resolución 29452 de 2017, con el fin de socializarlos y dar cumplimiento a los mismos. De igual manera, mediante la Circular 013 del 17 de enero de 2019, la Gobernación dio plazo para que a más tardar el 1 de marzo de 2019 las Administraciones Municipales realizaran el envío de la carta de intención teniendo en cuenta la priorización llevada a cabo por el Departamento.

En respuesta a dicha solicitud, el día 27 de febrero de 2019 el Alcalde del Municipio de San Martín – Meta, remitió la carta de compromiso para el cumplimiento de la ejecución del Programa de Alimentación Escolar – PAE vigencia 2019, en la cual el Municipio manifestó su intención de brindar 133 complementos alimentarios tipo almuerzo diarios a dos (2) sede educativas de la Institución Educativa Camoita, y 146 complementos alimentarios jornada mañana diarios tipo industrializado a trece (13) sedes de la misma Institución Educativa.

Para la vigencia 2020, el Municipio remite la información de la operación realizada por parte de la Entidad Territorial pero no hace referencia alguna sobre el Programa de Alimentación Escolar que realiza el Departamento y las acciones correspondientes de coordinación y seguimiento de la Gobernación en su jurisdicción.

Finalmente, para la vigencia 2021 el Municipio de San Martín remite copia a esta Dirección, mediante oficio con radicado No. 1-2021-024451 del 23 de marzo de 2021, de la carta de compromiso dirigida a la Secretaría de Educación del Departamento del Meta en donde el Señor Alcalde se compromete con la Gobernación a atender y ejecutar con recursos del Municipio desde el primer día de calendario escolar y hasta la terminación del mismo en el Establecimiento Educativo Camoita para un total de 321 estudiantes mediante modalidad industrializada por un término de 159 días y una inversión de $147 millones. A pesar de lo anterior, la carta de compromiso tiene como fecha el 17 de marzo de 2021, es decir 31 días después de haber iniciado el calendario escolar en los Municipios No Certificados del Meta, por lo cual se sugiere una articulación más estrecha por parte de las dos Entidades involucradas de manera tal que se logre una planeación oportuna del PAE e inicio conforme lo indica la normatividad vigente en la jurisdicción del Municipio.

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

## 4.4 Categoría Prestación del Servicio

**Objetivo:** Establecer el cumplimiento de las competencias de los actores involucrados en la implementación del PAE, para determinar si el Servicio de Alimentación se está brindando en condiciones de calidad e inocuidad conforme lo establecido por la normatividad vigente del Programa.

### Actividad 4.1.1. Brindar el Servicio de Alimentación Escolar desde el primer día de calendario escolar para la vigencia 2019 y siguientes.

La Entidad reporta en la certificación de la Oficina de Control Interno que el Municipio viene realizando la operación del Programa de Alimentación Escolar - PAE, con el Contrato No 066 de 2019 desde el día 29 de marzo de 2019 hasta el 20 de mayo de 2019, y el Contrato No 111 de 2019 desde el 21 de mayo de 2019 hasta el 8 de diciembre 2019.

En análisis detallado del certificado se evidencia que la prestación del Servicio inició 42 días después de la iniciación del calendario escolar según la fecha de inicio establecida en la Resolución Departamental No. 4876 de 2018. Aunado a lo anterior, se identifica que la certificación no señala los días en donde se dejaron de entregar los complementos alimentarios y se produjeron tiempos de no prestación del Servicio, toda vez que según informes del Contrato No 066 de 2019, se terminó el día 15 de mayo de 2019, y el inicio del nuevo Contrato No 111 fue del 21 de mayo de 2019. De igual manera se observa que la contratación del Programa se realizó para un total de 153 días del calendario escolar de acuerdo con la información contractual remitida.

Por su parte para la vigencia 2020, el Municipio de San Martín remitió certificación de la Oficina de Control Interno en donde expresa que el inicio del calendario escolar para la vigencia 2020 fue el día 3 de febrero tal como consta en la Resolución 4474 de 2019 de la Secretaria de Educación Departamental del Meta, mientras que el acta de inicio del primer Contrato No. 033 de 2020 inició el 13 de febrero de 2020, lo cual permite evidenciar que el Programa inició 8 días después del inicio de Calendario Escolar.

Finalmente, para la vigencia 2021 el Municipio remite Certificación de la Oficina de Control Interno informando que “*según la información suministrada por el Director del Núcleo, el calendario escolar para los Estudiantes del Municipio de San Martín – Meta, inicia el 8 de febrero de 2021 y que según el archivo de la secretaría de planeación se dio inicio a la planeación de la etapa precontractual del proceso cuyo objeto es “Operar el Programa de Alimentación Escolar PAE dirigido a los estudiantes con matrícula oficial en el SIMAT del Municipio de San Martín de los Llanos” el día 01 de febrero*”.

Al indagar el proceso dentro de la Plataforma SECOP se encuentra la siguiente información:

*Tabla 16 Información Contrato 2021 Municipio de San Martín – Meta.*

|  |  |
| --- | --- |
| **Concepto** | **Vigencia 2021** |
| **No. CONTRATO** | 061-2021 |
| **No. DE PROCESO EN SECOP** | MC 002-2021 |
| **LINK DE PUBLICACIÓN EN SECOP** | <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=21-13-11650380> |
| **MODALIDAD DE CONTRATACIÓN** | Contratación Mínima Cuantía |
| **FECHA DE SUSCRIPCIÓN** | 16 de febrero de 2021 |
| **ESTADO ACTUAL DEL CONTRATO** | Celebrado |
| **OBJETO DEL CONTRATO** | *"Operar el programa de alimentación escolar-PAE dirigido a los estudiantes con matrícula oficial en el SIMAT del municipio de San Martín de los Llanos, vigencia 2021"* |
| **No. DE DÍAS CONTRATADOS** | 26 |
| **NIT CONTRATISTA** | 900.073.798 |
| **NOMBRE CONTRATISTA** | FUNDACIÓN INFANTIL DE AYUDA MUTUA COMUNITARIA DEL META |
| **REPRESENTANTE LEGAL** | EDGAR ORLANDO SANCHEZ CIFUENTE |
| **No. IDENTIFICACIÓN** | 17.338.576 |
| **VALOR INICIAL DEL CONTRATO** | $24.186.708 |
| **VALOR POR FUENTE** | **SGP Alimentación Escolar Vigencia 2021**  $ 24.186.708 |
| **FECHA DE INICIO DE OPERACIÓN** | 16 de febrero de 2021 |
| **FECHA DE FIN DE OPERACIÓN** | 24 de marzo de 2021 |

Fuente: Información del Proceso 061-2021. SECOP.

Se evidencia entonces que el inicio de la operación del Programa fue el día 16 de febrero de 2021, no obstante, la Resolución 2320 de 2020 de la Secretaría de Educación Departamental del Meta define que el inicio del calendario escolar para los Municipios No Certificados para la vigencia 2021 es el 01 de febrero de 2021, es decir que existe un retraso en el inicio de operación de once (11) días con respecto al calendario escolar.

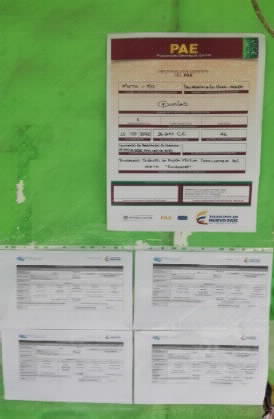
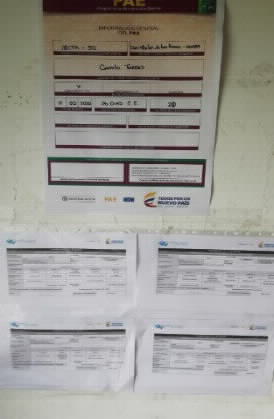
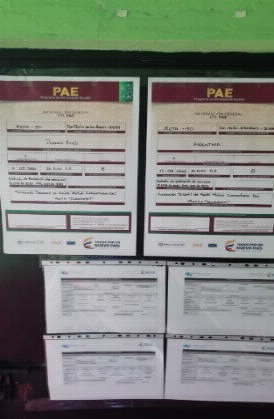
**Estado: No Cumple con los requerimientos de la Actividad.**

### Actividad 4.1.2. Solicitar al operador un informe respecto de la publicación del formato de visibilidad, los ciclos de menú y el buzón de sugerencias y realizar su verificación en algunas sedes de forma aleatoria.

La Entidad Territorial entregó a esta Dirección los informes con registros fotográficos de cinco (5) de las quince (15) sedes atendidas con los recursos del Municipio para el año 2020, no obstante, en ninguna se evidencia la publicación del buzón de sugerencias; en relación con lo anterior, se advierte que el buzón es un mecanismo importante para velar por el buen funcionamiento del Programa de Alimentación Escolar.

*Ilustración 3 Registros Fotográficos de la Publicación de Formatos de Visibilidad y Ciclos de Menús Municipio de San Martín vigencia 2020.*

Fuente: Informe entregado por la Entidad Territorial.



Frente a los ciclos de menús se evidencia en el primer informe del Contrato 122-2020 publicado en la Plataforma del SECOP la copia de los ciclos de menús para cuatro semanas de calendario escolar, cada semana contiene in total de 5 menús para un total de 20 menús acuerdo con los lineamientos de la Resolución 29452 de 2017, a continuación, se muestra el ciclo de menús que se entregó en la primera semana en la IE Camoita en el Municipio de San Martín de acuerdo con lo publicado.

*Tabla 17 Publicación de Ciclos de Menús Contrato 122-2020.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **PLANEACIÓN DE CICLOS DE MENÚS** | | | | | |
| **COMPLEMENTO ALIMENTARIO MODALIDAD INDUSTRIALIZADA** | | | | | |
| **OPERADOR** | **FUNDIAMET** | | | | |
| **SEMANA 1** | | | | | |
| **COMPONENTES** | **MENÚ No.1** | **MENÚ No.2** | **MENÚ No.3** | **MENÚ No.4** | **MENÚ No.5** |
| **LÁCTEOS** | YOGURTH | AVENA | LECHE SABORIZADA | YOGURTH | AVENA |
| **DERIVADOS DE CEREAL** | PAN DULCE | GALLETA DE CHOCOLATE | MOGOLLA MIEL | MANTECADA VAINILLA | PAN MANTEQUILLA |
| **FRUTA** | FRUTA DE COSECHA | N/A | N/A | FRUTA DE COSECHA | N/A |
| **AZÚCARES Y DULCES** | N/A | AZÚCARES Y DULCES | AZÚCARES Y DULCES | N/A | AZÚCARES Y DULCES |

Fuente: Informe del Operador del Contrato 122-2020 publicado en el SECOP.

Es importante que además de los formatos de visibilidad se presente un mecanismo alternativo que cumpla con la misma función que desempeña el buzón de sugerencias teniendo en cuenta la coyuntura actual que se presenta en cuanto a la atención de la Emergencia Sanitaria, de tal forma que los padres de familia y estudiantes beneficiarios puedan resolver sus dudas con respecto a las nuevas condiciones para la entrega de raciones en cumplimiento de las Resoluciones 006, 007 y 008 de 2020 expedidas por la Unidad Administrativa Especial de Alimentación Escolar Alimentos para Aprender y de acuerdo con la Ley 2042 de 2020 “*Por medio de la cual se otorgan herramientas para que los padres de familia realicen un acompañamiento eficaz con el fin de cuidar los recursos del PAE*", como mecanismo para fortalecer el control social y el gobierno escolar.

**Estado: Cumple con los requerimientos de la Actividad.**

### Actividad 4.1.3. Garantizar las acciones de ejecución, coordinación, acompañamiento y seguimiento del PAE de la ETC Departamento en las instituciones educativas de su jurisdicción.

El Municipio no presenta evidencias acerca de la supervisión del Programa de Alimentación Escolar del Departamento del Meta. Sobre este punto se recuerda a la Administración Municipal que, según la Resolución 29452 de 2017 en su numeral 3.4 ,es deber de todas las Entidades No Certificadas en Educación “*Articular las acciones correspondientes con la ETC Departamental para la prestación del servicio de alimentación escolar en el territorio.*” y “*Garantizar en su territorio el desarrollo de las acciones de ejecución, coordinación, acompañamiento y seguimiento del PAE; en articulación con la ETC Departamento y las instituciones educativas de su jurisdicción”*.

En este sentido, se sugiere un adecuado acompañamiento y seguimiento del PAE por parte del Municipio frente al Programa ejecutado por el Departamento con el fin de poder constatar el buen funcionamiento del mismo en las instituciones educativas de su jurisdicción. De igual manera, se hace el llamado al involucramiento de actores de la comunidad educativa del Municipio en los procesos de acompañamiento requeridos por la Actividad.

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

# SITUACIONES SOBREVINIENTES.

**Evento de riesgo 9.7*: “Registro contable de los recursos que no sigue las disposiciones legales vigentes*”.**

**Omisión de la Retención en la Fuente a título de Renta al operador del Programa de Alimentación Escolar - PAE.**

El Marco Conceptual para la preparación y Presentación de Información Financiera de las entidades de gobierno[[5]](#footnote-5) en su sección 4.1.2 “*Representación Fiel*” del Capítulo Características Cualitativas de la Información Financiera, sostiene que:

*“Para ser útil, la información financiera debe representar fielmente los hechos económicos. La representación fiel se alcanza cuando la descripción del fenómeno es completa, neutral, y libre de error significativo […]”;*

A nivel impositivo, el Decreto 624 de 1989 "*Por el cual se expide el Estatuto Tributario de los Impuestos Administrados por la Dirección General de Impuestos Nacionales*” y su modificatoria, establece en el artículo 19:

*“****Todas las asociaciones, fundaciones y corporaciones constituidas como entidades sin ánimo de lucro, serán contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios****, conforme a las normas aplicables a las sociedades nacionales.*

***Excepcionalmente, podrán solicitar ante la administración tributaria, de acuerdo con el artículo 356-2, su calificación como contribuyentes del Régimen Tributario Especial,*** *siempre y cuando cumplan con los requisitos que se enumeran a continuación:*

*1. Que estén legalmente constituidas.*

*2. Que su objeto social sea de interés general en una o varias de las actividades meritorias establecidas en el artículo 359 del presente Estatuto, a las cuales debe tener acceso la comunidad.*

*3. Que ni sus aportes sean reembolsados ni sus excedentes distribuidos, bajo ninguna modalidad, cualquiera que sea la denominación que se utilice, ni directa, ni indirectamente, ni durante su existencia, ni en el momento de su disolución y liquidación, de acuerdo con el artículo 356-1[…]*”.(Negrilla fuera del texto)

De acuerdo con el Registro Único Tributario - RUT del contratista que suministró la Alimentación Escolar, Fundación Infantil de Ayuda Comunitaria del Meta con NIT 900.073.798 con fecha del 30 de enero de 2020, en la casilla 53 “*Responsabilidades, Calidades y Atributos*” se evidencia que tiene como responsabilidad la No. 05 *“Impto, renta y compl. Régimen ordinario”*, por lo tanto, se puede colegir que el contratista no pertenece al Régimen Especial del Impuesto de Renta y, por lo tanto, el Municipio de San Martín - Meta como Agente Retenedor del Impuesto en mención, tenía la obligación de retenerle por concepto de compras.

Finalmente, el Estatuto Tributario Nacional establece en su artículo 370 el efecto que produce la omisión como Agente Retenedor de no efectuar la retención, siendo este:

*“No realizada la retención o percepción, el agente responderá por la suma que está obligado a retener o percibir, sin perjuicio de su derecho de reembolso contra el contribuyente, cuando aquél satisfaga la obligación. Las sanciones o multas impuestas al agente por el incumplimiento de sus deberes serán de su exclusiva responsabilidad”.*

En este sentido, se evidencia que el Municipio en ninguno de los comprobantes presentados para la vigencia 2020 se llevó a cabo la respectiva retención por concepto de Impuesto de Renta por la ejecución de los Contratos 033-2020, 098-2020 y 122-2020 para su pago a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN, los cuales deben realizarse a través de la Cuenta Maestra Pagadora de Alimentación Escolar de acuerdo con el procedimiento establecido en la Resolución 0660 de 2018 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

En razón a lo anterior, se recomienda revisar los procesos y procedimientos de tesorería frente al pago de los contratistas en lo relacionado con las retenciones tanto a nivel Nacional como a nivel territorial que debe realizar el Municipio en virtud de la operación del Programa de Alimentación Escolar que se encuentra llevando la Entidad Territorial.

Obra en el Expediente de la Entidad:

1. Reporte del Sistema PISIS la Cuenta Maestra de Alimentación Escolar del Municipio de San Martín No. 556114486 del Banco de Bogotá.
2. Comprobantes de egreso de los Contratos No. 033-2020, No. 098-2020 y No.122-2020.
3. RUT Fundación Infantil de Ayuda Comunitaria del Meta con Nit 900073798 con fecha del 30 de enero de 2020.

Las evidencias aquí enunciadas reposan el expediente administrativo de la Entidad, que para los efectos se constituyó.

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

**Fraccionamiento Contractual para la prestación del Servicio de Alimentación Escolar.**

El Consejo de Estado, a través de su Sala Plena de lo Contencioso Administrativo, Sección Tercera, en providencia del 28 de mayo de 2012, manifiesta que:

"*El deber de planeación, en tanto manifestación del principio de economía, tiene por finalidad asegurar que todo proyecto esté precedido de los estudios de orden técnico, financiero y jurídico requeridos para determinar su viabilidad económica y técnica y así poder establecer la conveniencia o no del objeto por contratar; si resulta o no necesario celebrar el respectivo negocio jurídico y su adecuación a los planes de inversión, de adquisición o compras, presupuesto y ley de apropiaciones, según el caso; y de ser necesario, deberá estar acompañado, además, de los diseños, planos y evaluaciones de prefactibilidad o factibilidad; qué modalidades contractuales pueden utilizarse y cuál de ellas resulta ser la más aconsejable; las características que deba reunir el bien o servicio objeto de licitación; así como los costos y recursos que su celebración y ejecución demanden*”.

De igual manera, la Sala Plena de lo Contencioso Administrativo del Consejo de Estado mediante Sentencia del 3 de octubre de 2000, expresó que *“los principios de la contratación estatal se violan cuando se celebran directamente varios contratos, todos con el mismo objeto, si sumadas sus cuantías resulta ser que se contrató un objeto único, por cuantía superior, que por lo mismo debió ser materia de licitación o concurso. Y eso es fraccionar lo que, en realidad, constituye un solo contrato, y eludir el cumplimiento de la ley […]"*

En el caso particular del Municipio de San Martín - Meta, se evidencia que, para el año 2019, a pesar de tener recursos del balance de la Asignación Especial para Alimentación Escolar del SGP por $203 millones y habérsele asignado mediante Documentos de Distribución 32-2018 y 36-2019 el valor de $115 millones por este concepto, el Municipio decidió iniciar la operación del Programa a través del Contrato 066-2019 por valor de $22 millones y 31 días de operación, proceso que se llevó a cabo a través de selección por Menor Cuantía. Dicho contrato tuvo un inicio de operación en el mes de marzo y finalizó en el mes de mayo, periodo en el cual se dio también inicio, a través de la modalidad de Selección Abreviada, del Contrato 111-2019 por valor de $121 millones para una operación de 120 días. Este último Contrato tuvo una adición posterior de $19 millones de los cuales quedaron remanentes por ejecutar $4.2 millones debido a que el monto adicionado superaba en cuantía los días restantes para la finalización del calendario escolar. Es importante señalar que ambos Contratos fueron ejecutados con la misma persona jurídica denominada “*Fundación Infantil de Ayuda Mutua Comunitaria del Meta*”.

En el 2020, se presenta un caso similar, toda vez que la Entidad poseía recursos del balance de $99 millones por concepto de la Asignación Especial para Alimentación Escolar del SGP y se le habían asignado un total de $66 millones mediante los Documentos de Distribución 39-2019 y 42, sin embargo, la Entidad Territorial inició operación en el mes de febrero mediante el Contrato 033-2020 por valor de $23 millones para la prestación del servicio de 26 días del calendario escolar, dicho Contrato fue adicionado en 12 días por valor de $10 millones, por lo cual su finalización fue el 29 de abril. Posteriormente en el mes de mayo se inició la ejecución del segundo Contrato 098-2020 por valor de $22 millones y 26 días de operación, el cual fue adicionado en 13 días por valor de $11 millones, la finalización del Contrato fue el 8 de junio. Lo anterior dio lugar al tercer Contrato 122-2020, por valor de $88 millones de los cuales tan solo fueron ejecutados $79 millones debido a que la contratación se realizó por 99 días, cuando tan solo quedaban 86 días restantes para la finalización del calendario escolar, en virtud de esto, dichos recursos tuvieron que ser liberados. Al igual que el año anterior, todos los Contratos fueron ejecutados con la misma persona jurídica denominada “*Fundación Infantil de Ayuda Mutua Comunitaria del Meta*”.

Dada la situación anteriormente expuesta se concluye que, el Municipio obvió el Principio de Planeación, ligado estrechamente el Principio de Economía en la contratación pública expuesta en el artículo 25 de la Ley 80 de 1993, al celebrar en el año 2019 dos contratos y en el año 2020 tres contratos con el mismo objeto contractual y el mismo operador, a pesar de contar con los recursos y disponibilidad necesaria para realizar un solo contrato anual.

Obra en el expediente de la Entidad:

1. Ejecuciones presupuestales de la Entidad Territorial y reportes al Formulario Único Territorial vigencias 2019 y 2020.
2. Contratos y enlaces de procesos contractuales en el SECOP de los Contratos No. 066-2019, No 111-2019, No 033-2020, No.098-2020 y No.122-2020.

Las evidencias aquí enunciadas reposan el expediente administrativo de la Entidad, que para los efectos se constituyó.

# CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.

Al analizar la documentación entregada a este Ministerio y teniendo en cuenta lo observado en la información suministrada, se concluye que existe un avance parcial de las actividades del Plan de Desempeño adoptado en la Asignación Especial para Alimentación Escolar establecido por la Entidad Territorial en el Decreto 102 de 2018 toda vez que de las catorce (14) cinco (5) tuvieron cumplimiento y ocho (8) quedaron incumplidas, para un total del 35 % de cumplimiento del Plan de Desempeño. Además de evidenciarse el Evento de Riesgo 9.7 como situación sobreviniente.

En el presente informe de la Medida Preventiva de Plan de Desempeño, se identificaron falencias en el cumplimiento de las Actividades relacionadas con el reporte de la información en los formatos indicados por el Gobierno Nacional y con el cumplimiento de la integralidad de los Lineamientos Técnicos – Administrativos, los Estándares y las Condiciones Mínimas del Programa de Alimentación Escolar – PAE definidos por el Ministerio de Educación Nacional ahora Unidad Administrativa Especial de Alimentación Escolar “*Alimentos para Aprender*”.

Por un lado, existen dificultades en el reporte de la información en el Sistema de Consolidador de Hacienda e Información Pública - CHIP en lo referente a la Categoría FUT Cierre Fiscal y en la Categoría MEN-PAE. En el primer caso, se evidenció que la Entidad Territorial no realizó el reporte oportuno de la Categoría. En el segundo caso, se observó que los reportes realizados en los formularios difieren de la realidad contractual, en cuanto no coincide con la ejecución efectiva de los contratos suscritos para la prestación del Servicio de Alimentación Escolar y los demás documentos aportados por la Entidad Territorial. Sobre la Cuenta Maestra, resulta importante que se realicen los traslados pendientes relacionados con el Contrato 111-2019, con sujeción a la normatividad vigente, de manera que no se sigan presentando inconsistencias entre la información presupuestal y de tesorería de los recursos que financian la Alimentación Escolar en la Entidad Territorial.

Adicionalmente, frente a las situaciones sobrevinientes mencionadas anteriormente se constata un procedimiento erróneo de los pagos de impuestos nacionales, se observa que, a la fecha del presente informe, se estaban haciendo traslados desde la Cuenta Maestra de Alimentación Escolar a otras cuentas del Municipio por concepto de retenciones de IVA y retención en la fuente, infringiendo de esta forma lo establecido en la Resolución 0660 de 2018 y además en lo contractual, durante el año 2019 se evidenciaron dos contratos y en el año 2020 tres contratos con el mismo objeto contractual suscritos con el mismo operador, a pesar de contar con los recursos y disponibilidad necesaria para realizar un solo contrato anual, lo cual indica fraccionamiento contractual.

Con relación a la articulación con la Entidad Territorial Certificada - ETC, en virtud de los principios de corresponsabilidad y concurrencia de los diferentes actores conducentes a garantizar la adecuada y oportuna prestación del Servicio del Programa de Alimentación Escolar establecidos en el numeral 3.4 del artículo 2 de la Resolución 29452 de 2017, es fundamental articular las acciones del Programa por parte del Municipio con el Departamento del Meta como ETC en el territorio para la operación del Programa en las instituciones educativas de la Entidad Territorial, y conforme a la normatividad vigente del PAE.

En último lugar, si bien la Entidad ha demostrado mejoras en el cumplimiento de los Lineamientos Técnicos – Administrativos emitidos por el Ministerio de Educación Nacional a través de la Resolución No. 29452 de 2017, se evidenciaron dificultades en la etapa de planeación del Programa, específicamente en lo relacionado con el diagnóstico y caracterización del acceso, infraestructura y dotación de los establecimientos y sedes educativas de su jurisdicción y con el proceso de articulación con el Departamento de Meta para asegurar la prestación oportuna del Servicio, lo que redunda en el retraso en el inicio de la operación. Así, el Decreto 1075 de 2015 en su artículo 2.3.10.3.1 establece que los Lineamientos son de “*obligatorio cumplimiento y aplicación para las entidades territoriales, los actores y los operadores de este Programa*”, por lo tanto, se debe garantizar que para las etapas de planeación, alistamiento y ejecución del PAE se dé estricto cumplimiento a la normatividad vigente.

Teniendo en cuenta lo anterior, la Entidad Territorial debe profundizar los esfuerzos para cumplir de manera adecuada con los objetivos trazados, esto con el fin de superar las situaciones sobrevinientes y garantizar la adecuada prestación del Servicio (desde el primer día del calendario escolar y hasta su finalización) y la correcta utilización de los recursos asignados a través de la Asignación Especial para Alimentación Escolar del Sistema General de Participaciones y de los demás actores involucrados, para tal fin en razón de lo anterior se recomienda la reformulación y extensión del Plan de Desempeño hasta tanto se cumplan con los objetivos planteados en el Decreto 102 de 2018 expedido por el Municipio, frente a la correcta prestación del Servicio de Alimentación Escolar.

**APROBÓ:** Fernando Olivera

**REVISIÓN JURÍDICA:** Carlos Barona

**REVISIÓN TÉCNICA:** Viviana Ruiz

**ELABORÓ:** Diego Ocampo

1. Guía para elaborar el Plan Anual de Adquisiciones G-EPAA-01 https://www.colombiacompra.gov.co/sites/cce\_public/files/cce\_documentos/cce\_guia\_plan\_anual\_adquisiciones.pdf [↑](#footnote-ref-1)
2. *Guía para el ejercicio de las funciones de supervisión e interventoría de los contratos suscritos por las Entidades Estatales https://www.colombiacompra.gov.co/sites/cce\_public/files/cce\_documents/cce\_guia\_supervision\_interventoria.pdf* [↑](#footnote-ref-2)
3. Formatos Ejecución PAE <https://www.mineducacion.gov.co/1759/w3-article-369472.html?_noredirect=1> [↑](#footnote-ref-3)
4. Guía para la conformación del Comité De Alimentación Escolar del PAE <https://www.mineducacion.gov.co/1759/articles-351559_recurso_5.pdf>

   Anexo 4 Resolución 29452 de 2017 <https://www.mineducacion.gov.co/1759/articles-358483_recurso_1.pdf> [↑](#footnote-ref-4)
5. Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación, “Por medio de la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones” [↑](#footnote-ref-5)