**INFORME DE DIAGNÓSTICO PARTICIPACIÓN DE PROPÓSITO GENERAL**

**MUNICIPIO DE CALAMAR – DEPARTAMENTO DE BOLÍVAR**

**Vigencias 2018, 2019 y 2020**

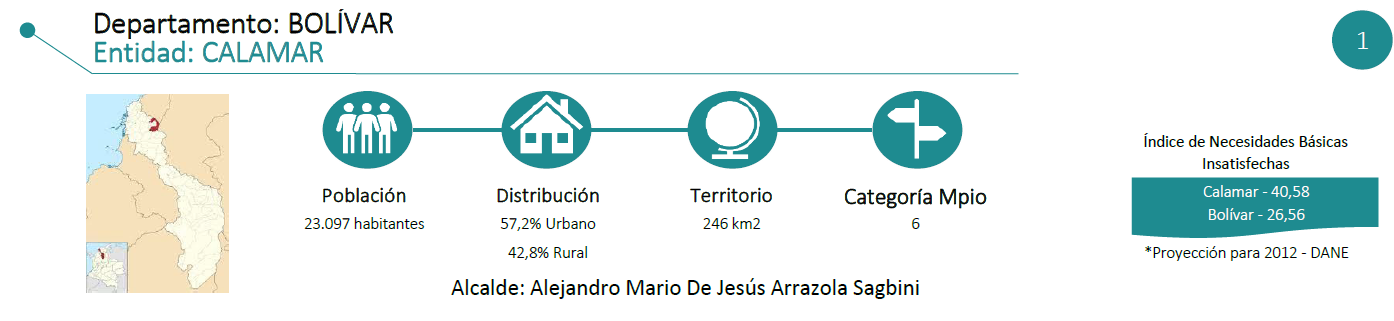
|  |  |
| --- | --- |
| *Número de Expediente* | *11/2021/D028-PREDI* |
| *Sector* | *Propósito General* |
| *Tipo de Entidad* | *Municipio* |
| *Entidad* | *Calamar - Bolívar* |

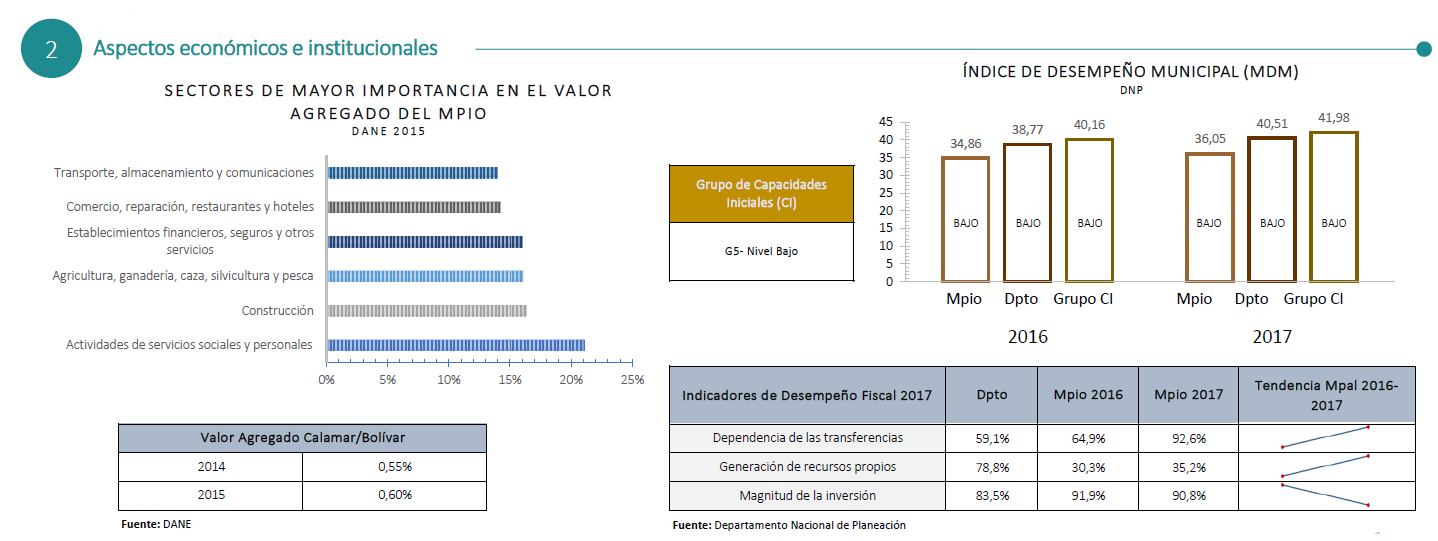
1. **Antecedentes**.

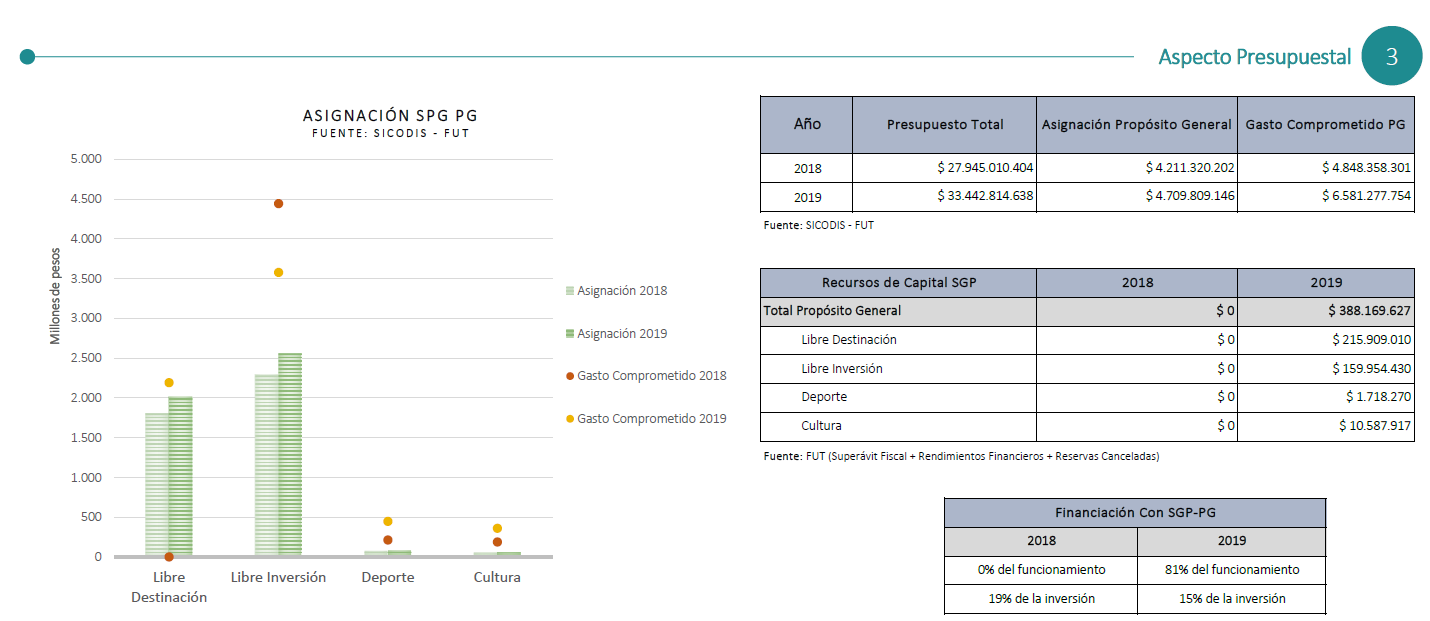
El Municipio de Calamar – Bolívar, fue priorizado por la Dirección de Descentralización y Desarrollo Regional del Departamento Nacional de Planeación – DNP para realizar actividades de monitoreo en campo, en el marco de las funciones contenidas en el Decreto 028 de 2008 y reglamentadas en el artículo 2.6.3.1.6 del Decreto 1068 de 2015, remitiendo a la Dirección General de Apoyo Fiscal el “Informe de monitoreo de campo, Calamar - Bolívar, Vigencias 2017 y 2018”, con radicado No. 1-2019-079798 del 28 de agosto de 2019, donde se identificaron deficiencias y situaciones de riesgo en el uso de los recursos de Propósito General.

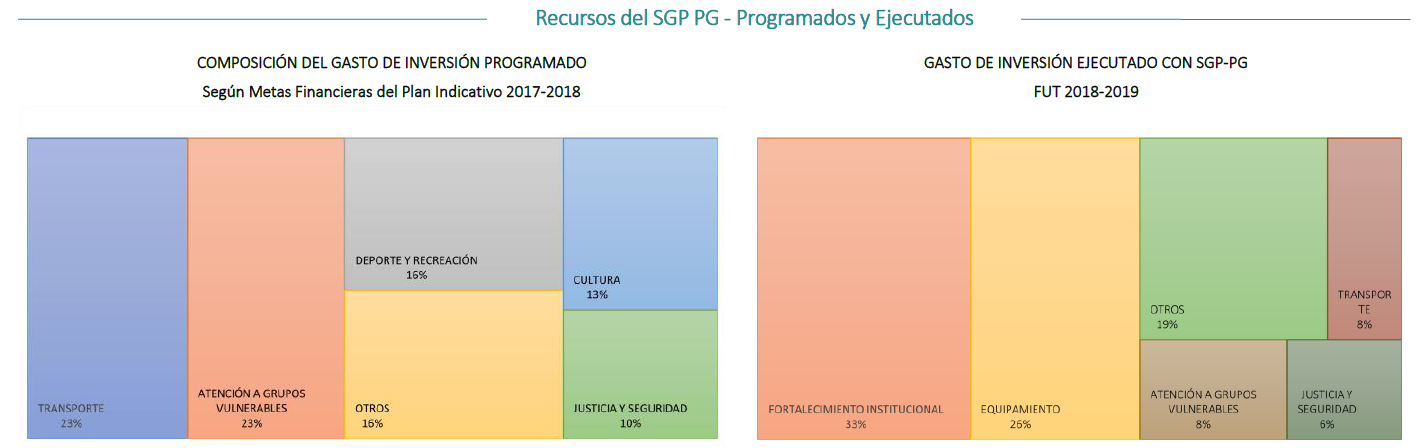
De acuerdo con lo anterior y en cumplimiento del artículo 2.6.3.4.3 del Decreto 1068 de 2015, la Dirección General de Apoyo Fiscal con base en sus criterios de priorización, determinó el inicio de las actividades de Seguimiento y Control a su cargo en dicho Municipio y se procedió a realizar el prediagnóstico sobre los recursos de la participación de Propósito General del Sistema General de Participaciones, basándose en la información recogida durante la visita en campo del DNP y los sistemas de información nacional, dadas las competencias asignadas por las Resoluciones No. 794 de 2009 y 1872 de 2011.

1. **CARACTERIZACIÓN.**









1. **ANÁLISIS FINANCIERO.**

**3.1 Análisis presupuestal de ingresos.**

A continuación, se presenta el análisis de la información presupuestal de ingresos de los recursos de la Participación de Propósito General – SGP-PG - para el Municipio de Calamar - Bolívar con base en la información aportada por la Administración Municipal. Es importante mencionar que la información presupuestal de las vigencias 2019 y 2020, es tomada de los reportes FUT realizados por el Municipio.

**3.1.1 Análisis de asignación e incorporación:**

El Municipio incorporó en su presupuesto el 100% de los recursos asignados para todas las destinaciones de Propósito General, como se muestra a continuación:

**Cuadro N° 1.**

Análisis de la distribución e incorporación de recursos de la Participación de Propósito General, Vigencias 2018 – 2020, Municipio de Calamar - Bolívar.

-*Cifras en pesos*-

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Conceptos** | **2018** | | **% Incorporación** | **2019** | | **% Incorporación** | **2020** | | **% Incorporación** |
| **Documentos Distribución** | **Presupuesto definitivo** | **Documentos Distribución** | **Presupuesto definitivo** | **Documentos Distribución** | **Presupuesto definitivo** |
| **1. Ingresos Corrientes** | **4.211.320.202** | **4.211.320.202** | **100%** | **4.709.809.146** | **4.709.809.146** | **100%** | **5.346.535.182** | **5.346.535.182** | **100%** |
| 1.1. Libre Destinación | 1.805.235.630 | 1.805.235.630 | 100% | 2.017.953.449 | 2.017.953.449 | 100% | 2.296.247.047 | 2.296.247.047 | 100% |
| 1.2. Libre Inversión | 2.284.563.684 | 2.284.563.684 | 100% | 2.559.077.005 | 2.559.077.005 | 100% | 2.881.280.559 | 2.881.280.559 | 100% |
| 1.3. Deporte y Recreación | 69.440.508 | 69.440.508 | 100% | 75.873.538 | 75.873.538 | 100% | 96.575.758 | 96.575.758 | 100% |
| 1.4. Cultura | 52.080.380 | 52.080.380 | 100% | 56.905.154 | 56.905.154 | 100% | 72.431.818 | 72.431.818 | 100% |

**Fuente:** Elaboración propia con base en la información presupuestal proporcionada por la Administración Municipal y los Documentos de Distribución SGP-23-2017, SGP-26-2018, SGP-33-2018, SGP-36-2019, SGP-39-2019 y SGP-48-2020 e información FUT.

En términos del análisis de la asignación de recursos por concepto de la Participación de Propósito General para el Municipio de Calamar – Bolívar, se observó que la misma ha sido creciente, entre los periodos analizados. Entre las vigencias 2018 y 2019 se presenta un aumento del 12% en los recursos asignados por los Documentos de Distribución. De igual manera, para la vigencia 2020 se evidencia un aumento en los recursos asignados por los Documentos de Distribución del 14% frente a lo asignado en la vigencia 2019.

Analizando los criterios de distribución, se identifica que el crecimiento en los recursos asignados por los Documentos de Distribución en la vigencia 2019, están dados principalmente por un aumento en los criterios demográficos (población y pobreza relativa). Mientras que, en la vigencia 2020 el aumento en los recursos asignados se da por el criterio de eficiencia administrativa, ya que el Municipio cumplió con los límites de gasto establecidos. Cabe aclarar, que el criterio de eficiencia administrativa representa un incentivo a la racionalización del gasto de funcionamiento.

Además, es importante resaltar que el Municipio presento un decrecimiento en los recursos asignados por el criterio de eficiencia fiscal durante las vigencias analizadas. Llama la atención que para las vigencias 2019 y 2020, el Municipio no recibió ningún recurso por este criterio, evidenciando que no ha tenido un crecimiento positivo en los recaudos per cápita del Municipio, y a su vez, que no ha presentado la información tributaria en FUT de manera oportuna. Lo anterior, se muestra en las Gráficas 1 y 2.

**Gráfico N° 1.**

Análisis de la Asignación y distribución por criterios de la Participación de Propósito General. 17 % Municipios Menores De 25.000 Habitantes. Vigencias 2018 - 2020, Municipio de Calamar - Bolívar

-*Cifras en pesos*-

**Fuente:** Elaboración propia con base en la información de los Documentos de Distribución SGP-23-2017, SGP-26-2018, SGP-33-2018, SGP-36-2019, SGP-39-2019 y SGP-48-2020.

**Gráfico N° 2.**

Análisis de la Asignación y distribución por criterios de la Participación de Propósito General. 83 % Distribuido entre todos los Distritos y Municipios. Vigencias 2018 - 2020, Calamar - Bolívar

-*Cifras en pesos*-

**Fuente:** Elaboración propia con base en la información de los Documentos de Distribución SGP-23-2017, SGP-26-2018, SGP-33-2018, SGP-36-2019, SGP-39-2019 y SGP-48-2020.

* + 1. **Análisis presupuestal**

Para el período 2018 hasta 2020, se identificó que en promedio los ingresos corrientes representan un 96% de participación del total de los recursos incorporados en Propósito General. Asimismo, y de acuerdo con lo reportado al FUT, se evidencia que la Participación de Propósito General en promedio representa el 15% de los ingresos totales de la Entidad Territorial.

**Cuadro N° 2.**

Análisis de la ejecución de ingresos de la Participación de Propósito General, Vigencias 2018 – 2020, Municipio de Calamar - Bolívar

-*Cifras en pesos-*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Conceptos** | **2018** | | | **2019** | | | **2020** | | |
| **Presupuesto definitivo** | **Recaudo** | **Diferencia** | **Presupuesto definitivo** | **Recaudo** | **Diferencia** | **Presupuesto definitivo** | **Recaudo** | **Diferencia** |
| **Propósito General** | **4.211.320.202** | **4.211.320.202** | **0** | **5.097.978.773** | **5.097.978.773** | **0** | **5.459.920.569** | **5.459.920.569** | **0** |
| **1. Ingresos Corrientes** | **4.211.320.202** | **4.211.320.202** | **0** | **4.709.809.146** | **4.709.809.146** | **0** | **5.346.535.182** | **5.346.535.182** | **0** |
| 1.1. Libre Destinación | 1.805.235.630 | 1.805.235.630 | 0 | 2.017.953.449 | 2.017.953.449 | 0 | 2.296.247.047 | 2.296.247.047 | 0 |
| 1.2. Libre Inversión | 2.284.563.684 | 2.284.563.684 | 0 | 2.559.077.005 | 2.559.077.005 | 0 | 2.881.280.559 | 2.881.280.559 | 0 |
| 1.3. Deporte y Recreación | 69.440.508 | 69.440.508 | 0 | 75.873.538 | 75.873.538 | 0 | 96.575.758 | 96.575.758 | 0 |
| 1.4. Cultura | 52.080.380 | 52.080.380 | 0 | 56.905.154 | 56.905.154 | 0 | 72.431.818 | 72.431.818 | 0 |
| **2. Recursos de Capital** | **0** | **0** | **0** | **388.169.627** | **388.169.627** | **0** | **113.385.387** | **113.385.387** | **0** |
| **2.1 Saldos No ejecutados, Vigencias Anteriores** | **0** | **0** | **0** | **388.169.627** | **388.169.627** | **0** | **113.385.387** | **113.385.387** | **0** |
| 1.1. Libre Destinación |  |  | 0 | 215.909.010 | 215.909.010 | 0 | 78.034.222 | 78.034.222 | 0 |
| 1.2. Libre Inversión |  |  | 0 | 159.954.430 | 159.954.430 | 0 | 32.558.094 | 32.558.094 | 0 |
| 1.3. Deporte y Recreación |  |  | 0 | 1.718.270 | 1.718.270 | 0 | 100.000 | 100.000 | 0 |
| 1.4. Cultura |  |  | 0 | 10.587.917 | 10.587.917 | 0 | 2.693.071 | 2.693.071 | 0 |

**20 Fuente:** Elaboración propia con base en la información reportada al FUT.

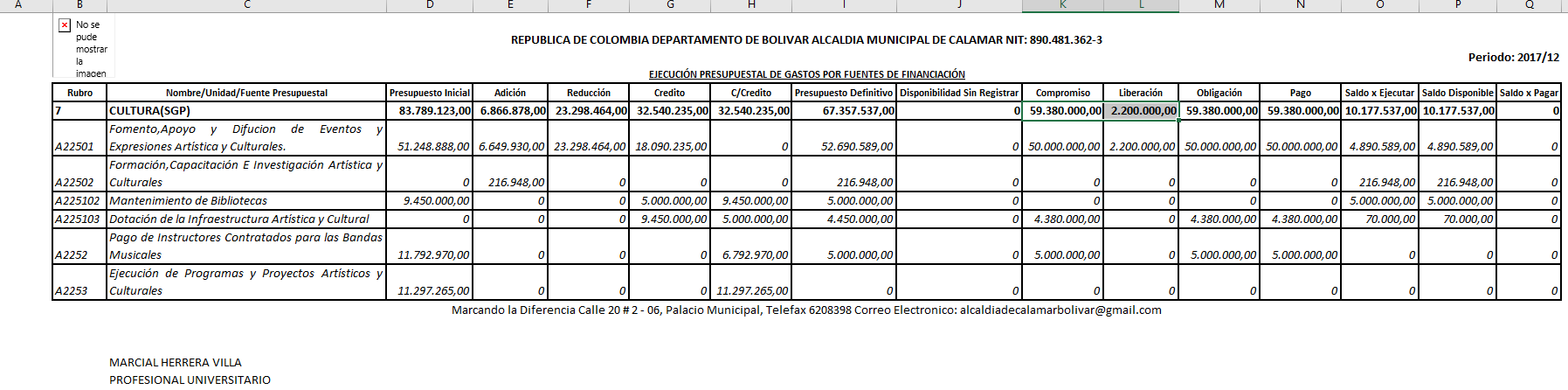
El cuadro anterior, permite evidenciar que frente a los ingresos corrientes el Municipio de Calamar – Bolívar ha incorporado y recaudado la totalidad de los recursos asignados para las cuatro destinaciones de Propósito General. Sin embargo, no pasa lo mismo con los recursos de Capital.

Cómo bien lo muestra el cuadro N° 2, el Municipio no incorporó los recursos por concepto de *Saldos no ejecutados, Vigencias anteriores* para la vigencia 2018, sin embargo, como en el monitoreo realizado por el Departamento Nacional de Planeación – DNP se remitió la información de la vigencia 2017, se identificó que para finales de dicha vigencia el Municipio tiene un saldo no ejecutado por valor de $437.928.143 y que no se incorpora.

Es importante informar que la Entidad Territorial, en el marco del monitoreo en campo realizado por el DNP, entregó las ejecuciones de gastos discriminadas por fuente y no una ejecución totalizada. Lo anterior, se destaca porque se identificaron algunas inconsistencias en la información presupuestal entregada por el Municipio.

Entre las situaciones que se resaltan, se encuentra que el Municipio, después de indicar los recursos que fueron comprometidos, refleja otro momento presupuestal siguiente, el cual se denomina *Liberación*, pero las ejecuciones no permiten establecer con claridad a que se refiere dicho momento presupuestal. Por lo tanto, el concepto *Liberación* no es claro, y refleja inconsistencias presupuestales por parte del Municipio, ya que no permite evidenciar de manera clara los recursos apropiados, ejecutados, obligados y pagados, lo que a su vez conlleva a no tener claridad sobre los recursos que se deben incorporar en las vigencias siguientes. A continuación, un ejemplo:

**Imagen N° 1.**  
Ejecución presupuestal de gastos Cultura, Vigencia 2017 – Municipio de Calamar – Bolívar.

**Fuente:** Información entregada en el monitoreo en campo, radicado N° 1-2019-079798

Esta situación ocurre para las fuentes de financiación de Cultura y Libre Inversión vigencia 2017 y para la fuente de financiación Libre Inversión vigencia 2018. Lo anterior implica que se presentan diferencias entre el saldo que determina la Entidad Territorial y el saldo del ejercicio presupuestal, es decir, refleja las dificultades para poder determinar claramente los recursos disponibles.

Y aunque para las vigencias 2019 y 2020, también se identifican diferencias entre lo que no se ejecutó y lo incorporado en la siguiente vigencia, dicha situación es un tema de reporte, teniendo en cuenta que la información es tomada del Formulario Único Territorial -FUT y no contamos con la ejecución presupuestal para contrastar.

Además, es importante señalar que para todas las vigencias, tanto en las ejecuciones presupuestales como en FUT, el Municipio de Calamar – Bolívar no incorpora recursos por concepto de Rendimientos Financieros para ninguna de las vigencias. Lo anterior, a pesar de que el Municipio administra los recursos en la cuenta maestra, la cual reporta ingresos por este concepto, como lo ratifican los extractos bancarios entregados por la Entidad en el monitoreo. Todo lo anterior demuestra, que el Municipio de Calamar – Bolívar no tiene en cuenta los recursos que han ingresado a la cuenta maestra de Propósito General por este concepto y evidencia inconsistencias en el manejo presupuestal de este tipo de recursos. En el siguiente cuadro, se muestra la información:

**Cuadro N° 3.**

Rendimientos Financieros Cuenta Maestra y Extractos Bancarios Vs. Ejecución Presupuestal y FUT, Vigencias 2018 y 2020. Municipio de Calamar – Bolívar.

-*Cifras en pesos-*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Concepto** | **Ejecución Presupuestal** | **Extractos Cta. Maestra** | **Diferencia** |
| **$ 0** | **$ 2.955.188** | **-$ 2.955.188** |
| Rendimientos Financieros 2018 | $ 0 | $ 1.297.343 | -$ 1.297.343 |
| Rendimientos Financieros 2020 | $ 0 | $ 1.657.845 | -$ 1.657.845 |

**Fuente:** Elaboración propia con base en la información presupuestal y de cuentas maestras proporcionada por la Administración Municipal y reportes de las entidades bancarias

* 1. **Análisis de la ejecución de gastos:**

Para la Participación de Propósito General durante las tres vigencias analizadas, el Municipio de Calamar – Bolívar apropió un total de recursos por valor de $12.543.584.504. A nivel de ejecución, la Entidad Territorial en promedio comprometió 96% de los recursos apropiados y frente a los pagos realizados por el Municipio estos fueron en promedio 94% con relación a las obligaciones adquiridas.

**Cuadro N° 4**

Análisis de la Ejecución de Gastos, Participación de Propósito General. Vigencias 2018 – 2020, Municipio de Calamar – Bolívar

-*Cifras en pesos*-

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Vigencia** | **Concepto** | **Presupuesto Definitivo** | **Compromisos** | **Obligaciones** | **Pagos** | **Cuentas por pagar** | **Reservas (Comprometido - Obligado)** | **Saldo sin Compromiso** | **% de lo Comprometido** |
| **Año 2018** | **1. Propósito General** | **2.406.084.571** | **2.392.451.405** | **2.392.451.405** | **2.332.308.185** | **60.143.220** | **-** | **13.633.166** | **99%** |
| 1.1. Libre Destinación |  |  |  |  | - | - | - | 0% |
| 1.2. Libre Inversión\* | 2.284.563.683 | 2.273.129.167 | 2.273.129.167 | 2.212.985.947 | 60.143.220 | - | 11.434.516 | 99% |
| 1.3. Deporte y Recreación | 69.440.508 | 67.722.238 | 67.722.238 | 67.722.238 | - | - | 1.718.270 | 97% |
| 1.4. Cultura | 52.080.380 | 51.600.000 | 51.600.000 | 51.600.000 | - | - | 480.380 | 99% |
| **Año 2019** | **1. Propósito General** | **4.441.231.148** | **4.387.333.332** | **4.387.333.332** | **4.093.388.744** | **293.944.588** | **-** | **53.897.816** | **98%** |
| 1.1. Libre Destinación | 2.693.071 | - | - | - | - | - | 2.693.071 | 0% |
| 1.2. Libre Inversión | 3.629.096.426 | 3.578.598.427 | 3.578.598.427 | 3.298.453.840 | 280.144.587 | - | 50.497.999 | 98% |
| 1.3. Deporte y Recreación | 448.657.599 | 448.640.008 | 448.640.008 | 448.640.007 | 1 | - | 17.591 | 100% |
| 1.4. Cultura | 360.784.052 | 360.094.897 | 360.094.897 | 346.294.897 | 13.800.000 | - | 689.155 | 99% |
| **Año 2020** | **1. Propósito General** | **5.696.268.785** | **5.206.756.542** | **5.206.756.542** | **4.885.632.713** | **321.123.829** | **-** | **489.512.243** | **91%** |
| 1.1. Libre Destinación | 1.620.923.552 | 1.596.374.012 | 1.596.374.012 | 1.525.690.650 | 70.683.362 | - | 24.549.540 | 98% |
| 1.2. Libre Inversión | 3.887.756.670 | 3.439.373.374 | 3.439.373.374 | 3.293.948.964 | 145.424.411 | - | 448.383.295 | 88% |
| 1.3. Deporte y Recreación | 32.922.234 | 23.074.185 | 23.074.185 | 21.055.884 | 2.018.301 | - | 9.848.049 | 70% |
| 1.4. Cultura | 154.666.329 | 147.934.970 | 147.934.970 | 44.937.215 | 102.997.755 | - | 6.731.359 | 95% |

**Fuente:** Elaboración propia con base en la información entregada por el Municipio y la información reportada al FUT.

En el cuadro anterior, se reflejan adecuados niveles de apropiación y ejecución por parte del Municipio. Sin embargo, se resalta que para la vigencia 2018 no se apropiaron recursos para Libre Destinación según la información remitida y en 2019, no se ejecutaron los recursos apropiados para la destinación. En la relación contractual remitida por el Municipio no se evidenció la celebración de contratos con cargo a los recursos de Libre Destinación, debido a que el Municipio está ejecutando dichos recursos en objetos de gasto de funcionamiento, que no necesariamente implican la firma de un contrato; pese a lo anterior, es importante resaltar que la Entidad Territorial, sí debe apropiar estos recursos en sus ejecuciones presupuestales.

Se destaca el monto de los recursos que el Municipio está apropiando especialmente para las fuentes de Libre Inversión y Cultura, ya que está apropiando más de lo que incorporó en las vigencias 2019 y 2020, a continuación, se muestran las diferencias identificadas.

**Cuadro N° 5**

Contraste Recaudo Efectivo y Apropiación Definitiva, Participación de Propósito General. Vigencias 2018 – 2020, Municipio de Calamar – Bolívar

-*Cifras en pesos*-

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Vigencia** | **Concepto** | **Recaudo Efectivo** | **Apropiación Definitiva** | **Diferencia** | **% Apropiación** |
| **Año 2018** | **1. Propósito General** | **4.211.320.202** | **2.406.084.571** | **1.805.235.631** | **57%** |
| 1.1. Libre Destinación | 1.805.235.630 |  | 1.805.235.630 | 0% |
| 1.2. Libre Inversión | 2.284.563.684 | 2.284.563.683 | 1 | 100% |
| 1.3. Deporte y Recreación | 69.440.508 | 69.440.508 | 0 | 100% |
| 1.4. Cultura | 52.080.380 | 52.080.380 | 0 | 100% |
| **Año 2019** | **1. Propósito General** | **4.709.809.146** | **4.441.231.148** | **268.577.998** | **94%** |
| 1.1. Libre Destinación | 2.017.953.449 | 2.693.071 | 2.015.260.378 | 0,13% |
| 1.2. Libre Inversión | 2.559.077.005 | 3.629.096.426 | -1.070.019.421 | 141% |
| 1.3. Deporte y Recreación | 75.873.538 | 448.657.599 | -372.784.061 | 591% |
| 1.4. Cultura | 56.905.154 | 360.784.052 | -303.878.898 | 634% |
| **Año 2020** | **1. Propósito General** | **5.346.535.182** | **5.696.268.785** | **-349.733.603** | **106%** |
| 1.1. Libre Destinación | 2.296.247.047 | 1.620.923.552 | 675.323.495 | 70% |
| 1.2. Libre Inversión | 2.881.280.559 | 3.887.756.670 | -1.006.476.111 | 134% |
| 1.3. Deporte y Recreación | 96.575.758 | 32.922.234 | 63.653.524 | 34% |
| 1.4. Cultura | 72.431.818 | 154.666.329 | -82.234.511 | 213% |

**Fuente:** Elaboración propia con base en la información entregada por el Municipio y la información reportada al FUT.

Como refleja el cuadro N° 5, el Municipio está apropiando más recursos para fuentes como Libre Inversión y Cultura, lo que parece una compensación con los recursos que no apropia en Libre Destinación. Sin embargo, como se informó, anteriormente la información presupuestal es ambigua e incompleta, lo cual no permite identificar la situación real de los recursos.

Sumado a lo anterior, es considerable indicar que se evidenciaron inconsistencias en la información presentada en las ejecuciones de gastos por parte del Municipio para la fuente de Libre Inversión en la vigencia 2018, ya que, al verificar en detalle la información, se encontró que el Municipio de Calamar – Bolívar reporta unos saldos totales para cada momento presupuestal, que no corresponden a la sumatoria de todos los objetos de gasto relacionados en la misma ejecución. En el siguiente cuadro se muestra la información:

**Cuadro N° 6.**

Ejecución Presupuestal de gastos – Libre Inversión 2018. Municipio de Calamar – Bolívar.

-*Cifras en pesos-*

|  |  |
| --- | --- |
| **Ejecución Presupuestal: Libre Inversión** | **Año 2018** |
| Presupuesto Definitivo | 2.284.563.683 |
| Saldo de la sumatoria de los objetos de gasto | 2.314.170.473 |
| **Diferencia** | **-29.606.790** |

**Fuente:** Elaboración propia con base en la información presupuestal proporcionada por la Administración Municipal.

A su vez, en el análisis de la consistencia de la información se analizó el reporte de la información cargada al FUT por parte del Municipio. En el siguiente cuadro se reflejan las diferencias encontradas en las categorías de gastos para Propósito General:

**Cuadro N° 7.**

Reporte Gastos – PG del Municipio de Calamar – Bolívar.

*-cifra en pesos-*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Gastos Totales** | **1.1. Libre Destinación** | **1.2. Libre Inversión** | **1.3. Deporte y Recreación** | **1.4. Cultura** |
| **2018** | **2018** | **2018** | **2018** |
| **PPTO Definitivo (Ejecución)** | 0 | 2.284.563.683 | 69.440.508 | 52.080.380 |
| **PPTO Definitivo FUT** | 0 | 4.739.670.863 | 238.853.194 | 190.080.380 |
| **Diferencia** | **0** | **-2.455.107.180** | **-169.412.686** | **-138.000.000** |
| **Compromisos (Ejecución)** | 0 | 2.273.129.167 | 67.722.238 | 51.600.000 |
| **Compromisos FUT** | 0 | 4.445.646.843 | 213.769.061 | 188.942.397 |
| **Diferencia** | **0** | **-2.172.517.676** | **-146.046.823** | **-137.342.397** |
| **Obligaciones (Ejecución)** | 0 | 2.273.129.167 | 67.722.238 | 51.600.000 |
| **Obligaciones FUT** | 0 | 4.431.288.848 | 213.769.061 | 188.942.397 |
| **Diferencia** | **0** | **-2.158.159.681** | **-146.046.823** | **-137.342.397** |
| **Pagos (Ejecución)** | 0 | 2.212.985.947 | 67.722.238 | 51.600.000 |
| **Pagos FUT** | 0 | 2.927.237.550 | 206.031.860 | 186.952.196 |
| **Diferencia** | **0** | **-714.251.603** | **-138.309.622** | **-135.352.196** |

**Fuente:** Cálculos DAF con información de ejecuciones presupuestales e información FUT (categoría gastos de inversión y funcionamiento).

Con el cuadro, se confirma que las mayores diferencias se evidencian en la destinación de Libre Inversión, sin embargo, para Cultura y Deporte también se identifican diferencias entre la información reportada y la información que soportan las ejecuciones.

Adicionalmente, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público evaluó el reporte de información realizado por el Municipio de Calamar- Bolívar respecto a la Participación de Propósito General en las Categorías FUT Ingresos, Gastos de Inversión, Gastos de Funcionamiento, Cierre Fiscal y Ejecución presupuestal Covid 19, para las vigencias 2018, 2019 y 2020, según aplique, y como resultado se evidenciaron las siguientes situaciones:

**Vigencia 2019**

* No reporte de la Categoría FUT Cierre Fiscal – Período: Enero – Diciembre.

**Vigencia 2020**

* No reporte de la Categoría FUT Ejecución Presupuestal Covid 19 – Período: Noviembre.

Es decir, para las vigencias 2019 y 2020 la Entidad no reporto la información de las categorías indicadas anteriormente, lo que refleja una omisión en el reporte al FUT.

Todo lo indicado en este apartado evidencia que el manejo presupuestal de los recursos realizado por el Municipio de Calamar – Bolívar no permite la determinación clara de los recursos para cada uno de los momentos presupuestales y la identificación de los saldos disponibles, lo que a su vez conlleva a problemas para determinar el resultado del ejercicio presupuestal.

**Destinación de los recursos de Propósito General**

En un análisis detallado, identificamos los componentes de gasto asociados a cada una de las fuentes de financiación que se muestran a continuación:

*Libre Destinación.*

Durante las tres vigencias analizadas se evidenció que el Municipio de Calamar – Bolívar tiene variaciones frente a los recursos apropiados. Por ejemplo, para la vigencia 2018 no apropia recursos para funcionamiento o inversión, para la vigencia 2019 pasa todo lo contrario y destina el 100% de los recursos asignados para funcionamiento.

En la vigencia 2020, destina el 85% para funcionamiento y el 15% para gastos de inversión, los cuales se concentraron en el sector de Agua Potable y Saneamiento Básico.

*Cultura.*

Para el Sector Cultura se ha evidenciado que con los recursos asignados se han fortalecido tres objetos de inversión específica: fomento, apoyo y difusión de eventos, expresiones artísticas y actividades culturales; mantenimiento de la infraestructura; y pago de instructores.

*Deporte.*

Para el Sector Deporte, se han dirigido todos los recursos asignados para objetos de gastos relacionados a: pago de instructores contratados para la práctica del deporte y la recreación; fomento, desarrollo y práctica del deporte, la recreación y el aprovechamiento del tiempo libre; y construcción, mantenimiento y/o adecuación de los escenarios deportivos y recreativos.

*Libre Inversión.*

En el gráfico 3, se muestra la tendencia de la inversión que ha tenido el Municipio de Calamar – Bolívar a lo largo de las vigencias. Además, se evidencian los sectores de inversión en los cuales el Municipio destinó los recursos de Libre Inversión.

**Gráfico N° 3.**

Porcentaje de Participación por Sectores de la destinación de Libre Inversión - PG – Vigencias 2019 y 2020, Municipio de Calamar - Bolívar.

-*Cifras en pesos*-

**Fuente:** Elaboración propia con base en la información reportada al FUT.

Sectores como Prevención y atención a desastres y Fortalecimiento Institucional, tienen un comportamiento creciente. Llama la atención, que el sector que concentra el 50% de los recursos es Fortalecimiento Institucional, en donde se destacan objetos de gasto asociados a los *Procesos integrales de evaluación institucional y reorganización administrativa*; se destaca que para la vigencia 2020 en este sector se destinaron recursos para el *Pago de déficit de inversión en fortalecimiento institucional*, un objeto de gasto que no puede ser financiado con los recursos de Propósito General asignados para Inversión, lo cual refleja, una destinación inadecuada.

Para atención a grupos vulnerables, se destaca que en promedio el 85% de los recursos destinados a este sector se enfocan en la contratación del servicio o en el Talento Humano que desarrolla Funciones de carácter operativo; mientras que, el 15% de los recursos restantes financian otros componentes del.

Aunque el sector de Equipamiento ha presentado variaciones en los recursos destinados, se resalta que para la vigencia 2020 fue el segundo sector con mayor inversión por parte del Municipio. En este sector, los objetos de gasto financiados fueron asociados al *Mejoramiento y mantenimiento de dependencias de la administración* y al *Mejoramiento y mantenimiento de zonas verdes, parques, plazas y plazoletas.*

El gráfico también resalta el comportamiento hacia la baja que han tenido sectores como Agropecuario, Medio Ambiente y Salud. Adicionalmente, se presentan variaciones en los recursos destinados a Justicia, Equipamiento Municipal, Atención a grupos Vulnerables y Transporte.

* 1. **Cierre Fiscal.**

Teniendo en cuenta la información presentada en las ejecuciones presupuestales y la reportada al Formulario Único Territorial – FUT, esta Dirección realizó un calculó sobre la situación fiscal del Municipio de Calamar – Bolívar para las vigencias 2018 – 2020. Lo anterior, como lo evidencia el cuadro N° 7, el Municipio durante las vigencias analizadas logró recaudar un total de ingresos por valor de $12.963.983.914 y comprometió recursos (gastos) por valor $11.986.541.278.

**Cuadro N° 7.**

Cierre Fiscal – PG, Municipio de Calamar - Bolívar. Vigencias 2018 - 2020.

-*Cifras en pesos-*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **2018** | **2019** | **2020** |
| **Total Ingresos** | **4.211.320.202** | **5.097.978.773** | **5.459.920.569** |
| **Total Recaudado** | **2.406.084.572** | **5.097.978.773** | **5.459.920.569** |
| **Documento Distribución (A)** | **4.211.320.202** | **4.709.809.146** | **5.346.535.182** |
| **Ingresos Corrientes (B)** | **4.211.320.202** | **4.709.809.146** | **5.346.535.182** |
| **Recaudo Efectivo de Ingresos Corrientes** | 2.406.084.572 | 4.709.809.146 | 5.346.535.182 |
| **Diferencia (C = B-A)** | 0 | 0 | 0 |
| **Recursos del Capital** | **0** | **388.169.627** | **113.385.387** |
| **Recaudo Efectivo de Ingresos de Capital.** | 0 | 388.169.627 | 113.385.387 |
| **Total Gastos Apropiados** | **2.406.084.571** | **4.441.231.148** | **5.696.268.785** |
| **Comprometido** | 2.392.451.405 | 4.387.333.332 | 5.206.756.542 |
| **Obligado** | 2.392.451.405 | 4.387.333.332 | 5.206.756.542 |
| **Pagado** | 2.332.308.185 | 4.093.388.744 | 4.885.632.713 |
| **Resultado Presupuestal** | **13.633.167** | **710.645.441** | **253.164.027** |
| **Reservas Presupuestales** | 0 | 0 | 0 |
| **Cuentas por Pagar** | 60.143.220 | 293.944.588 | 321.123.829 |
| **Saldo Mínimo Disponible en Caja** | 73.776.387 | 1.004.590.029 | 574.287.856 |
| **Saldo en Bancos** | 460.644.205 | 514.101.139 | 932.847.621 |
| **Diferencia** | 386.867.818 | -490.488.890 | 1.507.135.477 |

**Fuente:** Elaboración propia con base en la información entregada por el Municipio, la información reportada al FUT y la información de Cuentas Maestras.

El concepto *Resultado Presupuestal* presentando en el cuadro anterior y basado en la información de la ejecución presupuestal y la información reportada en FUT, confirma que el Municipio tiene un superávit para las tres vigencias analizadas. Es importante recordar, que el saldo disponible en caja es el saldo mínimo que debe tener el Municipio para cubrir las reservas presupuestales, las cuentas por pagar y el resultado presupuestal que inicialmente muestra el ejercicio. Dicho saldo se contrasta contra el saldo que reportan los bancos, lo anterior, para verificar la consistencia en la información presupuestal y la información reportada.

Como lo refleja el cuadro N° 7, para la vigencia 2019 el saldo disponible en caja y los saldos que reportan los bancos presenta una diferencia por valor de $490.488.890 de recursos que no se registran en la cuenta maestra. Mientras que para las vigencias 2018 y 2020, incluso tienen mayores recursos a los estimados por el ejercicio, lo que demuestra inconsistencias presupuestales y de reporte.

Aunque no se presentó información tesoral o contable que permita contrastar la información, cabe resaltar que el DNP en su informe de monitoreo en campo indica constantemente que el Municipio presentan problemas de armonización entre las áreas de Hacienda y Tesorería, lo que refleja dificultades que la Entidad debe superar.

Adicionalmente, la información presentada por el Municipio frente a los actos administrativos que decretan los saldos de cuentas por pagar y reservas presupuestales presentan diferencias frente al ejercicio presupuestal realizado por esta Dirección. El cuadro N° 8 refleja la diferencia por valor de $40.068.428 que se identificó entre la Resolución N° 015 de 2019 que constituye las cuentas por pagar y los saldos determinados a partir del ejercicio presupuestal, evidenciando nuevamente inconvenientes por parte del Municipio para determinar estos saldos.

Llama la atención, que en ninguna de las vigencias analizadas y tampoco en los actos administrativos revisados, se constituyen saldos por reservas presupuestales, sin embargo, dicha situación está relacionada con las deficiencias por parte de la Entidad para determinar estos recursos.

**Cuadro N° 8.**

Saldo de Cuentas por pagar, Vigencia 2018. Municipio de Calamar – Bolívar.

-*Cifras en pesos-*

|  |  |
| --- | --- |
| **Cuentas Por Pagar** | **Año 2018** |
| **Decreto de Constitución** | 20.074.792 |
| **Ejercicio Presupuestal** | 60.143.220 |
| **Diferencia** | **-40.068.428** |

**Fuente:** Elaboración propia con base en la información presupuestal proporcionada por la Administración Municipal.

Con todo lo expuesto hasta este momento, se evidencian inconsistencias en el manejo presupuestal por parte del Municipio. Lo anterior, demuestra las deficiencias de la Entidad para poder registrar y evidenciar de manera clara los momentos presupuestales, los conceptos de ingreso, los objetos de gastos y poder determinar de manera consistente sus cierres fiscales.

**3.4 Cuentas Maestras.**

Esta Dirección revisó el reporte que realizan los bancos sobre la cuenta maestra de Propósito General del Municipio de Calamar - Bolívar y en su análisis, que comprende el periodo de enero de 2020 a enero 2021, se identifica que:

*“Respecto a los egresos se evidencian traslados a nueve (9) cuentas diferentes a nombre del Municipio de Calamar por un valor de $588.418.979, de los cuales vale la pena revisar si se tratan de traslados por conceptos de impuestos Municipales y/o traslados para pago de impuestos Nacionales, frente a estos últimos, estos deberían realizarse a través de la Cuenta Maestra Pagadora según el literal e del Artículo 7 de la Resolución 0660 de 2018. Teniendo en cuenta lo anterior se evidencia que el municipio está transfiriendo recursos a cuentas no autorizadas o no registradas. Así mismo se perciben traslados a “Banco de Occidente S.A.” de los cuales no se encuentra explicación ya que, en caso de existir un crédito con cargo a los recursos del SGP con este Banco, estos solo pueden darse por medio de la Cuenta de Manejo de Garantías […]”*

Así las cosas, una vez analizada la información de la Cuenta Maestra de Propósito General del Municipio, se evidencia una situación de riesgo frente a la inadecuada administración de los recursos de Propósito General. Ver el cuadro siguiente:

**Cuadro N° 9.**

Cuentas beneficiarias inscritas en la Cuenta Maestra del Municipio de Calamar - Bolívar.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nombre o Razón Social Beneficiario Registrado** | **Nit** | **N° de Cuenta** | **Período** | **Número de Operaciones Débito** | **Valor** |
| MUNICIPIO DE CALAMAR | 890481362-3 | 302008693 | Enero 2020 a Enero 2021 | 9 | $ 55.120.496 |
| MUNICIPIO DE CALAMAR | 890481362-3 | 312160001821 | Enero 2020 a Enero 2021 | 1 | $ 23.316.778 |
| MUNICIPIO DE CALAMAR | 890481362-3 | 410527314 | Enero 2020 a Enero 2021 | 10 | $ 384.325.622 |
| MUNICIPIO DE CALAMAR | 890481362-3 | 410534821 | Enero 2020 a Enero 2021 | 9 | $ 80.739.966 |
| MUNICIPIO DE CALAMAR | 890481362-3 | 410534948 | Enero 2020 a Enero 2021 | 10 | $ 47.601.257 |
| MUNICIPIO DE CALAMAR | 890481362-3 | 410534962 | Enero 2020 a Enero 2021 | 8 | $ 17.621.413 |
| MUNICIPIO DE CALAMAR | 890481362-3 | 410534971 | Enero 2020 a Enero 2021 | 2 | $ 4.388.933 |
| MUNICIPIO DE CALAMAR | 890481362-3 | 410534987 | Enero 2020 a Enero 2021 | 5 | $ 2.906.214 |
| MUNICIPIO DE CALAMAR | 890481362-3 | 410679892 | Enero 2020 a Enero 2021 | 1 | $ 7.091.000 |
| **Total de Transacciones realizadas y su valor total** | | | | **55** | **$ 623.111.679** |

**Fuente:** Elaboración Propia, DAF.

En el Cuadro N° 9 se confirma que, durante el período analizado, el Municipio realizó traslados de los recursos de Propósito General a 9 cuentas a titularidad del mismo Municipio y denominadas “*MUNICIPIO DE CALAMAR*”. Dichas operaciones débito suman un valor total de $623.111.679 a través de 55 transacciones para el período enero 2020 – enero 2021 y presentan un comportamiento contrario al marco legal anteriormente enunciado.

También se identificaron operaciones débito no autorizadas a una cuenta de un establecimiento con el cual se tiene un crédito. Cabe recordar, que las Entidades Territoriales solo puede realizar este tipo de traslados para honrar el servicio de la deuda a través de una Cuenta de Manejo de Garantías.

Es decir, que a través de una Cuenta de Manejo de Garantías el Municipio podrá realizar estas operaciones débito. Sin embargo, en las operaciones identificadas se evidencia que el Municipio está trasladando de manera directa desde la Cuenta Maestra de PG a la cuenta de dicho establecimiento, tal y como se muestra a continuación:

**Cuadro N° 10.**

Cuenta de Establecimiento inscritas en la Cuenta Maestra del Municipio de Calamar – Bolívar

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nombre o Razón Social, Beneficiario Registrado** | **Nit** | **N° de Cuenta** | **Período** | **Número de Operaciones Débito** | **Valor** |
| COMFAMILIAR CREDITO CONVE | 890480110 | 830116323 | Enero 2020 a Enero 2021 | 10 | $ 489.900 |

**Fuente:** Elaboración Propia, DAF.

El cuadro anterior confirma que, durante el período de enero de 2020 a enero de 2021 el Municipio de Calamar - Bolívar realizó diez (10) traslados desde la Cuenta Maestra PG a una (1) cuenta de un establecimiento denominado “*COMFAMILIAR CREDITO CONVE*” por un monto total de $489.900 para el pago de un crédito, corroborando operaciones débito no autorizadas y en contra del marco legal.

En el reporte bancario, también se identificaron operaciones débito a una cuenta denominada “FIDEICOMISO ELECTRICARIBE”, estos traslados pueden tratarse de anticipos permitidos por ley, sin embargo, debido a su mala denominación no es posible identificar si se trata de este tipo de operaciones o no. A su vez, se evidencia que el Municipio de Calamar – Bolívar está administrando las operaciones débito a través de cada uno de los conceptos establecidos en la Resolución 4835 de 2015, sin embargo, llama la atención que para el concepto 310 (Libre Inversión) se identificaron dos traslados por valor total de $22.984.997 a una cuenta denominada “IDEA RECAUDO DE CARTERA”.

1. **CONTRACTUAL**

El informe de monitoreo en campo realizado por el DNP confirma que el Municipio de Calamar – Bolívar no entregó toda la información solicitada, y destaca, que se relacionaron algunos contratos los cuales no contaban con su respectivo expediente.

Además, informa que algunos expedientes no cuentan con los documentos soporte del proceso contractual. El informe relaciona situaciones de riesgo para Propósito General, por lo cual, esta Dirección revisó la relación de contratos y los expedientes que fueron entregados por parte del Municipio al DNP. Allí se encontraron algunas situaciones que se deben subsanar, y que se presentan a continuación:

En atención a lo anterior, el “*Informe de monitoreo de campo, Calamar, Bolívar Vigencias 2017 y 2018*” advierte la financiación de actividades de funcionamiento con la destinación de Libre Inversión de la Participación de Propósito General. En la revisión realizada por esta Dirección, se encontraron contratos que llaman la atención y se muestran en el siguiente cuadro:

**Cuadro N° 11.**

Contratos PG, Libre Inversión – Municipio de Calamar Bolívar. Vigencias 2018.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Contrato** | **SECOP** | **Objeto** | **Valor** | **Plazo** | **Contratista** | **Actividades** |
| 002 de 2018 | PSP – 002 2018 | Prestación de servicios profesionales consistente en la asistencia en los procesos de la tesorería municipal para mejorar la gestión y desarrollo eficiente de sus competencias en el Municipio de Calamar, Bolívar | $15.000.000 | 6 meses | Alberto Cubas Senior | Apoyar las actividades de tesorería adscritas al área de tesorería que contribuya al cumplimiento de la meta trazada en el plan de acción. |
| Analizar todos los recaudos percibidos por la entidad a través de sus cuentas bancarias correspondientes a los diferentes conceptos de ingresos de conformidad con los procedimientos establecidos por la entidad. |
| Apoyar en la revisión de los comprobantes de egresos, ingresos y recibos de cajas que se requieran. |
| 007 de 2018 | PSP - 007 2018 | Prestación de servicios profesionales en la oficina de la secretaría de hacienda para la implementación de la jurisdicción coactiva y asesoría en la adopción de los procedimientos administrativos para la gestión del cobro coactivo de los impuestos en el Municipio de Calamar, Bolívar | $15.000.000 | 6 meses | Alejandro Cassiani Morales | Elaborar los proyectos de acto administrativo de determinación oficial de la obligación tributaria. |
| Elaboración los proyectos de acto administrativo para dar respuesta a las solicitudes de prescripción del impuesto predial unificado |
| Presentar informes mensuales a la Secretaria de Hacienda sobre las  gestiones realizadas en desarrollo o informes parciales cuando así lo exija la Secretaria de Hacienda. |
| 050 de 2018 | PSP - 050 2018 | Prestación de servicios profesionales en asistencia a la Secretaría de Hacienda para el reporte de la información financiera y presupuestal establecida por cada ente de control en los diferentes periodos de rendición de información de la vigencia fiscal 2018 por parte del contratista, de manera independiente y con autonomía, al Municipio de Calamar, Bolívar | $2.000.000 | 1 mes | Elkin Rafael Fontalvo Borja | Establecer claramente la información que debe reportar el Municipio para la vigencia por cada ente de control. |
| Elaborar todos los anexos y solicitar a los órganos y/o funcionarios encargados, la información necesaria para la presentación del presente informe. |
| Realiza el reporte FUT – CHIP. |
| Prestar apoyo al Municipio de Calamar dentro del proceso de gestión en la parte de preparación y presentación de informes presupuestales y financieros. |
| 026 de 2018 | PSP - 026 2018 | Prestación de servicios profesionales en brindar  asistencia jurídica del Municipio de Calamar,  Bolívar. | $36.000.000 | 6 meses | Carlos Antonio Guerra Martelo | Prestar los servicios profesionales en asistencia, supervisión, seguimiento  y apoyo al Municipio en los más de cien (100) procesos jurídicos  administrativos del Municipio Calamar. |
| Evaluar y analizar jurídicamente, preparar y elaborar y revisar las  actuaciones administrativas que le correspondan realizar a la administración  Municipal. |
| Resolver las consultas jurídicas a que haya lugar por parte del señor  Alcalde Municipal y de su equipo de Gobierno. |

**Fuente:** Elaboración propia con base en la información entregada por el Municipio.

Es importante aclarar que todos los contratos anteriormente mencionados se encuentran financiados con recursos de Libre Inversión, y tal como muestra el cuadro anterior, las actividades contempladas en estos contratos son recurrentes y soportan el funcionamiento del Municipio. En ese orden de ideas, el Municipio de Calamar - Bolívar está destinando recursos de Libre Inversión en gastos de funcionamiento y va en contravía del marco legal enunciado anteriormente.

En la misma revisión de la información entregada por el Municipio, se evidenció la financiación de objetos de gasto para Deporte y Cultura que no cumplen con los lineamientos definidos anteriormente y a continuación se muestran:

**Cuadro N° 12.**

Contratos PG, Deporte y Cultura – Municipio de Calamar Bolívar. Vigencias 2018.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Contrato** | **SECOP** | **Objeto** | **Valor** | **Plazo** | **Contratista** | **Actividades** |
| 044 de 2018 | PS - 044 2018 | Prestación de servicios de apoyo a la gestión para el desarrollo de actividades inherentes a la Secretaría de Educación, Deporte y Cultura en los distintos eventos deportivos que se realicen en el Municipio de Calamar, Bolívar | $6.000.000 | 6 meses | Yonny Rafael Pérez Tapia | Apoyo, asistencia, supervisión y seguimiento en todo lo relacionado con las actividades que se desarrollen en la oficina de deporte del Municipio de Calamar |
| Recopilar, clasificar y analizar la información necesaria para la elaboración y ejecución de los planes y programas que se lleven a cabo en la unidad. |
| Apoyar en la elaboración de respuestas a las solicitudes recibidas en la unidad. |
| 027 e 2018 | PS - 027 2018 | Prestación de servicios de apoyo a la gestión para  el desarrollo de actividades inherentes a la  secretaría de educación, deporte y cultura en los  eventos culturales para desarrollar en el municipio  de Calamar, Bolívar | $6.600.000 | 6 meses | Yolima Tapias Dager | Recibir, revisar y turnar la correspondencia que llega a la oficina de Técnico Administrativo de Cultura y darle seguimiento |
| Recepcionar, diligenciar, y tramitar la correspondencia interna y externa de la Oficina de Técnico Administrativo de Cultura |
| Mantener informado a la Secretaría, de cualquier acto importante y de trascendencia, en que tenga participación la Secretaría o cualquiera de los organismos e instituciones del Sector Cultural |

**Fuente:** Elaboración propia con base en la información entregada por el Municipio.

Como se evidencia, los contratos anteriores financian las actividades de funcionamiento de la Secretaría de Educación, Deporte y Cultura, pero es importante señalar que los recursos de Propósito General de Cultura y Deporte deben ir orientados a financiar el gasto social en materia de Cultura y Deporte, lo anterior se da bajo el marco legal mencionado.

Cabe informar que lo identificado para las destinaciones de Deporte, Cultura y Libre Inversión son un comportamiento usual por parte del Municipio, evidenciando un cambio en la destinación del recurso y vulnerando el marco legal enunciado. Por lo tanto, es importante que la Entidad Territorial conozca sobre el marco normativo, que enmarcan las competencias de estos recursos y supere las situaciones de riesgo descritas.

Otra situación que llama la atención en la revisión contractual del Municipio, son los documentos soporte de las actuaciones administrativas relativas a la contratación, deben ser parte de los expedientes contractuales, en cualquiera de sus etapas contractuales. Por lo tanto, la Dirección General de Apoyo Fiscal en el marco de sus funciones, revisó la información remitida por el Municipio de Calamar - Bolívar. En dicha revisión, identificó distintas situaciones de faltantes frente a la conformación de los expedientes contractuales por parte del Municipio, entre ellas se destacan:

**Cuadro N° 13.**

Contratos PG – Municipio de Calamar Bolívar. Vigencias 2018.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Contrato** | **SECOP** | **Objeto** | **Valor** | **Plazo** | **Contratista** | **Observaciones** |
| 050 de 2018 | PSP - 050 2018 | Prestación de servicios profesionales en asistencia a la Secretaría de Hacienda para el reporte de la información financiera y presupuestal establecida por cada ente de control en los diferentes periodos de rendición de información de la vigencia fiscal 2018 por parte del contratista, de manera independiente y con autonomía, al Municipio de Calamar, Bolívar. | $2.000.000 | 1 mes | Elkin Rafael Fontalvo Borja | El expediente contractual no tiene la minuta. |
| 002 de 2018 | CIE - 002 2018 | Impulso económico a unas actividades consideradas de interés público para el Municipio, las cuales serán ejecutadas por la corporación para el desarrollo social, productivo y cultural de la región del dique Afrodique que consisten en “la ejecución de un proyecto que tendrá como objetivo el fomento y la difusión de eventos y expresiones artística, culturales en el Municipio de Calamar, Bolívar. | $70.000.000 | 6 meses | AFRODIQUE | En la Clausula décima Segunda informan que se requiere acta de liquidación, la cual no reposa en el contrato |
| 003 de 2017 | SAMC - 003 2017 | Mejoramiento y adecuación con material de afirmado de tramos en las carreras 6, 9, 11 y 13 del corregimiento de Hato viejo, municipio de Calamar del departamento de Bolívar. | $105.595.520 | 20 días | Alexander Rafael Orozco Contreras | No contiene el registro presupuestal, la minuta, el informe de evaluación de la propuesta, el acta que adjudica el contrato, no hay informes de actividades y no hay un acta de entrega del bien o servicio a satisfacción |

**Fuente:** Elaboración propia con base en la información entregada por el Municipio.

En el cuadro, se destaca en cada contrato cuales son los documentos o soportes que no son parte del expediente, reflejando debilidades por parte del Municipio para la constitución de su archivo. A su vez, las situaciones permiten evidenciar que el Municipio de Calamar - Bolívar no disponía de expedientes contractuales en condiciones de calidad e integridad, en consecuencia, la Entidad vulneró el artículo 11 de la Ley 594 de 2000.

Esta Dirección en desarrollo de las actividades de seguimiento y verificando la información contractual, evidenció la no publicación de la documentación asociada a la ejecución contractual, como las aprobaciones, autorizaciones, requerimientos o informes del supervisor o del interventor que aprueben y den cuenta de la ejecución de los contratos suscritos, como se relaciona a continuación en el siguiente cuadro:

**Cuadro N° 14.**

Procesos contractuales suscritos por el Municipio de Calamar, Bolívar en la vigencia 2018 con omisiones en la publicación en el SECOP de la documentación expedida durante el proceso de contratación.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Contrato SECOP** | **Objeto** | **Valor** | **Contratista** | **Destinación** | **Observaciones** |
| PS - 027 2018 | *Prestación de servicios de apoyo a la gestión para*  *el desarrollo de actividades inherentes a la*  *secretaría de educación, deporte y cultura en los*  *eventos culturales para desarrollar en el Municipio*  *de Calamar, Bolívar.* | $6.600.000 | Yolima Tapias Dager | Cultura | En el sistema no se encuentran el acta de inicio, certificado presupuestal, registro presupuestal, Comprobantes de Egreso, Ordenes de Pago, certificados de experiencia y estudios. |
| PS - 036 2018 | *Prestación de servicios de apoyo a la gestión para el desarrollo de actividades inherentes a la secretaría de educación, deporte y cultura en los distintos eventos deportivos que se realicen en el corregimiento de barranca nueva del Municipio de Calamar, Bolívar.* | $5.40.000 | Abel Faustino Llach Jiménez | Deporte | En el sistema no se encuentran el acta de inicio, certificado presupuestal, registro presupuestal, Comprobantes de Egreso, Ordenes de Pago, certificados de experiencia y estudios. |
| SAMC - 001 2018 | *Mejoramiento de Jarillón de protección del rio magdalena, Mantenimiento y mejoramiento de las estaciones de bombeo de control de inundaciones de barranca vieja, barranca nueva y el yucal en el Municipio de Calamar, Bolívar.* | $188.600.607 | MARTIN CONSTRUCCIONES S.A.S | Libre Inversión | Certificado de Disponibilidad y Registro Presupuestal. Informes de Interventoría y de Acta de entrega del bien o servicio. |
| MC - 028 2018 | *Contratar el servicio de transporte terrestre para las delegaciones de las distintas disciplinas deportivas del municipio de Calamar, Bolívar a participar durante la fase 2 de los juegos supérate en los Municipios de Arjona y Carmen de Bolívar* | $7.260.000 | FUNFUNDACION IMAGINARIO COLECTIVO CARIBE | Libre Destinación y Deporte | Minuta, Certificado de disponibilidad y Registro Presupuestal |
| DA - 001 2018 | *Contrato para la actualización de la licencia del software apolo ultra, el cual se instalará en su versión web. 2018.nicsp - sistema para entidades oficiales para el Municipio de Calamar, Bolívar.* | $60.000.000 | RAUL LOMBANA HERNANDEZ | Libre Inversión | Estudios del Sector, Experiencia del Contratista, Certificado de Disponibilidad y Registro Presupuestal. Acta de entrega del bien o servicio a satisfacción. |
| CIE - 002 2018 | *Impulso económico a unas actividades consideradas de interés público para el municipio de calamar, bolívar, las cuales serán ejecutadas por la corporación para el desarrollo social, productivo y cultural de la región del dique afrodique que consisten en “la ejecución de un proyecto que tendrá como objetivo el fomento y la difusión de eventos y expresiones artística, culturales en el Municipio de Calamar, Bolívar.* | $70.000.000 | AFRODIQUE | Cultura y Libre Destinación | Experiencia del Contratista, Certificado de Disponibilidad y Registro Presupuestal e Informes de Ejecución. |

**Fuente:** Elaboración propia con base en la información entregada por el Municipio y la información cargada al SECOP con fecha de corte: 22 de abril de 2021.

Con lo anterior, se soporta que en el SECOP no se cuenta con la documentación pertinente que permita ver la trazabilidad de los contratos celebrados en sus diferentes etapas. Además, se logró verificar que esto ocurre con la mayoría de los contratos que fueron ejecutados con los recursos del Sistema General de Participaciones – Propósito General, y sus respectivas destinaciones: Libre Inversión, Cultura y Deporte.

Llama la atención que, en todos los contratos cargados a la plataforma, incluyendo contratos de vigencias posteriores, el Municipio no publica el Certificado de Disponibilidad y Registro presupuestal, dificultando la identificación de la fuente empleada en los mismos. En consecuencia, el Municipio de Calamar - Bolívar no atiende el principio de publicidad, situación que se desarrollara más adelante.

En la revisión de contratos realizada por esta Dirección se evidenciaron dos situaciones de riesgo en todos los contratos celebrados por el Municipio de Calamar – Bolívar. La primera, es que en ninguna minuta se relacionan las obligaciones específicas del contratista, frente al objeto contractual a ejecutar; y segundo, en la cláusula de sujeción de pagos, no se indica la fuente de financiación y el rubro presupuesta con el cual se va a ejecutar el contrato. A continuación algunas evidencias:

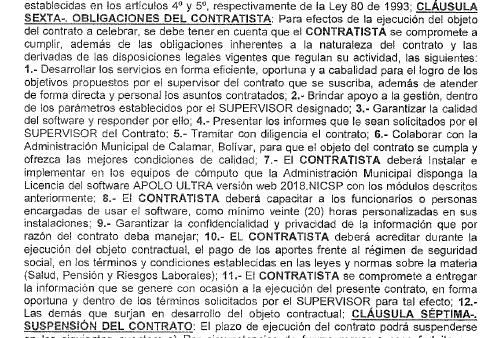
**Imagen N° 2.**  
Contrato CIE 0022 de 2018: No hay obligaciones específicas en la minuta, Municipio de Calamar – Bolívar.  
Un periódico con texto

Descripción generada automáticamente

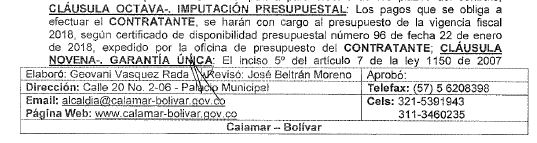
**Fuente:** Información entregada en el monitoreo en campo, radicado N° 1-2019-079798

**Imagen N° 3.**  
Contrato CIE 0022 de 2018: No hay rubro o fuente de financiación en la minuta, Municipio de Calamar – Bolívar.  


**Fuente:** Información entregada en el monitoreo en campo, radicado N° 1-2019-079798

**Imagen N° 4.**  
Contrato DA 001 de 2018: No hay obligaciones específicas en la minuta, Municipio de Calamar – Bolívar.  


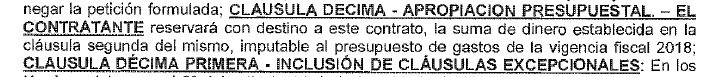
**Fuente:** Información entregada en el monitoreo en campo, radicado N° 1-2019-079798

**Imagen N° 5.**  
Contrato DA 001 de 2018: No hay rubro o fuente de financiación en la minuta, Municipio de Calamar – Bolívar.  
  
**Fuente:** Información entregada en el monitoreo en campo, radicado N° 1-2019-079798

**Imagen N° 6.**  
Contrato PSP 026 de 2018: No hay obligaciones específicas en la minuta, Municipio de Calamar – Bolívar.  
Imagen que contiene periódico, texto

Descripción generada automáticamente

**Fuente:** Información entregada en el monitoreo en campo, radicado N° 1-2019-079798

**Imagen N° 7.**  
Contrato PSP 026 de 2018: No hay rubro o fuente de financiación en la minuta, Municipio de Calamar – Bolívar.  
  
**Fuente:** Información entregada en el monitoreo en campo, radicado N° 1-2019-079798

Las imágenes anteriores confirman lo expuesto anteriormente, en donde se evidencia que el Municipio de Calamar – Bolívar no plasma de manera clara y oportuna las condiciones del contrato. Por lo tanto, no se especifican las acciones que se pueden exigir jurídicamente y determinar claramente el cumplimiento del contrato, poniendo en riesgo estos recursos.

Las situaciones expuestas en este apartado continúan reflejando las situaciones de riesgo que soportan la necesidad de una Medida Preventiva para que el Municipio de Calamar – Bolívar supere estas deficiencias e inicie acciones que fortalezcan los procesos de la Entidad.

1. **Institucional.**

El informe del DNP indica que el Municipio de Calamar - Bolívar, no cuenta con su respectivo POAI, no entregó el Plan de Desarrollo Territorial y no utiliza su Plan Indicativo. Adicionalmente, el DNP identifica dificultades por parte de la Entidad Territorial para llevar a cabo la lógica de la formulación de proyectos, ya que los mismos son formulados conforme se prioriza el gasto durante la vigencia en ejecución.

Debido a la falta de información, está Dirección consultó la información cargada por parte del Municipio en el Sistema de Información para la Evaluación de la Eficacia – SIEE, con el fin de conocer, cuáles y cuantos recursos habían sido programados con cargo al SGP - PG. Sin embargo, en el reporte general realizado por el Municipio de Calamar- Bolívar se evidencia una nula ejecución por parte del Municipio. A continuación, se muestra la información:

**Cuadro N° 15.**

Cumplimiento SIEE – Municipio de Calamar Bolívar. Vigencias 2016 – 2019.

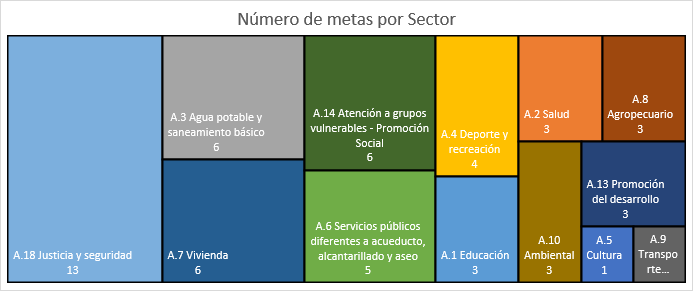
|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Concepto** | **2016** | **2017** | **2018** | **2019** |
| Número de metas de producto en el período de gobierno | 57 | 57 | 57 | 57 |
| Número de metas de producto agregadas para la vigencia | - | 0 | 0 | 0 |
| Número de metas de producto desactivadas para la vigencia | - | 0 | 0 | 0 |
| Número de metas de producto programadas por vigencia | 9 | 34 | 39 | 22 |
| Número de metas de producto reportadas por vigencia | 57 | 0 | 41 | 0 |
| Porcentaje de avance sobre metas evaluables por vigencia | **0%** | **0%** | **20.10%** | **0%** |

**Fuente:** SIEE.

El cuadro anterior, ratifica lo informado por el DNP y pone en evidencia las debilidades por parte del Municipio para articular los instrumentos de planeación con la programación presupuestal. Llama la atención, que en tres (3) vigencias del cuatrienio el Municipio de Calamar- Bolívar no logró ningún avance, según su reporte.

La Entidad planteó 57 metas para el cuatrienio distribuidos en los 18 sectores de inversión establecidos en el artículo 76 de la Ley 715 de 2001, tal y como se refleja en el siguiente gráfico:

**Gráfico N° 4.**  
Reporte SIEE – Calamar – Bolívar



**Fuente:** Elaboración propia con base en la información reportada al Sistema de Información para la Evaluación de la Eficacia – SIEE.

Se resalta que, en el análisis de gastos presentado en el apartado presupuestal, los sectores que mayores recursos comprometidos tienen son: Fortalecimiento Institucional, Equipamiento, Justicia y Prevención a desastres, sin embargo, esa información no es del todo consistente con la información programada por el Municipio en el SIEE.

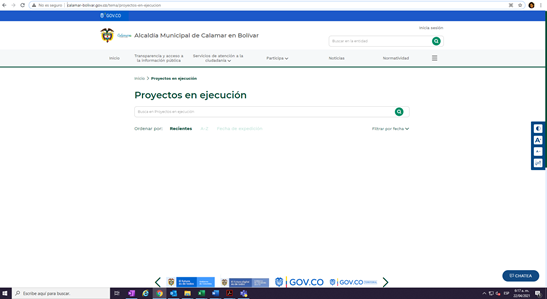
A continuación, se relacionan las diferentes situaciones de riesgo en el marco del análisis institucional, evidenciadas durante la visita de campo realizada por el DNP y con la información cargada al sistema SIEE por el Municipio:

La Dirección General de Apoyo Fiscal verificó la existencia del Banco de Programas y Proyectos del Municipio de Calamar – Bolívar a través de las ejecuciones contractuales del Municipio, ya que en sus estudios previos el Municipio destaca la existencia del Banco de Programas y Proyectos. Lo anterior se muestra a continuación y es tomado de los estudios previos del contrato N° CIE - 002 2018:

“*De acuerdo con la exposición precedente la Secretaría de Educación, Deporte y Cultura del municipio considera necesario ejecutar el proyecto orientado a la ejecución de un proyecto que tiene como objetivo: EL FOMENTO Y LA DIFUSIÓN DE EVENTOS Y EXPRESIONES ARTÍSTICA, CULTURALES EN EL MUNICIPIO DE CALAMAR BOLÍVAR.* ***Para este efecto se elaboró el correspondiente proyecto de inversión, el cual se encuentra registrado en el Banco de Programas y Proyectos de Inversión municipal****”* (negrita fuera de texto).

Al ingresar a la página de la Alcaldía se encontró que hay dispuesto un espacio para mostrar esta información. Sin embargo, dicho espacio se encuentra vacío, es decir, la información no se encuentra disponible para su respectiva consulta. Soporte de lo anterior, es el pantallazo tomado a la página *Web* de la Alcaldía, el día 22 de abril de 2021.

**Imagen N° 8** – Publicación proyectos de inversión

  
 **Fuente:** Página *Web* Alcaldía de Calamar - Bolívar (<http://www.calamar-bolivar.gov.co/tema/proyectos-en-ejecucion>).

En la imagen anterior, se evidencia que el Municipio no ha cargado a su página *Web* los proyectos que ha finalizado y tampoco los que están en ejecución. Lo anterior, teniendo en cuenta los nuevos proyectos que el Municipio ha venido adelantando a través de la ejecución de recursos que se evidenció en el apartado presupuestal de ingresos, se confirma que el Municipio a hoy continúa sin publicar los proyectos que se encuentran inscritos en su banco.

El Departamento Nacional de Planeación advierte de algunas inconsistencias en el reporte en el Sistema SIEE en su “*Informe de monitoreo de campo, Calamar, Bolívar Vigencias 2017 y 2018*”*,* como se muestra a continuación:

“*Frente al seguimiento a las metas de plan de desarrollo territorial, la entidad territorial no aportó la información frente al Plan indicativo, no se le hace seguimiento al instrumento. De igual manera, al revisar* ***el reporte al SIEE se identificó que la información no fue reportada para la vigencia 2017; y para 2018 se reportan inconsistencia frente a la ejecución presupuestal*** *y de metas ya que solo se identifica la financiación de las 6 metas del Plan de Desarrollo territorial financiadas con dos de las fuentes sujetas de monitoreo: SGP Deporte y SGP Libre Inversión. Dicho lo anterior se identifica que la ET no se usa el instrumento de Plan Indicativo, definidos en el artículo 29 y 36 de la Ley 152 de 1994, lo que representa retos importantes frente al seguimiento y evaluación de la inversión con enfoque a resultado.*”. (negrita fuera de texto)

**Cuadro N° 16**

Reporte SIEE – Recursos de Deporte programados y ejecutados, vigencia 2019. Municipio de Calamar - Bolívar.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Fuente** | **Prog SGP 2019** | **Ejec SGP 2019** |
| SGP Deporte | $207.000 | $0 |
| SGP Cultura | $177.000 | $0 |
| SGP Libre Inversión | $364.800 | $0 |
| SGP Libre Destinación | $20.000 | $0 |
| **Total General** | **$768.800** | **$0** |

**Fuente:** Elaboración DAF con soportes remitidos por parte del Municipio.

Con el Cuadro anterior y verificando la información reportada al SIEE, se confirmaron las inconsistencias, entre ellas, la falta de reporte para algunas vigencias como en el ejemplo 2019 y la diferencia en el formato de cifras, ya que, el Municipio está reportando en miles.

Es decir, que la información cargada al SIEE por parte del Municipio de Calamar - Bolívar no permite una adecuada evaluación del logró de metas y su ejecución.

Adicionalmente, el Departamento Nacional de Planeación en su “*Informe de monitoreo de campo, Calamar, Bolívar Vigencias 2017 y 2018*”*,* indica de manera expresa que el Municipio de Calamar- Bolívar no cuenta con su respectivo POAI.

Es decir, el Municipio de Calamar – Bolívar, al no contar con el Plan Operativo Anual de Inversiones, no cumple con el Sistema Presupuestal. Adicional, al no contar con este instrumento se estaría vulnerando el principio de *Prioridad del Gasto Público Social*, que se encuentra en el literal e del artículo 3 la Ley 152 de 1994; ya que no cuenta con la herramienta adecuada para determinar la prioridad de la ejecución de los programas o proyectos que se encuentren en su Banco.

En este apartado, se resaltan nuevamente otras situaciones de riesgo que tiene la administración municipal frente a la administración de los recursos, la falta de armonización entre los instrumentos de planeación y las deficiencias en el reporte a los sistemas de información. Lo anterior, ratifica la necesidad de una Medida Preventiva que le permita al Municipio de Calamar – Bolívar identificar deficiencias y las acciones que debe llevar a cabo para superarlas.

1. **Eventos de Riesgo**

**Evento de riesgo 9.1. “No envío de información conforme a los plazos, condiciones y formatos indicados por el Gobierno Nacional, y/o haber remitido o entregado información incompleta o errónea”**

Con fines de monitoreo, seguimiento, evaluación y control, el Decreto 1068 de 2015 establece la adopción del Formulario Único Territorial – FUT del Sistema Consolidado de Hacienda e Información Pública–CHIP, como mecanismo de reporte de información. De esta manera, en línea con lograr la captura de información presupuestal de los recursos administrados por las entidades territoriales, en su artículo 2.6.4.2 del Decreto 1068 de 2015, modificado por el artículo 1 del Decreto 1536 de 2016, establece que “*El FUT será de obligatorio diligenciamiento y presentación por el sector central de los Departamentos, Distritos y Municipios* […]”. Lo anterior, por parte de los alcaldes sobre quienes reposa esta responsabilidad según el artículo 2.6.4.4.

El Formulario Único Territorial del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública – FUT, en su estructura contempla las Categorías de: Ingresos; Gastos de Funcionamiento; Gastos de Inversión; y Cierre Fiscal para el reporte periódico de la información presupuestal. Por lo tanto, para cada categoría las Entidades Territoriales deben realizar su respectivo reporte, de acuerdo con el contenido de cada formulario.

**- Incumplimiento en la calidad del reporte de la información al Formulario Único Territorial – FUT.**

En el “*Informe de monitoreo de campo, Calamar, Bolívar Vigencias 2017 y 2018*” elaborado por el Departamento Nacional de Planeación*,* se advirtió de inconsistencias en la información de los presupuestos para la vigencia fiscal 2017 y 2018.

Con el objeto de evaluar la consistencia de la información reportada para las vigencias señaladas en el Informe de monitoreo de campo,la Dirección General de Apoyo Fiscal consultó el reporte realizado por el Municipio de Calamar - Bolívar en el Formulario Único Territorial del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP-FUT. Es importante mencionar que dicho sistema de información permite evaluar la ejecución sectorial de los recursos.

En el análisis de la información reportada en el FUT para las Categorías Gastos de Inversión y Gastos de funcionamiento vigencia 2018, y en concordancia con la información presupuestal entregada por la Administración Municipal por medio de los documentos *EJECUCION POR FUENTE CULTURA 2018, EJECUCION POR FUENTE DEPORTE 2018 y* *EJECUCION POR FUENTE INVERSION 2018*, se evidenciaron diferentes situaciones de inconsistencias en la información reportada como se muestra a continuación:

**Cuadro N° 17.**

Reporte Gastos – PG del Municipio de Calamar – Bolívar.

*-cifra en pesos-*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Gastos Totales** | **1.1. Libre Destinación** | **1.2. Libre Inversión** | **1.3. Deporte y Recreación** | **1.4. Cultura** |
| **2018** | **2018** | **2018** | **2018** |
| **PPTO Definitivo (Ejecución)** | 0 | 2.284.563.683 | 69.440.508 | 52.080.380 |
| **PPTO Definitivo FUT** | 0 | 4.739.670.863 | 238.853.194 | 190.080.380 |
| **Diferencia** | **0** | **-2.455.107.180** | **-169.412.686** | **-138.000.000** |
| **Compromisos (Ejecución)** | 0 | 2.273.129.167 | 67.722.238 | 51.600.000 |
| **Compromisos FUT** | 0 | 4.445.646.843 | 213.769.061 | 188.942.397 |
| **Diferencia** | **0** | **-2.172.517.676** | **-146.046.823** | **-137.342.397** |
| **Obligaciones (Ejecución)** | 0 | 2.273.129.167 | 67.722.238 | 51.600.000 |
| **Obligaciones FUT** | 0 | 4.431.288.848 | 213.769.061 | 188.942.397 |
| **Diferencia** | **0** | **-2.158.159.681** | **-146.046.823** | **-137.342.397** |
| **Pagos (Ejecución)** | 0 | 2.212.985.947 | 67.722.238 | 51.600.000 |
| **Pagos FUT** | 0 | 2.927.237.550 | 206.031.860 | 186.952.196 |
| **Diferencia** | **0** | **-714.251.603** | **-138.309.622** | **-135.352.196** |

**Fuente:** Cálculos DAF con información de ejecuciones presupuestales e información FUT (categoría gastos de inversión y funcionamiento).

El anterior cuadro, confirma las inconsistencias que se presentan para la vigencia 2018 entre la información que la entidad está reportando al FUT y la información que registran en la ejecución de gastos. Las mayores diferencias se presentan en la destinación de Libre Inversión, sin embargo, para Cultura y Deporte también se identifican diferencias entre la información reportada y la información que soportan las ejecuciones presupuestales.

Las inconsistencias presentadas, evidencian que los procesos de administración y reporte de información financiera por parte de la Entidad Territorial incumplen los requerimientos en términos de calidad, contraviniendo lo establecido en el artículo 2.6.4.1 del Decreto 1068 de 2015, modificado por el artículo 1 del Decreto 1536 de 2016.

**Evidencias:**los documentos obran en el expediente administrativo que para tal efecto se constituyó:

* Ejecución de Ingreso Diciembre del 2018. Participación de Propósito General 11/2021/D028-PREDI. Municipio de Calamar – Bolívar. Carpeta “Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones - Antecedentes” Referencia N° 12.
* Ejecución por Fuente Cultura 2018. Participación de Propósito General 11/2021/D028-PREDI. Municipio de Calamar – Bolívar. Carpeta “Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones - Antecedentes” Referencia N° 13.
* Ejecución por Fuente Deporte 2018. Participación de Propósito General 11/2021/D028-PREDI. Municipio de Calamar – Bolívar. Carpeta “Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones - Antecedentes” Referencia N° 14.
* Ejecución por Fuente inversión 2018. Participación de Propósito General 11/2021/D028-PREDI. Municipio de Calamar – Bolívar. Carpeta “Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones - Antecedentes” Referencia N° 15.
* 1\_Ingresos\_2018, Reporte FUT. Participación de Propósito General 11/2021/D028-PREDI. Municipio de Calamar – Bolívar. Carpeta “Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones - Antecedentes” Referencia N° 16.
* 2\_Gastos Funcionamiento\_2018, Reporte FUT. Participación de Propósito General 11/2021/D028-PREDI. Municipio de Calamar – Bolívar. Carpeta “Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones - Antecedentes” Referencia N° 17.
* 3\_Gastos Inversión\_2018, Reporte FUT. Participación de Propósito General 11/2021/D028-PREDI. Municipio de Calamar – Bolívar. Carpeta “Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones - Antecedentes” Referencia N° 18.

**- Omisión en el reporte de información de la Participación de Propósito General en las Categorías FUT Ingresos, Gastos de Inversión, Gastos de Funcionamiento y Cierre Fiscal.**

Adicionalmente a lo establecido en el artículo 2.6.4.1 del Decreto 1068 de 2015, modificado por el artículo 1 del Decreto 1536 de 2016, el artículo 2.6.4.3 del citado Decreto, definió el calendario de presentación de los informes del Formulario Único Territorial –FUT- relacionados con la “*información consolidada con corte trimestral de acuerdo con las siguientes fechas:*

*Fecha de corte: Fecha límite de presentación*

*31 de marzo 30 de abril*

*30 de junio 31 de julio*

*30 de septiembre 31 de octubre*

*31 de diciembre 15 de febrero del año siguiente*”.

De acuerdo con lo anterior, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público evaluó el reporte de información realizado por el Municipio de Calamar- Bolívar respecto a la Participación de Propósito General en las Categorías FUT Ingresos, Gastos de Inversión, Gastos de Funcionamiento, Cierre Fiscal y Ejecución presupuestal Covid 19 según aplique, para las vigencias 2018, 2019 y 2020, y como resultado se evidenciaron las siguientes situaciones:

**Vigencia 2019**

* No reporte de la Categoría FUT Cierre Fiscal – Período: Enero – Diciembre.

**Vigencia 2020**

* No reporte de la Categoría FUT Ejecución Presupuestal Covid 19 – Período: Noviembre.

En consecuencia, las reiteradas omisiones presentadas, evidencian que los procesos de administración y reporte de información financiera por parte de la Entidad Territorial incumplen los requerimientos de la ley en términos de oportunidad, teniendo en cuenta que el cargue de la información en el FUT no se realizó de acuerdo con lo establecido en los artículos 2.6.4.1, 2.6.4.2, y 2.6.4.3 del Decreto 1068 de 2015, modificados por el artículo 1 del Decreto 1536 de 2016.

**Evidencias:**los documentos obran en el expediente administrativo que para tal efecto se constituyó:

* Certificado FUT 2019. Participación de Propósito General 11/2021/D028-PREDI. Municipio de Calamar – Bolívar. Carpeta “Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones - Antecedentes” Referencia N° 19.
* Certificado FUT 2020. Participación de Propósito General 11/2021/D028-PREDI. Municipio de Calamar – Bolívar. Carpeta “Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones - Antecedentes” Referencia N° 20.

**Evento de riesgo 9.4 “Cambio en la destinación de los recursos”.**

* **Utilización de recursos de la Participación de Propósito General - objeto contractual y disponibilidad de recursos no acorde con las destinaciones definidas por normatividad (financiación de actividades no permitidas en la ley).**

De acuerdo con el artículo 78 de la Ley 715 de 2001, en donde se establece el destino de los recursos para la Participación de Propósito General, se indica que “*Los Municipios clasificados en las categorías 4, 5 y 6 podrán destinar libremente, para inversión u otros gastos inherentes al funcionamiento de la administración municipal, hasta un cuarenta y dos por ciento (42 %) de los recursos que perciban por la participación de propósito general*”.

Por lo anterior, los gastos de funcionamiento son “*aquellos que tienen por objeto atender las necesidades del Estado para cumplir con las funciones asignadas en la Constitución Política y en la ley”[[1]](#footnote-1)*. Es importante destacar que los gastos de funcionamiento tienen una clasificación entre los cuales se encuentran los gastos de personal directos o indirectos y los gastos generales. Al final, esos bienes y servicios son necesarios para que las entidades territoriales cumplan con las funciones asignadas por la Constitución Política y la ley.

En esta línea, los gastos de funcionamiento según el artículo 3° de la Ley 617 de 2000 deben financiarse con ingresos corrientes de libre destinación y se excluye de forma expresa la financiación de estos gastos con transferencias de destinación específica.

Es importante señalar, que algunas de las destinaciones del Propósito General tienen una destinación específica (Libre Inversión, Cultura y Deporte). Por ejemplo, para Libre Inversión deben ser destinados al cumplimiento de las competencias de los municipios en otros sectores. Las competencias de los municipios están dadas por el artículo 76 de la Ley 715 de 2001, y que tienen por objetivo promover o financiar entre otros los proyectos de interés municipal.

En atención a lo anterior, el “*Informe de monitoreo de campo, Calamar, Bolívar Vigencias 2017 y 2018*” advierte la financiación de actividades de funcionamiento con la destinación de Libre Inversión de la Participación de Propósito General. En la revisión realizada por esta Dirección, se encontraron contratos que llaman la atención y se muestran en el siguiente cuadro:

**Cuadro N° 18.**

Contratos PG, Libre Inversión – Municipio de Calamar Bolívar. Vigencias 2018.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Contrato** | **SECOP** | **Objeto** | **Valor** | **Plazo** | **Contratista** | **Actividades** |
| 002 de 2018 | PSP – 002 2018 | Prestación de servicios profesionales consistente en la asistencia en los procesos de la tesorería municipal para mejorar la gestión y desarrollo eficiente de sus competencias en el Municipio de Calamar, Bolívar | $15.000.000 | 6 meses | Alberto Cubas Senior | Apoyar las actividades de tesorería adscritas al área de tesorería que contribuya al cumplimiento de la meta trazada en el plan de acción. |
| Analizar todos los recaudos percibidos por la entidad a través de sus cuentas bancarias correspondientes a los diferentes conceptos de ingresos de conformidad con los procedimientos establecidos por la entidad. |
| Apoyar en la revisión de los comprobantes de egresos, ingresos y recibos de cajas que se requieran. |
| 007 de 2018 | PSP - 007 2018 | Prestación de servicios profesionales en la oficina de la secretaría de hacienda para la implementación de la jurisdicción coactiva y asesoría en la adopción de los procedimientos administrativos para la gestión del cobro coactivo de los impuestos en el Municipio de Calamar, Bolívar | $15.000.000 | 6 meses | Alejandro Cassiani Morales | Elaborar los proyectos de acto administrativo de determinación oficial de la obligación tributaria. |
| Elaboración los proyectos de acto administrativo para dar respuesta a las solicitudes de prescripción del impuesto predial unificado |
| Presentar informes mensuales a la Secretaria de Hacienda sobre las  gestiones realizadas en desarrollo o informes parciales cuando así lo exija la Secretaria de Hacienda. |
| 050 de 2018 | PSP - 050 2018 | Prestación de servicios profesionales en asistencia a la Secretaría de Hacienda para el reporte de la información financiera y presupuestal establecida por cada ente de control en los diferentes periodos de rendición de información de la vigencia fiscal 2018 por parte del contratista, de manera independiente y con autonomía, al Municipio de Calamar, Bolívar | $2.000.000 | 1 mes | Elkin Rafael Fontalvo Borja | Establecer claramente la información que debe reportar el Municipio para la vigencia por cada ente de control. |
| Elaborar todos los anexos y solicitar a los órganos y/o funcionarios encargados, la información necesaria para la presentación del presente informe. |
| Realiza el reporte FUT – CHIP. |
| Prestar apoyo al Municipio de Calamar dentro del proceso de gestión en la parte de preparación y presentación de informes presupuestales y financieros. |
| 026 de 2018 | PSP - 026 2018 | Prestación de servicios profesionales en brindar  asistencia jurídica del Municipio de Calamar,  Bolívar. | $36.000.000 | 6 meses | Carlos Antonio Guerra Martelo | Prestar los servicios profesionales en asistencia, supervisión, seguimiento  y apoyo al Municipio en los más de cien (100) procesos jurídicos  administrativos del Municipio Calamar. |
| Evaluar y analizar jurídicamente, preparar y elaborar y revisar las  actuaciones administrativas que le correspondan realizar a la administración  Municipal. |
| Resolver las consultas jurídicas a que haya lugar por parte del señor  Alcalde Municipal y de su equipo de Gobierno. |

**Fuente:** Elaboración propia con base en la información entregada por el Municipio.

Es importante aclarar que todos los contratos anteriormente mencionados se encuentran financiados con recursos de Libre Inversión, y tal como muestra el cuadro anterior, las actividades contempladas en estos contratos son recurrentes y soportan el funcionamiento del Municipio. En ese orden de ideas, el Municipio de Calamar - Bolívar está destinando recursos de Libre Inversión en gastos de funcionamiento y va en contravía del marco legal enunciado anteriormente.

Por otra parte, aquellos contratos celebrados con los recursos de Deporte y Cultura deben responder a unas competencias que se encuentran dadas por el artículo 76 de la Ley 715 de 2001. Para la destinación de Cultura, el numeral 8 del mismo artículo define el objetivo de estos recursos:

“*76.8.1. Fomentar el acceso, la innovación, la creación y la producción artística y cultural en el Municipio.*

*76.8.2. Apoyar y fortalecer los procesos de información, investigación, comunicación y formación y las expresiones multiculturales del Municipio.*

*76.8.3. Apoyar la construcción, dotación, sostenimiento y mantenimiento de la infraestructura cultural del Municipio y su apropiación creativa por parte de las comunidades; y proteger el patrimonio cultural en sus distintas expresiones y su adecuada incorporación al crecimiento económico y a los procesos de construcción ciudadana.*

*76.8.4. Apoyar el desarrollo de las redes de información cultural y bienes, servicios e instituciones culturales (museos, bibliotecas, archivos, bandas, orquestas, etc.), así como otras iniciativas de organización del sector cultural.*

*76.8.5. Formular, orientar y ejecutar los planes, programas, proyectos y eventos municipales teniendo como referencia el Plan Decenal de Cultura*”.

Para la destinación de Deporte, el numeral 7 del mismo artículo define el objetivo de estos recursos:

“*76.7.1. Planear y desarrollar programas y actividades que permitan fomentar la práctica del deporte, la recreación, el aprovechamiento del tiempo libre y la educación física en su territorio.*

*76.7.2. Construir, administrar, mantener y adecuar los respectivos escenarios deportivos.*

*76.7.3. Cooperar con otros entes deportivos públicos y privados para el cumplimiento de los objetivos previstos en la ley”.*

En la misma revisión de la información entregada por el Municipio, se evidenció la financiación de objetos de gasto para Deporte y Cultura que no cumplen con los lineamientos definidos anteriormente y a continuación se muestran:

**Cuadro N° 19.**

Contratos PG, Deporte y Cultura – Municipio de Calamar Bolívar. Vigencias 2018.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Contrato** | **SECOP** | **Objeto** | **Valor** | **Plazo** | **Contratista** | **Actividades** |
| 044 de 2018 | PS - 044 2018 | Prestación de servicios de apoyo a la gestión para el desarrollo de actividades inherentes a la Secretaría de Educación, Deporte y Cultura en los distintos eventos deportivos que se realicen en el Municipio de Calamar, Bolívar | $6.000.000 | 6 meses | Yonny Rafael Pérez Tapia | Apoyo, asistencia, supervisión y seguimiento en todo lo relacionado con las actividades que se desarrollen en la oficina de deporte del Municipio de Calamar |
| Recopilar, clasificar y analizar la información necesaria para la elaboración y ejecución de los planes y programas que se lleven a cabo en la unidad. |
| Apoyar en la elaboración de respuestas a las solicitudes recibidas en la unidad. |
| 027 e 2018 | PS - 027 2018 | Prestación de servicios de apoyo a la gestión para  el desarrollo de actividades inherentes a la  secretaría de educación, deporte y cultura en los  eventos culturales para desarrollar en el municipio  de Calamar, Bolívar | $6.600.000 | 6 meses | Yolima Tapias Dager | Recibir, revisar y turnar la correspondencia que llega a la oficina de Técnico Administrativo de Cultura y darle seguimiento |
| Recepcionar, diligenciar, y tramitar la correspondencia interna y externa de la Oficina de Técnico Administrativo de Cultura |
| Mantener informado a la Secretaría, de cualquier acto importante y de trascendencia, en que tenga participación la Secretaría o cualquiera de los organismos e instituciones del Sector Cultural |

**Fuente:** Elaboración propia con base en la información entregada por el Municipio.

Como se evidencia, los contratos anteriores financian las actividades de funcionamiento de la Secretaría de Educación, Deporte y Cultura, pero es importante señalar que los recursos de Propósito General de Cultura y Deporte deben ir orientados a financiar el gasto social en materia de Cultura y Deporte, lo anterior se da bajo el marco legal mencionado.

Cabe informar que lo identificado para las destinaciones de Deporte, Cultura y Libre Inversión son un comportamiento usual por parte del Municipio, evidenciando un cambio en la destinación del recurso y vulnerando el marco legal enunciado. Por lo tanto, es importante que la Entidad Territorial conozca sobre el marco normativo, que enmarcan las competencias de estos recursos y supere las situaciones de riesgo descritas.

**Evidencias:**los documentos obran en el expediente administrativo que para tal efecto se constituyó:

* Contrato Alberto Cubas Senior - PSP 00220181. Participación de Propósito General 11/2021/D028-PREDI. Municipio de Calamar – Bolívar. Carpeta “Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones - Antecedentes” Referencia N° 21.
* Estudios Previos - Obligaciones Alejandro Cassai PSP – 0072018. Participación de Propósito General 11/2021/D028-PREDI. Municipio de Calamar – Bolívar. Carpeta “Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones - Antecedentes” Referencia N° 22.
* Contrato: Elkin Rafael Fontalvo Borja - PSP 0502018. Participación de Propósito General 11/2021/D028-PREDI. Municipio de Calamar – Bolívar. Carpeta “Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones - Antecedentes” Referencia N° 23.
* Contrato: Carlos Antonio Guerra Martelo - PSP 02620181. Participación de Propósito General 11/2021/D028-PREDI. Municipio de Calamar – Bolívar. Carpeta “Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones - Antecedentes” Referencia N° 24.
* Contrato: Yonny Rafael Pérez Tapia - PS 04420181. Participación de Propósito General 11/2021/D028-PREDI. Municipio de Calamar – Bolívar. Carpeta “Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones - Antecedentes” Referencia N° 25.
* Contrato: Yolima Tapias Dager - PS 0272018. Participación de Propósito General 11/2021/D028-PREDI. Municipio de Calamar – Bolívar. Carpeta “Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones - Antecedentes” Referencia N° 26.

**Evento de riesgo 9.5 “Administración de los recursos en cuentas no autorizadas para su manejo o no registradas ante el Ministerio del sector al que correspondan los recursos.”**

* **Traslado de los recursos de la Participación del Propósito General por componente a cuentas no autorizadas o no registradas ante el MHCP.**

Es importante recordar que en virtud de lo establecido por el artículo 140 de la Ley 1753 de 2015, que ordenó a las entidades territoriales que la administración de los recursos del Sistema General de Participaciones se efectúe a través de Cuentas Maestras reglamentadas por cada ministerio que realiza el giro de estos recursos, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, como el encargado de realizar los giros de los recursos de la Participación de Propósito General, las Asignaciones Especiales y la Asignación para la Atención Integral a la Primera Infancia, reglamentó dicho mecanismo mediante la Resolución 4835 de 2015; la cual en su artículo 3° señaló que *“La entidad territorial según sea el caso, deberá aperturar* ***una*** *Cuenta Maestra para la administración de los recursos del Sistema General de Participaciones, así:* ***1. Una cuenta maestra para la Participación de Propósito General […]****”* (negrita fuera del texto) y que adicionalmente en el parágrafo del artículo 12 de la mencionada Resolución indicó que *“Las entidades territoriales en ningún caso podrán tener registrada más de una Cuenta Maestra para la administración de los recursos de cada una de las participaciones y asignaciones del Sistema General de Participaciones […]”.*

Aunado a esto, la Resolución 4835 de 2015 en concordancia con el artículo 140 de la Ley 1753 del mismo año, indicó en su artículo 8° que *“Serán beneficiarias de las Cuentas Maestras aquellas* ***personas naturales o jurídicas de derecho público o privado que presten o suministren bienes y/o servicios*** *en atención a lo dispuesto en las Leyes 715 de 2001 y 1176 de 2007”* (negrita fuera del texto) a quienes solo se les podrá realizar transacciones de pago por vía electrónica previa inscripción en la Cuenta Maestra.

En ese orden, se revisó el reporte que realizan los bancos a esta Dirección sobre la cuenta maestra de Propósito General del Municipio de Calamar - Bolívar y en su análisis, que comprende el periodo de enero de 2020 a enero 2021, se identifica que:

*“Respecto a los egresos se evidencian traslados a nueve (9) cuentas diferentes a nombre del Municipio de Calamar por un valor de $588.418.979, de los cuales vale la pena revisar si se tratan de traslados por conceptos de impuestos Municipales y/o traslados para pago de impuestos Nacionales, frente a estos últimos, estos deberían realizarse a través de la Cuenta Maestra Pagadora según el literal e del Artículo 7 de la Resolución 0660 de 2018. Teniendo en cuenta lo anterior se evidencia que el municipio está transfiriendo recursos a cuentas no autorizadas o no registradas. Así mismo se perciben traslados a “Banco de Occidente S.A.” de los cuales no se encuentra explicación ya que, en caso de existir un crédito con cargo a los recursos del SGP con este Banco, estos solo pueden darse por medio de la Cuenta de Manejo de Garantías […]”*

Así las cosas, una vez analizada la información de la Cuenta Maestra de Propósito General del Municipio, se evidencia una situación de riesgo frente a la inadecuada administración de los recursos de Propósito General. Ver el cuadro siguiente:

**Cuadro N° 20.**

Cuentas beneficiarias inscritas en la Cuenta Maestra del Municipio de Calamar - Bolívar.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nombre o Razón Social Beneficiario Registrado** | **Nit** | **N° de Cuenta** | **Período** | **Número de Operaciones Débito** | **Valor** |
| MUNICIPIO DE CALAMAR | 890481362-3 | 302008693 | Enero 2020 a Enero 2021 | 9 | $ 55.120.496 |
| MUNICIPIO DE CALAMAR | 890481362-3 | 312160001821 | Enero 2020 a Enero 2021 | 1 | $ 23.316.778 |
| MUNICIPIO DE CALAMAR | 890481362-3 | 410527314 | Enero 2020 a Enero 2021 | 10 | $ 384.325.622 |
| MUNICIPIO DE CALAMAR | 890481362-3 | 410534821 | Enero 2020 a Enero 2021 | 9 | $ 80.739.966 |
| MUNICIPIO DE CALAMAR | 890481362-3 | 410534948 | Enero 2020 a Enero 2021 | 10 | $ 47.601.257 |
| MUNICIPIO DE CALAMAR | 890481362-3 | 410534962 | Enero 2020 a Enero 2021 | 8 | $ 17.621.413 |
| MUNICIPIO DE CALAMAR | 890481362-3 | 410534971 | Enero 2020 a Enero 2021 | 2 | $ 4.388.933 |
| MUNICIPIO DE CALAMAR | 890481362-3 | 410534987 | Enero 2020 a Enero 2021 | 5 | $ 2.906.214 |
| MUNICIPIO DE CALAMAR | 890481362-3 | 410679892 | Enero 2020 a Enero 2021 | 1 | $ 7.091.000 |
| **Total de Transacciones realizadas y su valor total** | | | | **55** | **$ 623.111.679** |

* **Fuente:** Elaboración Propia, DAF.

En el Cuadro N° 9 se confirma que, durante el período analizado, el Municipio realizó traslados de los recursos de Propósito General a 9 cuentas a titularidad del mismo Municipio y denominadas “*MUNICIPIO DE CALAMAR*”. Dichas operaciones débito suman un valor total de $623.111.679 a través de 55 transacciones para el período enero 2020 – enero 2021 y presentan un comportamiento contrario al marco legal anteriormente enunciado.

También se identificaron operaciones débito no autorizadas a una cuenta de un establecimiento con el cual se tiene un crédito. Cabe recordar, que las Entidades Territoriales solo puede realizar este tipo de traslados para honrar el servicio de la deuda a través de una Cuenta de Manejo de Garantías. Para lo anterior y como bien lo informa el artículo 13 de la Resolución 0660 de 2018:

*“Una vez aperturada la Cuenta de Manejo de Garantías se inscribirá como beneficiaria de la Cuenta Maestra para transferir los recursos necesarios para honrar el servicio de la deuda.”*

Es decir, que a través de una Cuenta de Manejo de Garantías el Municipio podrá realizar estas operaciones débito. Sin embargo, en las operaciones identificadas se evidencia que el Municipio está trasladando de manera directa desde la Cuenta Maestra de PG a la cuenta de dicho establecimiento, tal y como se muestra a continuación:

**Cuadro N° 21.**

Cuenta de Establecimiento inscritas en la Cuenta Maestra del Municipio de Calamar – Bolívar

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nombre o Razón Social Beneficiario Registrado** | **Nit** | **N° de Cuenta** | **Período** | **Número de Operaciones Débito** | **Valor** |
| COMFAMILIAR CREDITO CONVE | 890480110 | 830116323 | Enero 2020 a Enero 2021 | 10 | $ 489.900 |

**Fuente:** Elaboración Propia, DAF.

El cuadro anterior confirma que, durante el período de enero de 2020 a enero de 2021 el Municipio de Calamar - Bolívar realizó diez (10) traslados desde la Cuenta Maestra PG a una (1) cuenta de un establecimiento denominado “*COMFAMILIAR CREDITO CONVE*” por un monto total de $489.900 para el pago de un crédito, corroborando operaciones débito no autorizadas y en contra del marco legal.

**Evidencias:**los documentos obran en el expediente administrativo que para tal efecto se constituyó:

* Consolidado\_CM\_PG\_Calamar\_Bolivar\_Ene\_21. Participación de Propósito General 11/2021/D028-PREDI. Municipio de Calamar – Bolívar. Carpeta “Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones - Antecedentes” Referencia N° 27.

**Evento de riesgo 9.10 “No publicar los actos administrativos, contratos, convenios e informes, cuando la ley lo exija”.**

* **No publicación de los contratos en el SECOP.**

El artículo 2.1.1.2.1.7 del Decreto 1081 de 2015, referente a la publicación de la información contractual, establece que “*de conformidad con el literal (c) del artículo 3° de la Ley 1150 de 2007, el sistema de información del Estado en el cual los sujetos obligados que contratan con cargo a recursos públicos deben cumplir la obligación de publicar la información de su gestión contractual es el Sistema Electrónico para la Contratación Pública (SECOP). Los sujetos obligados que contratan con cargo a recursos públicos deben publicar la información de su gestión contractual en el plazo previsto en el artículo 19 del Decreto 1510 de 2013, o el que lo modifique, sustituya o adicione [artículo 2.2.1.1.1.7.1 del Decreto 1082 de 2015]. Los sujetos obligados que contratan con recursos públicos y recursos privados deben publicar la información de su gestión contractual con cargo a recursos públicos en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública (SECOP*)”.

De la misma forma, el artículo 2.1.1.2.1.8 del Decreto 1081 de 2015 demanda que “*para efectos del cumplimiento de la obligación contenida en el literal g) del artículo 11 de la Ley 1712 de 2014, relativa a la información sobre la ejecución de contratos, el sujeto obligado debe publicar las aprobaciones, autorizaciones, requerimientos o informes del supervisor o del interventor, que prueben la ejecución del contrato*”.

En relación con la publicación de las actuaciones contractuales en el Sistema Electrónico de Contratación Pública - SECOP, el Decreto 1082 de 2015 establece en el artículo 2.2.1.1.1.7.1. que: *“La Entidad Estatal está obligada a publicar en el SECOP los Documentos del Proceso y los actos administrativos del Proceso de Contratación, dentro de los tres (3) días siguientes a su expedición […]*”.

En consecuencia, esta Dirección en desarrollo de las actividades de seguimiento y verificando la información contractual, evidenció la no publicación de la documentación asociada a la ejecución contractual, como las aprobaciones, autorizaciones, requerimientos o informes del supervisor o del interventor que aprueben y den cuenta de la ejecución de los contratos suscritos, como se relaciona a continuación en el cuadro:

**Cuadro N° 22.**

Procesos contractuales suscritos por el Municipio de Calamar, Bolívar en la vigencia 2018 con omisiones en la publicación en el SECOP de la documentación expedida durante el proceso de contratación.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Contrato SECOP** | **Objeto** | **Valor** | **Contratista** | **Destinación** | **Observaciones** |
| PS - 027 2018 | *Prestación de servicios de apoyo a la gestión para*  *el desarrollo de actividades inherentes a la*  *secretaría de educación, deporte y cultura en los*  *eventos culturales para desarrollar en el Municipio*  *de Calamar, Bolívar.* | $6.600.000 | Yolima Tapias Dager | Cultura | En el sistema no se encuentran el acta de inicio, certificado presupuestal, registro presupuestal, Comprobantes de Egreso, Ordenes de Pago, certificados de experiencia y estudios. |
| PS - 036 2018 | *Prestación de servicios de apoyo a la gestión para el desarrollo de actividades inherentes a la secretaría de educación, deporte y cultura en los distintos eventos deportivos que se realicen en el corregimiento de barranca nueva del Municipio de Calamar, Bolívar.* | $5.40.000 | Abel Faustino Llach Jiménez | Deporte | En el sistema no se encuentran el acta de inicio, certificado presupuestal, registro presupuestal, Comprobantes de Egreso, Ordenes de Pago, certificados de experiencia y estudios. |
| SAMC - 001 2018 | *Mejoramiento de Jarillón de protección del rio magdalena, Mantenimiento y mejoramiento de las estaciones de bombeo de control de inundaciones de barranca vieja, barranca nueva y el yucal en el Municipio de Calamar, Bolívar.* | $188.600.607 | MARTIN CONSTRUCCIONES S.A.S | Libre Inversión | Certificado de Disponibilidad y Registro Presupuestal. Informes de Interventoría y de Acta de entrega del bien o servicio. |
| MC - 028 2018 | *Contratar el servicio de transporte terrestre para las delegaciones de las distintas disciplinas deportivas del municipio de Calamar, Bolívar a participar durante la fase 2 de los juegos supérate en los Municipios de Arjona y Carmen de Bolívar* | $7.260.000 | FUNFUNDACION IMAGINARIO COLECTIVO CARIBE | Libre Destinación y Deporte | Minuta, Certificado de disponibilidad y Registro Presupuestal |
| DA - 001 2018 | *Contrato para la actualización de la licencia del software apolo ultra, el cual se instalará en su versión web. 2018.nicsp - sistema para entidades oficiales para el Municipio de Calamar, Bolívar.* | $60.000.000 | RAUL LOMBANA HERNANDEZ | Libre Inversión | Estudios del Sector, Experiencia del Contratista, Certificado de Disponibilidad y Registro Presupuestal. Acta de entrega del bien o servicio a satisfacción. |
| CIE - 002 2018 | *Impulso económico a unas actividades consideradas de interés público para el municipio de calamar, bolívar, las cuales serán ejecutadas por la corporación para el desarrollo social, productivo y cultural de la región del dique afrodique que consisten en “la ejecución de un proyecto que tendrá como objetivo el fomento y la difusión de eventos y expresiones artística, culturales en el Municipio de Calamar, Bolívar.* | $70.000.000 | AFRODIQUE | Cultura y Libre Destinación | Experiencia del Contratista, Certificado de Disponibilidad y Registro Presupuestal e Informes de Ejecución. |

**Fuente:** Elaboración propia con base en la información entregada por el Municipio y la información cargada al SECOP con fecha de corte: 22 de abril de 2021.

Con lo anterior, se soporta que en el SECOP no se cuenta con la documentación pertinente que permita ver la trazabilidad de los contratos celebrados por el Municipio de Calamar – Bolívar en sus diferentes etapas. Además, se logró verificar que esto ocurre con la mayoría de los contratos que fueron ejecutados con los recursos del Sistema General de Participaciones – Propósito General, y sus respectivas destinaciones: Libre Inversión, Cultura y Deporte. Adicionalmente, se evidenció que en todos los contratos cargados a la plataforma, incluyendo contratos de vigencias posteriores, el Municipio no publica el Certificado de Disponibilidad y Registro presupuestal, dificultando la identificación de la fuente empleada en los mismos.

En consecuencia, el Municipio de Calamar - Bolívar no atendió lo preceptuado en los artículos 2.1.1.2.1.7 y 2.1.1.2.1.8 del Decreto 1081 de 2015 y los artículos 2.2.1.1.1.7.1 y 2.2.2.1.8.3 del Decreto 1082 de 2015 en lo relacionado con “*la publicidad de los procedimientos, documentos y actos asociados a los procesos de contratación*”.

**Evidencias:**los documentos obran en el expediente administrativo que para tal efecto se constituyó:

* Pantallazo SECOP: Detalle Del Proceso\_ PS - 036 2018. Participación de Propósito General 11/2021/D028-PREDI. Municipio de Calamar – Bolívar. Carpeta “Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones - Antecedentes” Referencia N° 28.
* Pantallazo SECOP: Detalle Del Proceso\_ PS - 027 2018. Participación de Propósito General 11/2021/D028-PREDI. Municipio de Calamar – Bolívar. Carpeta “Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones - Antecedentes” Referencia N° 29.
* Pantallazo SECOP: Detalle Del Proceso\_ SAMC - 001 2018. Participación de Propósito General 11/2021/D028-PREDI. Municipio de Calamar – Bolívar. Carpeta “Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones - Antecedentes” Referencia N° 30.
* Pantallazo SECOP: Detalle Del Proceso\_ MC - 028 2018. Participación de Propósito General 11/2021/D028-PREDI. Municipio de Calamar – Bolívar. Carpeta “Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones - Antecedentes” Referencia N° 31.
* Pantallazo SECOP: Detalle Del Proceso\_ DA - 001 2018. Participación de Propósito General 11/2021/D028-PREDI. Municipio de Calamar – Bolívar. Carpeta “Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones - Antecedentes” Referencia N° 32.
* Pantallazo SECOP: Detalle Del Proceso\_ CIE - 002 2018. Participación de Propósito General 11/2021/D028-PREDI. Municipio de Calamar – Bolívar. Carpeta “Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones - Antecedentes” Referencia N° 33.

**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”.**

* **Inconsistencias en el saldo de las Cuentas por Pagar decretadas y el saldo de Cuentas por Pagar que arroja el ejercicio.**

Las Cuentas por pagar son un mecanismo presupuestal que permite que ciertas apropiaciones presupuestales autorizadas en una vigencia fiscal no expiren debido a que son obligaciones exigibles que no se cancelaron durante la misma vigencia fiscal inicial. En el artículo 89 del Decreto 111 de 1996 se establece lo siguiente:

“*Igualmente, cada órgano constituirá al 31 de diciembre del año cuentas por pagar con las obligaciones correspondientes a los anticipos pactados en los contratos y a la entrega de bienes y servicios*”

Con lo anterior, los ordenadores del gasto en las Entidades Territoriales deben aprobar las cuentas por pagar al finalizar la vigencia fiscal, previamente constituidas por los empleados de tesorería o del manejo de las pagadurías. Dicha constitución es con base en la ejecución presupuestal de gastos y el cierre fiscal, ya través de un acto administrativo sea decreto o un acuerdo.

En el *Informe de monitoreo de campo, Calamar, Bolívar Vigencias 2017 y 2018*, el Departamento Nacional de Planeación confirma:

“***Para la vigencia 2018 se tiene que las cuentas constituidas no coinciden*** *para ninguna fuente con las calculadas a partir de la información presupuestal*.” (negrita fuera de texto).

En ese orden de ideas, la Dirección General de Apoyo Fiscal revisó los decretos de constitución y a su vez se realizó el cierre fiscal con la información remitida por la entidad. En el cuadro N° 26 se muestra el hallazgo confirmado:

**Cuadro N° 26.**

Saldo de Cuentas por pagar, Vigencia 2018. Municipio de Calamar – Bolívar.

-*Cifras en pesos-*

|  |  |
| --- | --- |
| **Cuentas Por Pagar** | **Año 2018** |
| **Decreto de Constitución** | 20.074.792 |
| **Ejercicio Presupuestal** | 60.143.220 |
| **Diferencia** | **-40.068.428** |

**Fuente:** Elaboración propia con base en la información presupuestal proporcionada por la Administración Municipal.

En el cuadro anterior se confirma el hallazgo encontrado por el DNP, al aclarar que para el ejercicio de cuentas por pagar la información que presenta el Municipio de Calamar - Bolívar en su ejecución de gastos en relación con los decretos de constitución no coincide y presenta una diferencia por valor $40.068.428. Lo anterior implica que el Municipio constituyó cuentas por pagar por montos menores a los que realmente estaba obligado.

Y a su vez, estaría vulnerando lo citado en el artículo 89 del Decreto 111 de 1996, en donde se confirma que las cuentas por pagar son obligaciones y corresponde a una entrega a satisfacción de algún bien o servicio.

**Evidencias:**los documentos obran en el expediente administrativo que para tal efecto se constituyó:

* Decreto C X P 2018. Participación de Propósito General 11/2021/D028-PREDI. Municipio de Calamar – Bolívar. Carpeta “Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones - Antecedentes” Referencia N° 34.
* Ejercicio Presupuestal. Participación de Propósito General 11/2021/D028-PREDI. Municipio de Calamar – Bolívar. Carpeta “Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones - Antecedentes” Referencia N° 35.
* **Conformación incompleta de los expedientes contractuales.**

De acuerdo con los artículos 2 y 11 de la Ley 594 del 2000, al Estado le corresponde la obligatoriedad de la conformación de los archivos públicos. Por lo tanto, a la administración pública por mandato legal le asiste la obligación de conservar en expedientes los documentos (actos administrativos y otros) que soportan sus actuaciones administrativas, con el fin de garantizar el cabal cumplimiento del Principio de Transparencia.

En ese sentido, la Ley 80 de 1993 en el numeral tercero de su artículo 24 expresó que **“*Las actuaciones de las autoridades serán públicas y los expedientes que las contengan estarán abiertos al público****, permitiendo en el caso de licitación el ejercicio del derecho de que trata el artículo 273 de la Constitución Política”* (negrita por fuera de texto).

En el marco de lo expuesto, todo soporte de las actuaciones administrativas relativas a la contratación, deben ser parte de los expedientes contractuales, en cualquiera de sus etapas contractuales. Por lo tanto, la Dirección General de Apoyo Fiscal en el marco de sus funciones, revisó la información remitida por el Municipio de Calamar - Bolívar. En dicha revisión, identificó distintas situaciones de faltantes frente a la conformación de los expedientes contractuales por parte del Municipio, entre ellas se destacan:

**Cuadro N° 27.**

Contratos PG – Municipio de Calamar Bolívar. Vigencias 2018.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Contrato** | **SECOP** | **Objeto** | **Valor** | **Plazo** | **Contratista** | **Observaciones** |
| 050 de 2018 | PSP - 050 2018 | Prestación de servicios profesionales en asistencia a la Secretaría de Hacienda para el reporte de la información financiera y presupuestal establecida por cada ente de control en los diferentes periodos de rendición de información de la vigencia fiscal 2018 por parte del contratista, de manera independiente y con autonomía, al Municipio de Calamar, Bolívar. | $2.000.000 | 1 mes | Elkin Rafael Fontalvo Borja | El expediente contractual no tiene la minuta. |
| 002 de 2018 | CIE - 002 2018 | Impulso económico a unas actividades consideradas de interés público para el Municipio, las cuales serán ejecutadas por la corporación para el desarrollo social, productivo y cultural de la región del dique Afrodique que consisten en “la ejecución de un proyecto que tendrá como objetivo el fomento y la difusión de eventos y expresiones artística, culturales en el Municipio de Calamar, Bolívar. | $70.000.000 | 6 meses | AFRODIQUE | En la Clausula décima Segunda informan que se requiere acta de liquidación, la cual no reposa en el contrato |
| 003 de 2017 | SAMC - 003 2017 | Mejoramiento y adecuación con material de afirmado de tramos en las carreras 6, 9, 11 y 13 del corregimiento de Hato viejo, municipio de Calamar del departamento de Bolívar. | $105.595.520 | 20 días | Alexander Rafael Orozco Contreras | No contiene el registro presupuestal, la minuta, el informe de evaluación de la propuesta, el acta que adjudica el contrato, no hay informes de actividades y no hay un acta de entrega del bien o servicio a satisfacción |

**Fuente:** Elaboración propia con base en la información entregada por el Municipio.

En el cuadro, se destaca en cada contrato cuales son los documentos o soportes que no son parte del expediente, reflejando debilidades por parte del Municipio para la constitución de su archivo. A su vez, las situaciones permiten evidenciar que el Municipio de Calamar - Bolívar no disponía de expedientes contractuales en condiciones de calidad e integridad, en consecuencia, la Entidad vulneró el artículo 11 de la Ley 594 de 2000.

**Evidencias:**los documentos obran en el expediente administrativo que para tal efecto se constituyó:

* Contrato: Elkin Rafael Fontalvo Borja - PSP 0502018. Participación de Propósito General 11/2021/D028-PREDI. Municipio de Calamar – Bolívar. Carpeta “Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones - Antecedentes” Referencia N° 23.
* Contrato: Afrodique - CIE0022018. Participación de Propósito General 11/2021/D028-PREDI. Municipio de Calamar – Bolívar. Carpeta “Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones - Antecedentes” Referencia N° 36.
* Contrato: Afirmado Hatoviejo - SAMC 0032017. Participación de Propósito General 11/2021/D028-PREDI. Municipio de Calamar – Bolívar. Carpeta “Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones - Antecedentes” Referencia N° 37.
* **Minutas contractuales sin condiciones mínimas.**

Los contratos estatales son aquellos actos jurídicos generadores de obligaciones y cómo bien lo indica el artículo 1495 del Código Civil un “Contrato o convención es un acto por el cual una parte se obliga para con otra a dar, hacer o no hacer alguna cosa”. Es por ello, que en la contratación estatal es indispensable que estas relaciones contractuales reposen por escrito, tal y como lo indica el artículo 39 de la Ley 80 de 1993 en donde señala que “**Los contratos que celebren las entidades estatales constarán por escrito”** (negrita fuera de texto)

Además, es importante reconocer que la minuta contractual es la carta de navegación del contrato; allí deben quedar plasmadas todas las condiciones necesarias para su correcta ejecución y cumplimiento. El artículo 40 de la Ley 80 de 1993 se refiere al contenido del contrato estatal y allí señala que:

“*Las estipulaciones de los contratos* ***serán las que de acuerdo con las normas civiles, comerciales y las previstas en esta ley****, correspondan a su esencia y naturaleza.*

*Las entidades podrán celebrar los contratos y acuerdos que permitan la autonomía de la voluntad y requieran el cumplimiento de los fines estatales.*

***En los contratos que celebren las entidades estatales podrán incluirse las modalidades, condiciones y, en general, las cláusulas o estipulaciones*** *que las partes consideren necesarias y convenientes, siempre que no sean contrarias a la Constitución, la ley, el orden público y a los principios y finalidades de esta ley y a los de la buena administración*” (negrita fuera de texto)

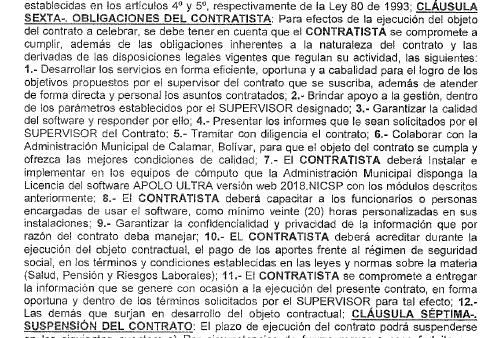
En la revisión de contratos realizada por esta Dirección se evidenciaron dos situaciones de riesgo en todos los contratos celebrados por el Municipio de Calamar – Bolívar. La primera, es que en ninguna minuta se relacionan las obligaciones específicas del contratista frente al objeto contractual a ejecutar; y segundo, en la cláusula de sujeción de pagos no se indica la fuente de financiación y el rubro presupuesta con el cual se va a ejecutar el contrato. A continuación algunas evidencias:

**Imagen N° 9.**  
Contrato CIE 002 de 2018: No hay obligaciones específicas en la minuta, Municipio de Calamar – Bolívar.  
Un periódico con texto

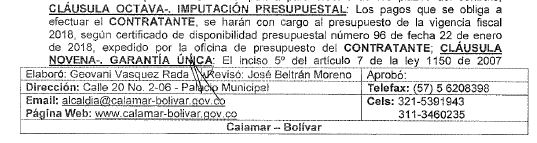
Descripción generada automáticamente **Fuente:** Información entregada en el monitoreo en campo, radicado N° 1-2019-079798

**Imagen N° 10.**  
Contrato CIE 002 de 2018: No hay rubro o fuente de financiación en la minuta, Municipio de Calamar – Bolívar.  


**Fuente:** Información entregada en el monitoreo en campo, radicado N° 1-2019-079798

**Imagen N° 11.**  
Contrato DA 001 de 2018: No hay obligaciones específicas en la minuta, Municipio de Calamar – Bolívar.  


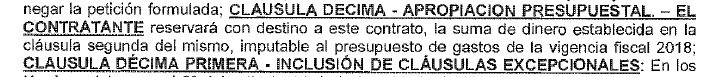
**Fuente:** Información entregada en el monitoreo en campo, radicado N° 1-2019-079798

**Imagen N° 12.**  
Contrato DA 001 de 2018: No hay rubro o fuente de financiación en la minuta, Municipio de Calamar – Bolívar.  
  
**Fuente:** Información entregada en el monitoreo en campo, radicado N° 1-2019-079798

**Imagen N° 13.**  
Contrato PSP 026 de 2018: No hay obligaciones específicas en la minuta, Municipio de Calamar – Bolívar.  
Imagen que contiene periódico, texto

Descripción generada automáticamente

**Fuente:** Información entregada en el monitoreo en campo, radicado N° 1-2019-079798

**Imagen N° 14.**  
Contrato PSP 026 de 2018: No hay rubro o fuente de financiación en la minuta, Municipio de Calamar – Bolívar.  
  
**Fuente:** Información entregada en el monitoreo en campo, radicado N° 1-2019-079798

Las imágenes anteriores confirman lo expuesto anteriormente, en donde se evidencia que el Municipio de Calamar – Bolívar no plasma de manera clara y oportuna las condiciones del contrato. Por lo tanto, no se especifican las acciones que se pueden exigir jurídicamente y determinar claramente el cumplimiento del contrato, vulnerando el artículo 1495 del Código Civil, el artículo 9 de la Ley 80 de 1993 y poniendo en riesgo estos recursos.

**Evidencias:**los documentos obran en el expediente administrativo que para tal efecto se constituyó:

* Contrato: Carlos Antonio Guerra Martelo - PSP 02620181Participación de Propósito General 11/2021/D028-PREDI. Municipio de Calamar – Bolívar. Carpeta “Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones - Antecedentes” Referencia N° 24.
* Contrato: Afrodique - CIE0022018. Participación de Propósito General 11/2021/D028-PREDI. Municipio de Calamar – Bolívar. Carpeta “Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones - Antecedentes” Referencia N° 36.
* Contrato: DA 0012018 - Raúl Lombana Hernández. Participación de Propósito General 11/2021/D028-PREDI. Municipio de Calamar – Bolívar. Carpeta “Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones - Antecedentes” Referencia N° 38.
* **No publicación del Banco de Programas y Proyectos en su página *Web*.**

La Ley 1474 de 2011 dicta normas para fortalecer mecanismos y conseguir la efectividad del control de la gestión pública. Es por ello, que según lo dispuesto por el artículo 77 de la misma Ley *“[...] como* ***mecanismo de mayor transparencia*** *en la contratación pública,* ***todas las entidades del*** *orden nacional, departamental,* ***municipal*** *y distrital* ***deberán publicar en sus respectivas páginas web cada proyecto de inversión, ordenado según la fecha de inscripción en el Banco de Programas y Proyectos de Inversión*** *nacional, departamental, municipal o distrital, según el caso*” (negrita fuera de texto).

Por lo anterior, y en pro de constatar los mecanismos de transparencia, la Dirección General de Apoyo Fiscal verificó la existencia del Banco de Programas y Proyectos del Municipio de Calamar – Bolívar a través de las ejecuciones contractuales del Municipio, ya que en sus estudios previos el Municipio destaca la existencia del Banco de Programas y Proyectos. Lo anterior se muestra a continuación y es tomado de los estudios previos del contrato N° CIE - 002 2018:

“*De acuerdo con la exposición precedente la Secretaría de Educación, Deporte y Cultura del municipio considera necesario ejecutar el proyecto orientado a la ejecución de un proyecto que tiene como objetivo: EL FOMENTO Y LA DIFUSIÓN DE EVENTOS Y EXPRESIONES ARTÍSTICA, CULTURALES EN EL MUNICIPIO DE CALAMAR BOLÍVAR.* ***Para este efecto se elaboró el correspondiente proyecto de inversión, el cual se encuentra registrado en el Banco de Programas y Proyectos de Inversión municipal****”* (negrita fuera de texto).

En ese orden, verificó que dicha información estuviese disponible en la página *Web* del Municipio. Al ingresar a la página de la Alcaldía se encontró que hay dispuesto un espacio para mostrar esta información. Sin embargo, dicho espacio se encuentra vacío, es decir, la información no se encuentra disponible para su respectiva consulta. Soporte de lo anterior, es el pantallazo tomado a la página *Web* de la Alcaldía, el día 22 de abril de 2021.

**Imagen N° 15** – Publicación proyectos de inversión

Interfaz de usuario gráfica, Aplicación

Descripción generada automáticamente  
 **Fuente:** Página *Web* Alcaldía de Calamar - Bolívar (<http://www.calamar-bolivar.gov.co/tema/proyectos-en-ejecucion>).

En la imagen anterior, se evidencia que el Municipio no ha cargado a su página *Web* los proyectos que ha finalizado y tampoco los que están en ejecución. Lo anterior, teniendo en cuenta los nuevos proyectos que el Municipio ha venido adelantando a través de la ejecución de recursos que se evidenció en el apartado presupuestal de ingresos, se confirma que el Municipio a hoy continúa sin atender lo dispuesto en la Ley 1474 de 2011, al no publicar los proyectos que se encuentran inscritos en su banco.

**Evidencias:**los documentos obran en el expediente administrativo que para tal efecto se constituyó:

* Contrato: Afrodique - CIE0022018. Participación de Propósito General 11/2021/D028-PREDI. Municipio de Calamar – Bolívar. Carpeta “Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones - Antecedentes” Referencia N° 36.
* Pantallazo Página Web - Banco De Proyectos. Participación de Propósito General 11/2021/D028-PREDI. Municipio de Calamar – Bolívar. Carpeta “Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones - Antecedentes” Referencia N° 39.
* **Inconsistencias en el reporte en el Sistema de Información para la Evaluación de la Eficacia - SIEE.**

El artículo 29 de la Ley 152 de 1994, señala que “*De acuerdo con la organización del sistema las principales entidades ejecutoras desarrollarán sus propios sistemas de evaluación y el* ***DNP podrá efectuar de manera selectiva directa o indirectamente la evaluación de programas y proyectos de cualquier entidad nacional, regional o territorial responsable. La organización del sistema de evaluación se establecerá mediante decreto.***

***Parágrafo 1.- Para efectos de este artículo, se aplicarán los principios de eficiencia, de eficacia y responsabilidad, conforme lo disponga la Ley Orgánica de Ordenamiento Territorial, en lo pertinente***” (negrita fuera de texto).

En ese orden, diseña el Sistema de Información para la Evaluación de la Eficacia – SIEE tiene por objetivo ser una herramienta de evaluación y seguimiento a los PDT de las Entidades Territoriales. Este sistema recoge de manera oportuna, útil y medible la información sobre la programación y ejecución de metas y productos.

Por lo tanto, el DNP anualmente emite las circulares que brindan los lineamientos, orientaciones y procedimientos para el reporte de la información a este sistema. Lo anterior, en cumplimiento del artículo 49 de la Ley 152 de 1994. Soporte de lo ello, es la circular 0014-4 del 29 de mayo de 2020.

El DNP advierte de algunas inconsistencias en el reporte en el Sistema SIEE en su “*Informe de monitoreo de campo, Calamar, Bolívar Vigencias 2017 y 2018*”*,* como se muestra a continuación:

“*Frente al seguimiento a las metas de plan de desarrollo territorial, la entidad territorial no aportó la información frente al Plan indicativo, no se le hace seguimiento al instrumento. De igual manera, al revisar* ***el reporte al SIEE se identificó que la información no fue reportada para la vigencia 2017; y para 2018 se reportan inconsistencia frente a la ejecución presupuestal*** *y de metas ya que solo se identifica la financiación de las 6 metas del Plan de Desarrollo territorial financiadas con dos de las fuentes sujetas de monitoreo: SGP Deporte y SGP Libre Inversión. Dicho lo anterior se identifica que la ET no se usa el instrumento de Plan Indicativo, definidos en el artículo 29 y 36 de la Ley 152 de 1994, lo que representa retos importantes frente al seguimiento y evaluación de la inversión con enfoque a resultado.*”. (negrita fuera de texto)

**Cuadro N° 28**

Reporte SIEE – Recursos de Deporte programados y ejecutados, vigencia 2019. Municipio de Calamar - Bolívar.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Fuente** | **Prog SGP 2019** | **Ejec SGP 2019** |
| SGP Deporte | $207.000 | $0 |
| SGP Cultura | $177.000 | $0 |
| SGP Libre Inversión | $364.800 | $0 |
| SGP Libre Destinación | $20.000 | $0 |
| **Total General** | **$768.800** | **$0** |

**Fuente:** Elaboración DAF con soportes remitidos por parte del Municipio.

Con el Cuadro anterior y verificando la información reportada al SIEE, se confirmaron las inconsistencias, entre ellas, la falta de reporte para algunas vigencias como en el ejemplo 2019 y la diferencia en el formato de cifras, ya que, el Municipio está reportando en miles.

La situación anterior, confirma que el Municipio no atiende lo dispuesto en el numeral 6 de la circular 14-4 del 29 de mayo de 2019, la cual brinda los lineamientos para el reporte y en donde se indica que “*Para el reporte en* ***GESTIONWEB, la información financiera debe reportarse en pesos***”. Y que tampoco cumplió con lo indicado en la circular N° 15-4 del 18 de octubre de 2019, en la cual, se establecieron los plazos máximos y perentorios para realizar el reporte de información 2019 en el SIEE.

Es decir, que la información cargada al SIEE por parte del Municipio de Calamar - Bolívar no permite una adecuada evaluación del logró de metas y su ejecución, tal y como lo plantea el artículo 29 de la Ley 152 de 1994 y no cumple con los lineamientos dictados a través de la circular 14-4 de 2019.

**Evidencias:**los documentos obran en el expediente administrativo que para tal efecto se constituyó:

* Reporte Pi – SIEE. Participación de Propósito General 11/2021/D028-PREDI. Municipio de Calamar – Bolívar. Carpeta “Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones - Antecedentes” Referencia N° 40.
* **Desarticulación entre los Instrumentos de Planificación y el Presupuesto Municipal, debido a la Ausencia del Plan Operativo Anual de Inversiones (POAI).**

Es importante resaltar que el POAI es un instrumento que vincula el plan de desarrollo con el sistema presupuestal y a su vez, alimenta el Banco de Programas y Proyectos. Lo anterior, se establece en el artículo 6 del Decreto 111 de 1996, en donde se indica que el Sistema Presupuestal: “Está constituido por un plan financiero, **por un plan operativo anual de inversiones** y por el presupuesto anual de la Nación” (negrita fuera de texto).

Además, el POAI se estructura teniendo en cuenta tres elementos; primero, los insumos que marcan la pauta en las acciones a realizar por la entidad; segundo, las actividades que permiten realizar seguimiento a las acciones adelantadas; y por último, los productos que facilitan la evaluación de dichas acciones.

Por lo tanto, el POAI es la herramienta de planificación de la inversión que permite determinar cuál es el conjunto de planes, programas y proyectos que, de manera prioritaria, se incorporarán en el presupuesto anual del Municipio. Los proyectos que se consignen en el POAI deben estar registrados en el Banco de Proyectos de Inversión, según lo señala el artículo 8 del Decreto 111 de 1996.

El Departamento Nacional de Planeación en su “*Informe de monitoreo de campo, Calamar, Bolívar Vigencias 2017 y 2018*”*,* indica de manera expresa que el Municipio de Calamar- Bolívar no cuenta con su respectivo POAI.

Es decir, el Municipio de Calamar – Bolívar, al no contar con el Plan Operativo Anual de Inversiones, no cumple con el Sistema Presupuestal referenciado en el Decreto 111 de 1996. Adicional, al no contar con este instrumento se estaría vulnerando el principio de *Prioridad del Gasto Público Social*, que se encuentra en el literal e del artículo 3 la Ley 152 de 1994; ya que no cuenta con la herramienta adecuada para determinar la prioridad de la ejecución de los programas o proyectos que se encuentren en su Banco.

**Evidencias:**los documentos obran en el expediente administrativo que para tal efecto se constituyó:

* Informe de Monitoreo de Campo del Municipio Calamar, Bolívar. Vigencias 2017 y 2018. Participación de Propósito General 11/2021/D028-PREDI. Municipio de Calamar – Bolívar. Carpeta “Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones - Antecedentes” Referencia N° 2.
* Acta de Visita de Monitoreo Al Municipio de Calamar. Participación de Propósito General 11/2021/D028-PREDI. Municipio de Calamar – Bolívar. Carpeta “Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones - Antecedentes” Referencia N° 3.

1. **Conclusiones y Recomendaciones**

Del análisis de la información presupuestal proporcionada por la administración municipal, los reportes de las entidades bancarias sobre las cuentas maestras en las que se administran los recursos del SGP y la información cargada a los distintos sistemas de información por el Municipio, se evidencian eventos de riesgo sobre los recursos de la Participación de Propósito General del Sistema General de Participaciones.

Por lo anterior y enmarcados en las funciones contenidas en el artículo 11 del Decreto 028 de 2008 y los artículos 2.6.3.4.1 y 2.6.3.4.1.1 del Decreto 1068 de 2015, se recomienda la Adopción de la Medida Preventiva de Plan de Desempeño en la Participación de Propósito General del Sistema General de Participaciones para el Municipio de Calamar – Bolívar. Lo anterior, teniendo en cuenta los eventos de riesgo identificados a lo largo de este diagnóstico, en cada una de las categorías: presupuestal, fiscal, reporte a sistemas de información nacional, contractual e institucional.

Es importante resaltar que la adopción de esta Medida Preventiva tiene como objetivo corregir las situaciones que ponen en riesgo el uso de los recursos, la prestación de los servicios financiados con el SGP y la calidad del gasto realizado por la entidad.

**APROBÓ:** Fernando Olivera

**REVISIÓN JURÍDICA:** Carlos Barona

**REVISIÓN TÉCNICA:** Carlos Mendoza

**ELABORÓ:** Luisa Corredor

1. Aspectos Generales del Proceso Presupuestal Colombiano – Dirección General de Presupuesto Nacional – Ministerio de Hacienda y Crédito Público, Año 2011, Páginas 250-254. [↑](#footnote-ref-1)