**INFORME DE DIAGNÓSTICO INSTITUCIONAL DE LA ASIGNACIÓN ESPECIAL PARA MUNICIPIOS RIBEREÑOS DEL RÍO MAGDALENA EN EL MUNICIPIO DE BARRANCO DE LOBA – BOLÍVAR.**

|  |  |
| --- | --- |
| *Número de Expediente* | **11/2019/D028-PREDI** |
| *Sector* | **Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena** |
| *Tipo de Entidad* | Municipio |
| *Entidad* | Barranco de Loba – Bolívar |

1. **ANTECEDENTES.**

El Departamento Nacional de Planeación – DNP en ejercicio de sus funciones remitió a la Dirección General de Apoyo Fiscal – DAF a través del oficio con radicado No. 1-2018-059099 del 3 de julio de 2018 el “*Informe de Monitoreo SGP de Propósito General y Asignaciones Especiales - vigencia 2017*”. En este se informa que el Municipio de Barranco de Loba – Bolívar presentó un nivel crítico en dos (2) de los tres (3) indicadores estudiados por el DNP, los cuales corresponden al desempeño en la ejecución de los recursos de la Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena donde el 100 % de los recursos que le fueron asignados se reportaron invertidos en actividades diferentes a las permitidas en el artículo 20 de la Ley 1176 de 2007; en este mismo sentido, presentaron un indicador de desempeño igual a cero en la Categoría de Cumplimiento de Metas del Plan de Desarrollo Territorial.

Con el fin de garantizar el uso adecuado de los recursos del sistema General de Participaciones - SGP e iniciar las actividades de seguimiento y control en cumplimiento del artículo 2.6.3.4.3 del Decreto 1068 de 2015, la Dirección General de Apoyo Fiscal - DAF solicitó información tesoral, presupuestal, jurídica y de planeación acerca de la ejecución de los recursos de la Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena al Municipio de Barranco de Loba - Bolívar mediante oficio con radicado No. 2-2019-011421 del 5 de abril de 2019, con fecha de entrega el día 03 de mayo de 2019.

Ante la falta de respuesta de la Entidad Territorial, el 13 de mayo de 2019 se envió al Municipio de Barranco de Loba – Bolívar una reiteración frente al requerimiento de información realizado, por medio del oficio con radicado No. 2-2019-016006 con plazo de entrega del día 30 de mayo de 2019. Por segunda vez, la Entidad Territorial no atendió al requerimiento, por lo que la DAF reiteró por tercera vez la solicitud de información mediante el oficio con radicado No. 2-2019-019289 del 30 de mayo de 2019, estableciendo como fecha máxima de entrega el día 21 de junio de 2019, indicando expresamente la aplicación de medidas correctivas frente a la no entrega de información, de acuerdo con el numeral 9.2 del artículo 9 del Decreto 028 de 2008.

Una vez surtido el último plazo, esta Dirección en ejercicio de las funciones establecidas en el Decreto 028 de 2008 y sus normas reglamentarias1, expidió la Resolución No. 2310 del 18 de julio de 2019 “*Por la cual se formulan cargos y se adopta de manera cautelar la Medida Correctiva de Suspensión de Giros de los recursos correspondientes a la Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena del Sistema General de Participaciones del Municipio de Barranco de Loba - Bolívar de acuerdo con lo previsto por los artículos 208 del Estatuto Orgánico del Sistema Financiero y 14 del Decreto 028 de 2008 y sus normas reglamentarias*”, la cual establece en su artículo 2° que *“para proceder al levantamiento de la Medida Cautelar Correctiva de Suspensión de Giros el Municipio de Barranco de Loba – Bolívar deberá dar cumplimiento a la entrega a la Dirección General de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público de la información que se enuncia a continuación [...]”*. Dicha información, corresponde a la solicitada mediante el oficio con radicado No. 2-2019-011421 del 05 de abril de 2019 *“Requerimiento de información de Prediagnóstico de la Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena al Municipio de Barranco de Loba - Bolívar en virtud de la aplicación del Decreto 028 de 2008”*.

Posteriormente, el Municipio de Barranco de Loba – Bolívar a través de la Sede Electrónica del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, envió información correspondiente al uso de los recursos del SGP de la Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena mediante oficio con radicado No. 1-2019-094100 del 09 de octubre de 2019. En este sentido, la Dirección evaluó la información y dio a conocer el resultado por medio del *“INFORME RESUMEN – MEDIDA CORRECTIVA DE SUSPENSIÓN DE GIROS DE LOS RECURSOS DE LA ASIGNACIÓN ESPECIAL PARA MUNICIPIOS RIBEREÑOS DEL RÍO MAGDALENA BARRANCO DE LOBA – BOLÍVAR”,* remitidoa la Entidad Territorial mediante oficio con radicado No. 2-2019-051816 eldía 11 de diciembre de 2019. En dicho Informe se concluyó que el Municipio en el marco de la Medida Correctiva de Suspensión de Giros no cumplió con la totalidad de la información necesaria para proceder con el levantamiento de la Suspensión de Giros, en gran parte, debido a que no contaban en sus archivos con soportes de carácter tesoral, presupuestal, planeación-contractual y contable. Por ende, se recomendó la reconstrucción de la información siguiendo el procedimiento normativo del Archivo General de la Nación.

Debido a la llegada de una nueva Administración Municipal en la vigencia 2020, se llevó a cabo una Asistencia Técnica Sectorial Virtual en coordinación con el Municipio de Barranco de Loba - Bolívar el día 21 de julio de 2020 con el fin de realizar acompañamiento en el proceso de recolección de información y eventual levantamiento de la Medida Correctiva. En esta reunión, se contextualizó a la Entidad sobre la Estrategia de Monitoreo, Seguimiento y Control Integral al uso de los recursos del SGP y se abordaron temas propios de la Asignación de Ribereños como la Medida Correctiva adoptada para el Municipio. Nuevamente, se realizaron recomendaciones sobre los documentos que no se hallaron en el archivo físico ni digital del Municipio debido a que la situación no había tenido solución. Por ende, se les recomendó llevar a cabo el procedimiento normativo para su reconstrucción según lo dispuesto en la Ley 594 de 2000 y demás disposiciones del Archivo General de la Nación. Igualmente, se reiteró que para proceder con el levantamiento de la medida correctiva el Municipio debía adjuntar el Acto administrativo de aplazamiento de apropiaciones presupuestales de los recursos de la Asignación de Ribereños.

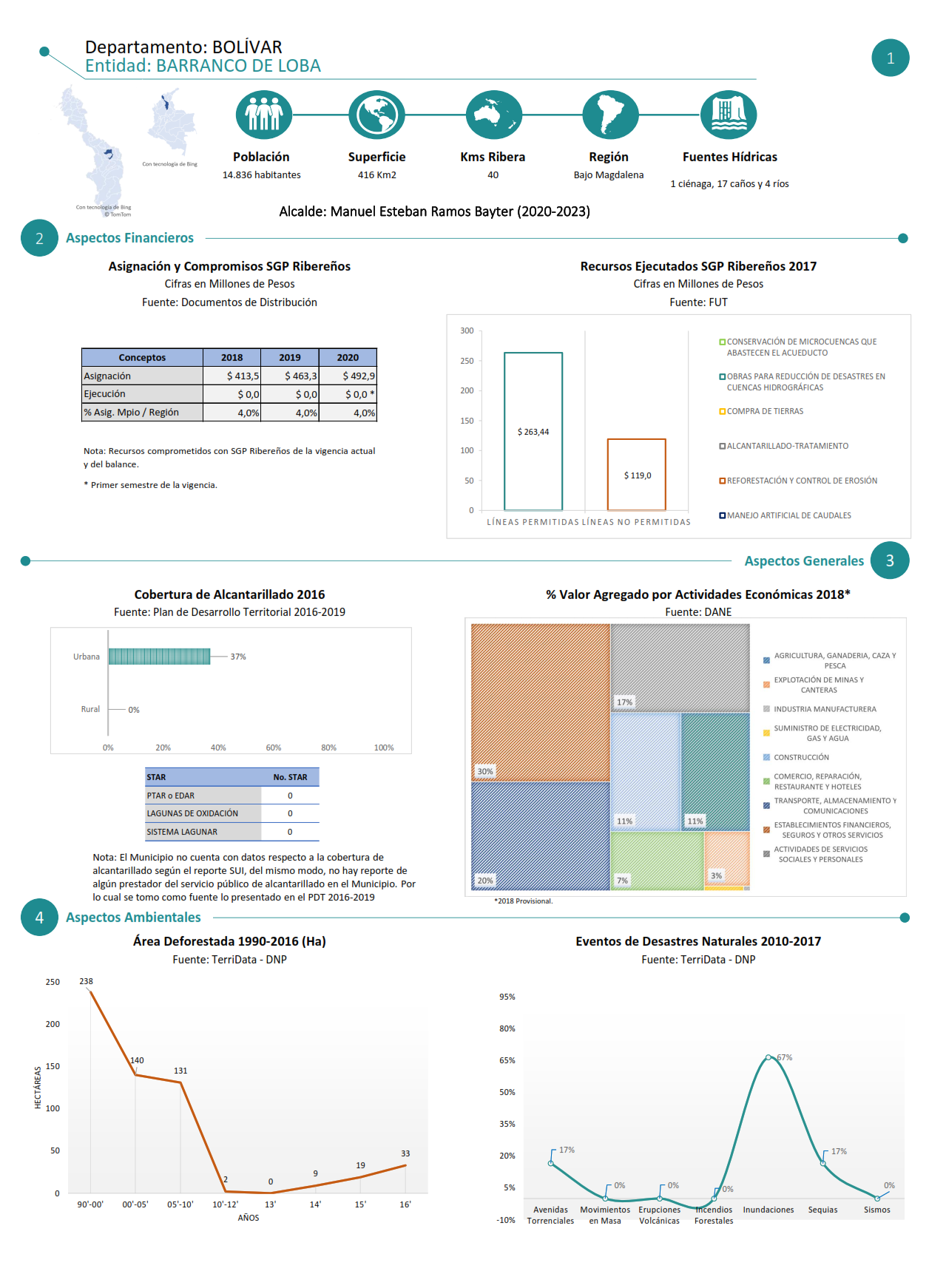
Con la finalidad de proceder con el levantamiento de la Medida Correctiva, el Municipio de Barranco de Loba – Bolívar remitió por segunda vez información mediante oficio con radicado No. 1-2020-091192 el día 6 de octubre de 2020 y mediante PQRSD con radicado No. 1-2020-093534 del 13 de octubre de 2020. Al evaluar la información, esta Dirección tomó la decisión de remitir un oficio dirigido al Alcalde Municipal de Barranco de Loba – Bolívar para que, en calidad de representante legal de la Entidad expida una certificación donde soporte que, frente a los documentos no disponibles en el archivo físico ni digital del Municipio, no fue posible conseguirlos ni reconstruirlos el cual fue enviado mediante oficio con radicado No. 2-2020-055840 del 03 de noviembre de 2020. Estos fueron allegados, por medio del oficio con radicado No. 1-2020-101557 del día 5 de noviembre de 2020. Con base al segundo cargue de información, se procedió a realizar un informe de evaluación donde se determinó que el Municipio dio cumplimiento parcial a la actividad establecida en el marco de la adopción de la Medida Correctiva, debido a la imposibilidad de obtención o reconstrucción de información. Así las cosas, con fundamento en lo anterior se efectuó el levantamiento de la Medida Correctiva de Suspensión de Giros mediante la Resolución 2514 del 18 de diciembre de 2020, con el fin de adoptar un Plan de Desempeño para superar las situaciones de riesgo identificadas en el seguimiento de la Medida Correctiva, entre ellas, superar el problema de archivo del Municipio mediante la reconstrucción de documentación referente a la Asignación de Ribereños.

En este orden de ideas, esta Dirección presenta el diagnóstico del Municipio de Barranco de Loba – Bolívar frente al uso de los recursos de la Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena para las vigencias 2017, 2018 y 2019, conformado por: la caracterización del Municipio; un análisis financiero de la información presupuestal y de tesorería entregada, contrastada con los reportes al Formulario Único Territorial - FUT; seguido, se encuentra el análisis contractual sobre los procesos celebrados con cargo a los recursos de la Asignación; el análisis institucional, que incluye la evaluación de las herramientas de planeación del Municipio; la configuración de los eventos de riesgo conforme al Decreto 028 de 2008; y, por último, las conclusiones frente a la medida que adoptará esta Dirección en la Entidad frente a los recursos de la Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena del SGP.

1. **CARACTERIZACIÓN.**

Interfaz de usuario gráfica, Diagrama, Aplicación

Descripción generada automáticamente



1. **ANÁLISIS FINANCIERO 2017 – 2019.**

Con el fin de analizar el escenario presupuestal y financiero de los recursos de la Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena del SGP, se revisó la información de las vigencias 2017, 2018 y 2019 remitida por el Municipio. Inicialmente se solicitó información para la vigencia 2016, pero dada la falta de respuesta de la Entidad y la oportunidad de información, esta vigencia no se tendrá en cuenta en el análisis; por consiguiente, se extendió el requerimiento para la vigencia 2019. En consecuencia, se presentan los resultados del análisis presupuestal, financiero y fiscal del Municipio de Barranco de Loba – Bolívar.

Es necesario destacar que, la información suministrada por el Municipio presentó problemas en la calidad de la información, razón por la cual para el análisis se hace uso de las siguientes abreviaturas:

* “SD” = SIN DOCUMENTO: hace alusión a que la Entidad Territorial no remitió la documentación o no reportó una Categoría del FUT en el Consolidador de Hacienda e Información Pública – CHIP.
* “ND” = NO DESAGREGADO: se refiera a la información presupuestal de ingresos que no contiene de manera correcta la desagregación de los rubros correspondientes a ingresos corrientes y de capital.
* “SF” = SIN FUENTE: corresponde a la información presupuestal de gasto de inversión entregada o del reporte en FUT\_Gastos\_de\_Inversión que no cuenta con rubros asociados a la fuente de financiación del SGP Ribereños.
* “–”: este símbolo significa que no fue posible calcular o no se encuentra el concepto debido a que la documentación presupuestal entregada o la información reportada no contenía la información de manera detallada.

**Tabla 1. Análisis de Información Presupuestal Vigencias 2017 - 2019**

**Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena (cifras en pesos).**

| **ASIGNACIÓN DE RIBEREÑOS** | | **2017** | **2018** | **2019** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Transferencias SGP[[1]](#footnote-2)** | |  |  |  |
|  | Presupuesto definitivo | $368.822.637 | $229.828.705 | $401.828.529 |
|  | Recaudo definitivo | $368.822.637 | $227.492.414 | $230.005.766 |
|  | Documentos de Distribución[[2]](#footnote-3) | $408.795.162 | $413.530.235 | $463.325.706 |
|  | Giros realizados por MINHACIENDA | $408.795.162 | $413.530.235 | $268.892.425\* |
|  | Reporte FUT\_Ingresos | $368.822.637 | – | $230.005.766 |
| **Superávit Fiscal** | | ND | ND | ND |
|  | Resultado según cierre de Tesorería[[3]](#footnote-4) | SD | SD | SD |
|  | Reporte FUT\_Ingresos | – | – | – |
| **Rendimientos Financieros** | | ND | ND | ND |
|  | Extractos Bancarios[[4]](#footnote-5) | $112.995 | $29.994 | $83.039 |
|  | Reporte FUT\_Ingresos | – | – | – |
| **Total de ingresos (1)[[5]](#footnote-6)** | | – | – | – |
| **Compromisos (2)** | | SD | SF | SF |
|  | Valor ejecutado según expedientes contractuales[[6]](#footnote-7) | $55.000.000 | $499.881.578 | SD |
|  | Reporte FUT\_Gastos\_de\_Inversión | $450.196.472 | SF | $0 |
| **Obligaciones (3)** | | SD | SF | SF |
|  | Obligación Presupuestal[[7]](#footnote-8) | $55.000.000 | $359.881.578 | SD |
|  | Reporte FUT\_Gastos\_de\_Inversión | $450.196.472 | SF | $0 |
| **Pagos (4)** | | SD | SF | SF |
|  | Desembolsos según comprobantes de egreso | SD | SD | SD |
|  | Reporte de Cuentas Maestras / Extractos bancarios[[8]](#footnote-9) | $439.254.135 | $387.000.000 | $230.100.000 |
|  | Reporte FUT\_Gastos\_de\_Inversión | $382.440.559 | SF | $0 |
| **Resultado presupuestal (1)-(2)** | | – | – | – |
|  | Saldo Cierre de Tesorería | SD | SD | SD |
|  | Reporte FUT\_Cierre\_Fiscal[[9]](#footnote-10) | SD | SF | SD |
| **Saldo Disponible (1)-(4)** | | – | – | – |
|  | Extractos Bancarios | $876.656 | $934.785 | $39.804.437 |
|  | Reporte FUT\_Cierre\_Fiscal[[10]](#footnote-11) | SD | SF | SD |
| **Cuentas por Pagar (3)-(4)** | | – | – | – |
|  | Cierre de Tesorería | SD | SD | SD |
|  | Acto Administrativo Constitución CxP | SF | SD | SF |
|  | Reporte FUT\_Cierre\_Fiscal | SD | SF | SD |
|  | CxP según cálculo reporte FUT\_Gastos | $67.755.913 | – | $0 |
| **Reservas Presupuestales (2)-(3)** | | – | – | – |
|  | Acto administrativo de constitución de reservas | SD | SD | SD |
|  | Reporte FUT\_Cierre\_Fiscal | SD | SF | SD |
|  | Reservas según reporte FUT\_Gastos | $0 | – | $0 |

Fuente: Cálculos DAF con información entregada por la Administración Municipal, reportes FUT, Documentos de Distribución del DNP y reporte interno de Cuentas Maestras.

\*Para la vigencia 2019, el total asignado según los documentos de distribución no fue girado en su totalidad debido a la adopción de la Medida Correctiva de Suspensión de Giros en la Asignación de Ribereños mediante la Resolución No. 2310 del 18 de julio de 2019.

**Análisis de Ingresos.**

Según la ejecución presupuestal de ingresos para la vigencia 2017, el Municipio de Barranco de Loba – Bolívar presupuestó y recaudó $368,8 millones, valor que corresponde a las once doceavas de 2017. Aunque en esta vigencia el presupuesto definitivo coincidió con el recaudo efectivo según las ejecuciones, se identificó que el Municipio no tuvo en cuenta la última doceava de la vigencia 2016; evidenciando problemas en el manejo de presupuesto ya que la última doceava si fue girada a la Entidad Territorial. De acuerdo con los Documentos de Distribución del DNP, el valor de la última doceava del 2017 girada a la Entidad el mes de enero de 2017 fue de $39,9 millones. Por lo tanto, para el 2017, el valor real que debió ser presupuestado es de $408,7 millones.

En cuanto a las vigencias 2018 y 2019, el valor presupuestado de la Asignación fue de $229,8 y $401,8 millones siendo lo presupuestado mayor al recaudo; la disparidad fue de $2,3 y $171,8 millones respectivamente. Ahora bien, al realizar la comparación con los Documentos de Distribución y los giros del Ministerio de Hacienda y Crédito Público - MHCP se apreció que el valor del recaudo efectivo de las ejecuciones presupuestales no se ajustó con los giros realizados por la Nación para las vigencias 2017, 2018 y 2019, ya que este fue superior por un valor de $39,9, $186,0 y $38,9 millones respectivamente. Debido a esto, es posible resaltar que la Entidad no contempla la última doceava de las vigencias en el presupuesto del año siguiente, esto se considera un error pues está presupuestando por debajo del recaudo real. Por otra parte, al contrastar el valor de recaudo efectivo de la ejecución presupuestal con el reporte FUT\_Ingresos, estos coincidieron para las vigencias 2017 y 2019, mientras que para la vigencia 2018 el reporte FUT no contenía el rubro de la transferencia corriente del SGP de la Asignación de Ribereños. Por lo tanto, las transferencias de la Asignación de las ejecuciones presupuestales y el reporte FUT de ingresos no estaban ajustadas a lo efectivamente girado para las vigencias analizadas.

Por otro lado, se revisó el rubro de rendimientos financieros para las vigencias 2017, 2018 y 2019, identificando que estos no fueron incorporados en las ejecuciones presupuestales de ingresos ni reportado en la Categoría FUT\_Ingresos. No obstante, los extractos bancarios mostraron que los rendimientos financieros anuales de los recursos correspondieron a un valor de $112,9, $29,9 y $83 mil pesos para las vigencias 2017, 2018 y 2019 respectivamente, los cuales debieron ser incorporados en las ejecuciones presupuestales de ingresos y reportados en la Categoría Ingresos del FUT para las tres vigencias. Esto evidencia un manejo presupuestal inadecuado al interior de la Entidad y problemas en la calidad de la información presupuestal reportada en el Formulario Único Territorial.

En cuanto a los ingresos por concepto de superávit o déficit fiscal, se presentaron dificultades para identificar y verificar el valor para cada vigencia dado que en las ejecuciones presupuestales de ingresos remitidas por el Municipio no se evidenció el rubro para la Asignación de Ribereños. Ahora bien, el Municipio de Barranco de Loba – Bolívar entregó los certificados de la Secretaría de Hacienda y del Alcalde Municipal para constatar que la Entidad no contaba con los decretos de cierre de tesorería para las vigencias 2017, 2018 y 2019, por ende, no se pudo verificar el superávit o déficit fiscal para las vigencias del presente análisis. Como consecuencia, con la situación presentada anteriormente, se evidencian problemas en el manejo del Archivo Municipal.

Así mismo, el reporte en la Categoría FUT Ingresos para las vigencias 2017 y 2019 no contenía el componente de ingresos de capital; y para la vigencia 2018, aunque reportaron el rubro de superávit fiscal no lo desagregaron para la fuente del SGP Ribereños. Por lo tanto, no fue posible para esta Dirección evidenciar la incorporación del resultado presupuestal de la vigencia inmediatamente anterior para los recursos de la Asignación en las ejecuciones presupuestales y el reporte FUT.

Dadas las limitaciones en la información presupuestal entregada y reportada por el Municipio de Barranco de Loba – Bolívar, no fue posible conocer el total de ingresos para la Asignación de Ribereños en las vigencias 2017, 2018 y 2019, este como resultado de la sumatoria de los ingresos corrientes y de capital, puesto que, con la información entregada no se pudo calcular o evidenciar el valor del superávit o déficit fiscal para cada una de las vigencias.

Con el análisis de ingresos realizado, se puede detallar que la información consignada en las ejecuciones presupuestales y los reportes en la Categoría Ingresos del FUT no presentaron una mejora significativa vigencia tras vigencia, por lo cual es evidente la falencia en el manejo de la información presupuestal al interior de la Entidad Territorial, aunado con los problemas de reporte.

**Análisis de Gastos de Inversión.**

Para analizar este apartado, es necesario enunciar algunas particularidades que imposibilitaron obtener los compromisos, obligaciones y pagos para las vigencias analizadas, teniendo en cuenta las ejecuciones presupuestales de gastos, los soportes de tesorería y el reporte FUT en la Categoría Gastos de Inversión. En primer lugar, el Municipio no remitió la ejecución presupuestal de gastos de la vigencia 2017 y ningún comprobante de egreso, puesto que, no se encontraban en el Archivo Municipal y no les fue posible obtenerla o reconstruirla, situación soportada mediante una certificación de la Alcaldía Municipal. Segundo, las ejecuciones presupuestales de las vigencias 2018 y 2019 no se encontraban desagregadas con la fuente de financiación con la cual se ejecutaron los recursos, por tanto, no fue posible identificar lo comprometido, obligado y pagado con cargo a los recursos del SGP Ribereños. De igual forma, el reporte FUT\_Gastos\_de\_Inversión de la vigencia 2018 no contiene información correspondiente a los recursos del SGP Ribereños.

Presentadas estas particularidades, los compromisos se analizaron de acuerdo con el reporte FUT\_Gastos\_de\_Inversión y el valor ejecutado según los expedientes contractuales remitidos por el Municipio de Barranco de Loba. Para la vigencia 2017, los compromisos reportados en FUT fueron de $450,2 millones, no obstante, este no coincidió con la totalidad de los contratos entregados con cargo a los recursos de la Asignación que correspondió a $55 millones, presentando una disparidad de $395,2 millones. Para la vigencia 2018, la ejecución presupuestal y el reporte FUT de gastos no mostraron la ejecución de los recursos del SGP Ribereños, sin embargo, se evidenció que $412 millones fueron comprometidos según los expedientes contractuales enviados a la Dirección, presentando nuevamente inconsistencias entre la información presupuestal, tesoral y contractual de la entidad. Por último, para la vigencia 2019 los compromisos reportados en FUT\_Gastos\_de\_Inversión eran de $0 millones, y el Municipio no remitió ningún expediente contractual. Es importante resaltar que, la Suspensión de Giros de los recursos de la Asignación de Ribereños del SGP entró en vigor el 19 julio de 2019 a partir de su publicación, por lo cual solamente se pudieron comprometer, en dado caso, los recursos correspondientes a las 6 primeras onceavas de la Asignación.

En cuanto a las obligaciones presupuestales, para la vigencia 2017 el Municipio de Barranco de Loba obligó $450,2 millones según el reporte FUT, valor que no alcanza a ser respaldado con el soporte remitido por el Municipio que corresponde a una obligación presupuestal de $55 millones, demostrando nuevamente inconsistencias en el manejo presupuestal de la Entidad. Para la vigencia 2018, no fue posible evidenciar las obligaciones según la ejecución presupuestal ni el reporte FUT del gasto de inversión; no obstante, las obligaciones presupuestales remitidas para la vigencia dieron cuenta que obligaron $349,9 millones con recursos del SGP Ribereños, evidenciando un manejo inadecuado de las ejecuciones presupuestales al no contener esta información. Ahora, aunque para la vigencia 2019 no fue posible evidenciar las obligaciones según la ejecución presupuestal de gastos, el Municipio reportó el valor de $0 millones con recursos de la Asignación según la Categoría Gastos de Inversión del FUT; para esta vigencia no se cuenta con el soporte de obligaciones.

Por último, los pagos efectuados con recursos de la Asignación de Ribereños se revisaron con el reporte de la Categoría Gastos de Inversión del FUT y los extractos bancarios y el reporte de la Cuenta Maestra. Para la vigencia 2017, el reporte FUT mostró pagos por un valor de $382,4 millones, difiriendo con los egresos netos de los extractos bancarios el cual fue mayor por $56,8 millones. Para la vigencia 2018, dado que el reporte FUT de gastos no contenía la fuente del SGP Ribereños, los desembolsos se aproximaron con el reporte de Cuentas Maestras, siendo de $387 millones. Para la vigencia 2019, la Cuenta Maestra reflejó egresos netos por $230,1 millones, valor que difiere con el reporte FUT que mostró pagos por $0 millones. Con lo expuesto, se evidenció que el Municipio no cuenta con la información presupuestal de manera completa que garantice la realidad financiera al interior de la Entidad y se presentan inconsistencias entre las diferentes fuentes de información de tipo presupuestal.

**Análisis de Cierre Fiscal.**

Dada la falta de información presupuestal remitida por el Municipio de Barranco de Loba – Bolívar, presentada en el análisis de ingresos y gastos de inversión, no fue posible calcular el resultado presupuestal, el saldo disponible, las cuentas por pagar ni las reservas presupuestales con las ejecuciones presupuestales para las vigencias analizadas. Ahora, de las vigencias analizadas el único reporte realizado para la Categoría Cierre Fiscal del FUT fue de 2018, sin embargo, al no mostrar la fuente de financiación del SGP Ribereños no se pudo identificar el resultado fiscal de esta vigencia. Así, se evidencia que el Municipio no reportó periódicamente la Categoría de Cierre Fiscal para las vigencias 2017 y 2019 en el FUT, y el reporte realizado no cumple presenta problemas en cuanto a calidad de la información.

En este sentido, se revisaron fuentes distintas a las ejecuciones presupuestales para identificar los valores del cierre fiscal. En cuanto a las cuentas por pagar, no fue posible verificar su valor con los Decretos No. 007 del 10 de enero de 2018 y No. 230 del 31 de diciembre del 2019 por medio de los cuales se constituyeron las Cuentas por Pagar de las vigencias 2017 y 2019, puesto que no contenían las fuentes de financiación de manera desagregada, por tanto, no se pudo relacionar las cuentas por pagar con cargo a la Asignación de Ribereños. En cuanto al saldo disponible, se revisaron los extractos bancarios y el reporte de Cuentas Maestras del Ministerio de Hacienda los cuales mostraron para las vigencias 2017, 2018 y 2019 el valor fue de $0,87, $0,9 y $39,8 millones respectivamente. Teniendo en cuenta las limitaciones de información, esta Dirección calculó las cuentas por pagar y reservas presupuestales con el reporte de la Categoría Gastos de Inversión del FUT de 2017 y 2019, vigencias que contenían de manera desagregada la fuente de la Asignación, para las cuales se obtuvieron $67,7 y $0 millones en cuentas por pagar respectivamente, y $0 millones por concepto de reservas en ambas vigencias. Tales resultados no se pudieron contrastar con ninguna otra fuente dada las falencias y escasez en la información presupuestal y tesoral suministrados por la Entidad.

**Indicador Financiero.**

Se calculó el indicador de presupuesto para los recursos de la Asignación de Ribereños, el cual mide el nivel de recursos que fueron incorporados en las ejecuciones presupuestales de ingresos de cada vigencia respecto al valor recaudado, según los giros del Ministerio de Hacienda. Para las vigencias 2017 y 2018, como se evidencia en la Tabla 2, el 90 % y 56 % de los recursos recaudados fueron presupuestados para estas vigencias, esto significa que presupuestaron por debajo de los recursos girados. Ahora, para la vigencia 2019 el nivel de los recursos presupuestados fue mayor que el recaudo efectivo, siendo del 149 %, lo cual evidencia que el Municipio no podía cumplir satisfactoriamente con el total presupuestado. Esto se explica porque en junio de 2019, entró en vigor la Suspensión de Giros de los recursos de la Asignación. En consecuencia, es evidente que el Municipio no ajustó el presupuesto de acuerdo con los giros realizados por la Nación, presentando para esta última vigencia un riesgo en la programación y ejecución de los recursos del SGP.

**Tabla 2. Indicador de Recaudo Vigencias 2017 – 2019**

**Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2017** | **2018** | **2019** |
| *1. Presupuesto definitivo* | $ 368.822.637 | $ 229.828.705 | $ 401.828.529 |
| *2. Recaudo definitivo* | $ 408.795.162 | $ 413.530.235 | $ 268.892.425 |
| *Indicador de presupuesto (1/2)* | 90% | 56% | 149% |

Fuente: Elaboración propia con las ejecuciones presupuestales de ingresos de las vigencias 2017, 2018 y 2019 suministradas por el Municipio y los documentos de distribución del SGP-013-2016, SGP-23-2017, SGP-32-2018 y SGP-36-2019 del DNP.

**Análisis de la Cuenta Maestra de la Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena.**

Este apartado tiene como fin evaluar el uso de la Cuenta Maestra de la Asignación de Ribereños del Municipio de Barranco de Loba – Bolívar, de acuerdo con los extractos bancarios y el reporte interno de Cuentas Maestras de las Asignaciones Especiales del Ministerio de Hacienda y Crédito Público; así como cruzar los movimientos de egreso de la Cuenta Maestra con la contratación celebrada por el Municipio de Barranco de Loba – Bolívar durante las vigencias 2017, 2018 y 2019 con cargo a los recursos de la Asignación.

**Movimientos de la Cuenta Maestra respecto a la contratación celebrada:**

Al revisar los movimientos de la Cuenta Maestra de la Asignación de Ribereños No. 001303300100008202 del Banco BBVA, de acuerdo con los extractos bancarios de la vigencia 2017 se observó que hubo 14 transacciones crédito realizadas de manera efectiva con denominación *“CARGO DOMI. 800015991”*. Dichas transacciones ascendieron por el valor total de $439,3 millones. Ahora, dichos movimientos se contrastaron con la información contractual entregada, que para 2017 únicamente fue del Contrato No. BL-SP 01107 del 07 de noviembre, Contrato celebrado con el Señor Silberio González por un monto de $74 millones según la minuta, de los cuales $55 millones se respaldaron con recursos de la Asignación según el Certificado de Disponibilidad Presupuestal número CDP-00398; sin embargo, para este Contrato no se realizó ningún pago en 2017. De acuerdo con el Decreto 007 del 10 de enero de 2018 por medio del cual se constituyeron las cuentas por pagar de la vigencia fiscal 2017, aunque este no contiene la fuente, se relacionó una cuenta por pagar al Señor Silberio González Puerta por $55 millones. En este orden, se verificó que se realizó un pago en enero de 2018 por $26,5 millones para este Contrato según los extractos y el soporte bancario adjuntado al expediente. Por lo tanto, los egresos evidenciados en 2017 no fueron justificados mediante alguna contratación o mediante algún otro soporte adicional.

En concordancia, para la vigencia 2017 al encontrar movimientos de egresos superiores a la contratación remitida, se revisó el Libro Auxiliar Resumido de la cuenta contable *“BBVA – SGP Ribereños”* remitida por el Municipio, donde se hallaron 5 registros crédito asociados a terceros por valor total de $76,5 millones[[11]](#footnote-12). Con ello, igualmente, se evidenció que la totalidad de los egresos reflejados en los extractos bancarios para los recursos de la Asignación de Ribereños no coincidió con el reporte de la información contable de la cuenta “*BBVA* –*SGP Ribereños*”, evidenciando problemas e inconsistencias entre el manejo de tesorería y el registro contable de los recursos de Ribereños.

De manera similar, para la vigencia 2018 se contrastaron las transferencias con cargo a recursos de la Asignación de Ribereños realizadas a terceros según los extractos y el reporte interno de Cuentas Maestras, con la información contractual remitida por el Municipio de Barranco de Loba – Bolívar, como se observa en la Tabla 3.

**Tabla 3. Resumen transferencias de la Cuenta Maestra a Terceros Vs. Contratos remitidos**

**Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena Vigencias 2018 – 2019.**

| **CUENTA MAESTRA** | | | | | **RELACIÓN CONTRACTUAL** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **AÑO MOV** | **No. MOV** | **NOMBRE DEL BENEFICIARIO** | **No. CUENTA BANCARIA** | **TOTAL EGRESOS NETO** | **No. CONTRATO** | **FUENTE**  **SGP RIBEREÑOS** | **DIFERENCIA** |
| 2018 | 1 | SILBERIO GONZALEZ | 442200037025 | $26.500.000 | **BL-SP-01107-2017** | $55.000.000 | $28.500.000 |
| 2018 | 2 | SILBERIO GONZALEZ | 442200037025 | $70.000.000 | BL-SP-0  1003-2018 | $74.000.000 | $4.000.000 |
| 2018 | 2 | SILBERIO GONZALEZ | 00130330000200270869 | $70.000.000 | BL-SP-0110-2018 | $74.000.000 | $4.000.000 |
| 2018 | 2 | SILBERIO GONZALEZ | 00130330000200270869 | $71.000.000 | BL-SP-0  2207-2018 | $75.000.000 | $4.000.000 |
| 2018 | 2 | SILBERIO GONZALEZ | 00130330000200270869 | $71.000.000 | BL-SP-02804-2018 | $75.000.000 | $4.000.000 |
| 2018 | 1 | HERNANDO MONTES | 204874861 | $35.000.000 | BL-URG-007-2018 y Otrosí | $151.881.578 | $55.781.578 |
| 2019 | 4 | 73083260 | $61.100.000 |
| 2019 | 1 | SILBERIO GONZALEZ | 00130330000200270869 | $21.000.000 | - | - | $21.000.000 |

Fuente: Cálculos propios con reporte de Cuentas Maestras y expedientes contractuales entregados por el Municipio.

En este sentido, se identificó que 9 transacciones estuvieron asociadas al beneficiario Silberio González Puerta, para los 8 movimientos realizados desde abril a diciembre de 2018 por valor total de $282 millones; estos fueron contrastados con los 4 contratos celebrados en la vigencia 2018 con el Señor Silberio sumando $298 millones, presentando una disparidad de $16 millones para el cual no se pudo constatar si en su totalidad correspondió a retenciones u otro concepto de impuestos que el Municipio le haya practicado a los recursos, situación que no se pudo verificar debido a la falta de los comprobantes de egreso.

Asimismo, en 2018 hubo una transacción al Señor Hernando Montes Salcedo según el reporte interno de la Cuenta Maestra por un pago neto de $35 millones; este se relacionó con el Contrato de Obra No. BL-URG-007 celebrado con este beneficiario, el cual tuvo un Otrosí, y se financiaron con recursos de la Asignación de Ribereños en un 89 % que equivale a $151,9 millones. Aunque en 2018 no se evidenciaron más pagos al Señor Montes Salcedo, entre enero y marzo de 2019 se realizaron 4 transacciones por la suma de $61,1 millones, presentando disparidades de $55,8 millones entre el valor del Contrato celebrado con el Señor Montes y lo efectivamente desembolsado. Para este caso tampoco fue posible verificar el monto correspondiente a las retenciones practicadas.

Finalmente, se resalta que para la vigencia 2019 el Municipio no entregó ningún expediente contractual, no obstante, el reporte de la Cuenta Maestra reflejó para el 21 de enero un movimiento egreso de $21 millones asociado al Señor Silberio González Puerta, para el cual no fue posible conocer el concepto por el cual se efectuó la transferencia bancaria.

**Operaciones de la Cuenta Maestra de Ribereños a otras cuentas del Municipio:**

El reporte de Cuentas Maestras del 01 de marzo de 2018 al 31 de diciembre de 2019, reflejó el traslado de los recursos de la Asignación de Ribereños a cuentas bancarias del mismo Municipio (ver Tabla 4), sin evidenciar el cumplimiento de los requisitos del artículo 8 de la Resolución 4835 de 2015 para ser entendidas como beneficiarias. Estas transacciones solo son permitidas cuando corresponden al pago por concepto de retenciones de impuestos territoriales o traslados a la Cuenta Maestra Pagadora para el pago de impuestos nacionales o a cuentas de Manejo de Garantías. Por el contrario, si son operaciones débito que no tienen como fundamento la prestación de un bien y/o servicio al Municipio se incurre en un mal manejo de la Cuenta Maestra y por consiguiente de los recursos de la Asignación.

**Tabla 4. Resumen transferencias a cuentas del Municipio de Barranco de Loba – Bolívar**

**Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena Vigencias 2018 – 2019.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **PERIODO DE CORTE** | **No. MOVIMI-ENTOS** | **NIT BENEFICIARIO** | **NOMBRE DEL BENEFICIARIO** | **No. CUENTA BANCARIA** | **VALOR TOTAL EGRESOS** |
| 01-03-2018  31/12/2018 | 2 | 800015991 | MUNICIPIO DE BARRANCO DE LOBA | 00130330000100003393 | $70.000.000 |
| 01-01-2019  31/12/2019 | 9 | 800015991 | MUNICIPIO DE BARRANCO DE LOBA | 00130330000100003955 | $148.000.000 |

Fuente: Cálculos DAF con reporte interno de Cuentas Maestras.

Adicionalmente, frente al manejo de información en la Cuenta Maestra, se destaca que, los movimientos de egreso de la Cuenta No. 330-008202 correspondiente a los recursos de la Asignación de Ribereños, según el reporte de Cuentas Maestras se registraron como “*Egresos de Libre Inversión (310)*”. Se recomienda al Municipio de Barranco de Loba tener en cuenta el Anexo Técnico de la Resolución 4835 de 2015, donde se especifica que las transacciones de la Asignación deben realizarse bajo el tipo de movimiento 320 referente a *“Egreso Asignaciones Especiales Alimentación Escolar, Ribereños e Indígenas”.*

**Manejo de la Cuenta Maestra Pagadora:**

En concordancia con lo anterior, se identificó que, para mayo de 2021, el Municipio aún no presenta la apertura de una Cuenta Maestra Pagadora – CMP para la Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena del SGP de acuerdo con el reporte interno del equipo de Cuentas Maestras del Ministerio de Hacienda y Crédito Público. La apertura de esta cuenta es necesaria para realizar el pago de contribuciones inherentes a la nómina, ahorros voluntarios (cuentas AFC y pensiones voluntarias), servicios públicos, impuestos nacionales y la constitución de títulos judiciales a favor de terceros, de acuerdo con el artículo 7 de la Resolución 0660 de 2018 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Los conceptos que apliquen para el caso de la Asignación deben efectuarse por medio del Botón de Pago Electrónico Seguro en Línea – PSE. En este sentido, es importante tener en cuenta que, de acuerdo con la Resolución 0660 del 2018 el pago de los impuestos nacionales solo debe realizarse mediante PSE desde la Cuenta Maestra Pagadora de la Asignación de Ribereños cuando a esto haya lugar.

Debido a lo anterior, es necesario que el Municipio de Barranco de Loba – Bolívar realice la apertura de la CMP correspondiente a la Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena para realizar las respectivas retenciones y pago de impuestos nacionales de las contrataciones que se celebren con cargo a estos recursos del SGP y demás transacciones anteriormente mencionadas. Es importante aclarar que la CMP debe estar asociada a la Cuenta Maestra que el Municipio tiene aperturada con el Banco BBVA Colombia para el manejo de los recursos de la Asignación de Ribereños.

1. **ANÁLISIS CONTRACTUAL.**

Los seis (6) expedientes contractuales suministrados por el Municipio de Barranco de Loba – Bolívar, con cargo a los recursos de la Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena corresponden a las vigencias 2017 y 2018. Para la vigencia 2019 el Municipio no entregó ningún expediente contractual, aunque para esta vigencia hubo movimientos egreso a cuentas de terceros por el valor de $82,1 millones según el reporte de Cuentas Maestras. Cabe destacar que, si bien la Entidad Territorial no realizó la entrega de expedientes contractuales para 2019, desde la Dirección se hizo la respectiva búsqueda en la plataforma SECOP, donde no fue posible evidenciar contratos financiados con recursos de la Asignación de Ribereños, puesto que, de los veintidós (22) contratos publicados solamente uno (1) publicó el CDP el cual no contenía el detalle de la fuente de financiación. Se precisa que la Medida Correctiva de Suspensión de Giros de los recursos de la Asignación de Ribereños se adoptó el día 18 de julio de 2019 y que a partir de la fecha el Municipio debía aplazar las apropiaciones que se adelantaban con estos recursos y no comprometer los saldos por apropiar. Se precisa además que la Entidad Territorial no remitió el “*Anexo 1 Relación Contractual*” debidamente diligenciado, donde se identificará la totalidad de la contratación celebrada para las vigencias 2017, 2018 y 2019 con cargo a los recursos de la Asignación.

**Vigencia 2017.**

Para la vigencia 2017, el Municipio remitió la minuta del Contrato No. BL-SP-01107-2017 del 07 de noviembre, junto con el Acta de Inicio, Acta Final, Certificado de Disponibilidad Presupuestal – CDP, Registro Presupuestal – RP, Obligación Presupuestal – OP y el informe final de actividades del contratista. Cabe resaltar que, no se entregaron estudios previos que justifique la necesidad del de la contratación ni informes del supervisor o certificado de recibido definitivo a satisfacción del servicio contratado. Asimismo, el expediente no contenía los demás documentos que hacen parte integral del Contrato de acuerdo con sus cláusulas primera, segunda, octava y vigésima cuarta, como: la propuesta del contratista, informes de ejecución del contratista del último día hábil de cada mes, el requerimiento del Jefe de Recursos Humanos del Municipio, certificado de insuficiencia de personal de planta y constancia de idoneidad expedida por el Secretario General, Formato Único de Hoja de Vida del Contratista, oferta de servicios presentada por el Contratista y certificados de antecedentes disciplinarios del Boletín de Responsabilidad Fiscal y antecedentes penales. En concordancia, se hizo la búsqueda del Contrato BL-SP-01107-2017 en la plataforma SECOP, identificando que no fue publicado por parte de la entidad territorial.

**Tabla 5. Procesos contractuales celebrados por el Municipio de Barranco de Loba – Bolívar Vigencia 2017.**

| **N°** | **OBJETO** | **VALOR (PESOS)** | **SGP RIBEREÑOS** | **CONTRATISTA** | **MODALIDAD DE CONTRATACIÓN** | **PLAZO** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| No. BL-SP-01107 del 07-11-2017 | Prestación de servicios profesionales en la asesoría y capacitación a la comunidad general en el fortalecimiento del comité de prevención y atención de desastres. | 74.000.000 | 74,3 % | Silberio González Puerta | Contratación Directa – Prestación de Servicios | 30 días |

Fuente: Expedientes contractuales remitidos por el Municipio de Barranco de Loba – Bolívar.

En el análisis del Contrato No. BL-SP-01107 de 2017, se identificó que el objeto contractual no corresponde a un gasto de inversión permitido por la Asignación de Ribereños puesto que todo lo relacionado con asesorías, capacitaciones o educación ambiental no se enmarcan en las líneas de inversión contempladas por el artículo 20 de la Ley 1176 de 2007[[12]](#footnote-13). Adicionalmente, se observó que el valor del Contrato No. BL-SP-01107 según la minuta correspondía a $74 millones lo cual no concuerda con el valor del Acta de Inicio, Acta Final, CDP, RP y OP entregadas, siendo de $55 millones, evidenciando una diferencia entre los soportes que conforman el expediente contractual. Se resalta que, el Acta Final del 25 de enero de 2018 contiene como soporte financiero el CDP No. 00398 del 01 de noviembre de 2017 mediante el cual soportó la disponibilidad de $55 millones. Con lo expuesto, el valor presentado en la minuta difiere de las disponibilidades y de las actas emitidas en el proceso; así mismo el valor desembolsado no fue posible contrastarlo con los movimientos de la cuenta ya que en los documentos enviados solo se evidencia un pago realizado el 26 de enero de 2018 por un valor de $26,5 millones dejando un saldo de $28,5 millones que no fue soportado mediante ningún documento o movimiento de la cuenta.

Aunque, el objeto contractual del Contrato No. BL-SP-01107-2017 no responde a una línea de inversión permitida en la Asignación, se revisó el Informe Final de Actividades del contratista donde se identificó que este no presentaba una descripción detallada de las funciones desarrolladas. En cuanto a las obligaciones del contratista, la minuta estipuló la realización de charlas “*al comité municipal de riesgo*” y “*a las diferentes comunidades de la jurisdicción del Municipio*”; sin embargo, el Informe Final de Actividades indicaba que la población objetivo eran los pobladores del Municipio de Barranco de Loba – Bolívar y describió como única actividad la visita a las comunidades. Asimismo, el resumen de actividades del Informe dice que se realizaron *“4 charlas de capacitación al comité municipal de gestión del riesgo en todo el municipio, para fortalecer sus acciones ante eventuales crecientes y con ello se puedan presentar inundaciones”*. Con lo anterior, no hay claridad de quienes conformaban el Comité Municipal de Gestión del Riesgo en todo el Municipio y cuáles eran las comunidades objeto de las visitas, de igual manera, no se evidenció a cabalidad el cumplimiento de las obligaciones contractuales del contratista puesto que, la asistencia anexada no mostró el encabezado de la planilla donde constara la fecha, el objetivo de la capacitación, responsables y entidad encargada de realizarla.

Finalmente, se revisaron los movimientos egreso realizados desde la Cuenta Maestra de Ribereños No. 3300008202 del Banco BBVA para la vigencia 2017, hallando que, el Municipio de Barranco de Loba - Bolívar realizó dos pagos al Señor Silberio González Puerta por el valor de $7,6 millones cada uno, efectuados en fechas previas a la celebración del Contrato remitido No. BL-SP-01107-2017. Del mismo modo, hubo transferencias a terceros por el monto total de $303,9 millones, entre los cuales se encuentran las siguientes personas jurídicas y naturales: FINDESBOL, Fundación FUPCO, Señora Marlis Ardila Pacheco, Señor Hernando Montes Salcedo y el Señor Roger Tafurt Quiroz, según los extractos bancarios y relación de cargos o salidas de dinero remitidos por el Municipio. Lo expuesto, revela que para 2017 utilizaron los recursos de la Asignación de Ribereños en transferencias a terceros por un total de $319,3 millones, los cuales no fueron soportados contractualmente.

**Tabla 6. Movimientos egreso de la Cuenta BBVA No. 3300008202 vigencia 2017**

**Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Fecha | Beneficiario del pago | Valor |
| 17/03/2017 | FINDESBOL | $ 34.200.000 |
| 23/03/2017 | Marlis Ardila Pacheco | $ 24.800.000 |
| 27/04/2017 | Fundación FUPCO | $ 28.500.000 |
| 02/05/2017 | Silverio González | $ 7.650.000 |
| 12/05/2017 | Marli Pacheco Ardila | $ 30.800.000 |
| 11/08/2017 | Hernando Montes Salcedo | $ 67.240.135 |
| 01/09/2017 | Silverio González | $ 7.650.000 |
| 05/09/2017 | Hernando Montes Salcedo | $ 30.800.000 |
| 14/09/2017 | Fundación FUPCO | $ 28.500.000 |
| 25/09/2017 | Hernando Montes Salcedo | $ 8.184.000 |
| 26/10/2017 | Hernando Montes Salcedo | $ 30.800.000 |
| 24/11/2017 | Roger Tafurt Quiroz | $ 20.130.000 |
| **Total egresos vigencia 2017** | | **$ 319.254.135** |

Fuente: Elaboración propia con información remitida por el Municipio.

**Vigencia 2018.**

Para la vigencia 2018, se remitieron cinco (5) expedientes contractuales con cargo a los recursos de la Asignación de los cuales cuatro (4) se realizaron con el contratista Silberio González Puerta, siguiendo la misma modalidad de contratación y objeto contractual, relacionados con la prestación de servicios profesionales en la realización de capacitaciones y charlas en temas ambientales (ver Cuadro 2). Por otro lado, enviaron el Contrato de Obra No. BL-URG-007-2018 el cual tuvo un Otrosí denominado “*ADICIÓN No.1 CONTRATO DE OBRA PUBLICA BL-URG-007*”, con el objetivo de rehabilitar y realizar mantenimiento a los puntos críticos de jarillones con el fin de evitar y controlar las inundaciones.

**Tabla 7. Procesos contractuales celebrados por el Municipio de Barranco de Loba – Bolívar Vigencia 2018.**

| **N°** | **FECHA ACTA DE INICIO** | **OBJETO** | **VALOR (PESOS)** | **SGP RIBEREÑOS** | **CONTRATISTA** | **MODALIDAD DE CONTRATACIÓN** | **PLAZO** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| No. BL-SP-01003 del 10-03-2018 | 10/03/2018 | Prestación de servicios profesionales con el fin de realizar jornada de capacitación a las comunidades ribereñas del Municipio en estrategias para garantizar los humedales y reducción del impacto ambiental debido al cambio climático, en el marco del programa de promoción y prevención de atención de desastres en Barranco de Loba - Bolívar. | 74.000.000 | 100 % | Silberio González Puerta | Contratación Directa –Prestación de Servicios | 60 días |
| No. BL-SP-02804 del 28-04-2018 | 28/04/2018 | Prestación de servicios profesionales con el fin de realizar charlas comunitarias de capacitación sobre la recuperación de complejos cenagosos estratégicos, en el marco del programa de promoción y prevención de atención de desastres en Barranco de Loba - Bolívar. | 75.000.000 | 100 % | Silberio González Puerta | Contratación Directa –Prestación de Servicios | 60 días |
| No. BL-SP- 002207 del 22-07-2018 | 22/07/2018 | Prestación de servicios profesionales con el fin de realizar jornadas de capacitación a la comunidad sobre mejores prácticas de reforestación y sobre educación ambiental, en el marco del programa de promoción y prevención de atención de desastres en Barranco de Loba - Bolívar. | 75.000.000 | 100 % | Silberio González Puerta | Contratación Directa –Prestación de Servicios | 60 días |
| No. BL- SP-**01010** del 10-10-2018 | 10/10/2018 | Prestación de servicios profesionales con el fin de realizar charla a la comunidad sobre el fortalecimiento al comité de gestión de riesgo y conservación de los jarillones protectores en el municipio, en el marco del programa de promoción y prevención de atención de desastres en Barranco de Loba - Bolívar. | 74.000.000 | 100 % | Silberio González Puerta | Contratación Directa –Prestación de Servicios | 60 días |
| No. BL-URG-007-2018 | 06/08/2018 | Ejecución de obras de rehabilitación y mantenimiento de los puntos críticos de jarillones con el fin de evitar y controlar las inundaciones presentadas y aquellas que puedan presentarse en jurisdicción de Barranco de Loba - Bolívar. | 114.022.973 | 87,7 % | Hernando Rafael Montes Salcedo | Contratación Directa – Contrato de Obra | 60 días |
| Adición No. 1 Contrato de Obra Pública No. BL-URG-007 | 06/08/2018 | Ejecución de obras de rehabilitación y mantenimiento de los puntos  Críticos de jarillones con el fin de controlar las inundaciones presentadas y evitar aquellas que puedan presentarse en la jurisdicción de Barranco de Loba - Bolívar. | 56.569.696,04 | 91,7 % | Hernando Rafael Montes Salcedo | Contratación Directa – Contrato de Obra | 60 días |

Fuente: Expedientes contractuales remitidos por el Municipio de Barranco de Loba – Bolívar.

Ahora bien, los Contratos de Prestación de Servicios No. BL-SP-01003 del 10-03-2018, No. BL-SP-02804 del 28-04-2018, No. BL-SP-002207 del 22-07-2018 y No. BL-SP-01010 del 10-10-2018 ejecutados por el Señor Silberio González fueron financiados en un 100 % con recursos de la Asignación de Ribereños con un plazo de 2 meses cada uno, por un valor total de $298 millones. Como se mencionó, tuvieron como objeto contractual realizar capacitaciones y charlas a la comunidad en temas ambientales lo cual representa un cambio en la destinación de los recursos del SGP debido a que, las líneas de inversión permitidas para la Asignación se enfocan en actividades relacionadas con la reforestación, manejo artificial de caudales, tratamiento de aguas residuales o compra de tierras para la protección de microcuencas del Río Magdalena, en las que no se incluyen temas de capacitaciones ambientales.

Para los cuatro (4) contratos de prestación de servicios, en los expedientes contractuales no se anexaron documentos referentes a estudios previos, actas de selección y adjudicación, resoluciones de justificación de la modalidad de contratación utilizada, los respectivos informes de supervisión, ni actas de entrega del servicio contratado. Consecuente, se llevó a cabo la búsqueda en la plataforma SECOP, evidenciando que para ninguno de los cuatro Contratos de Prestación de Servicios No. BL-SP-01003, No. BL-SP-02804, No. BL-SP-002207 y No. BL-SP-01010 de 2018, el Municipio de Barranco de Loba – Bolívar publicó los documentos asociados al proceso contractual.

Finalmente, remitieron el Contrato de Obra No. BL-URG-007 del 06 de agosto de 2018 y la Adición No. 1 del Contrato, celebrados con el contratista Hernando Montes dada la urgencia manifiesta a raíz de que el Municipio se encontraba declarado en Calamidad Pública mediante el Decreto No. 0087 del 21 de mayo de 2018 respondiendo a circunstancias de grave riesgo; así, el objeto contractual respondía a la rehabilitación y mantenimiento a los puntos críticos de jarillones con el fin de evitar y controlar las inundaciones. Estos fueron financiados en un total del 89 % con recursos de la Asignación de Ribereños, por un valor de $151,9 millones. En este sentido, se evidenció que el Contrato de Obra No. BL-URG-007 respondió a la línea de inversión “*manejo artificial de caudales*” que incluye el manejo de inundaciones para la inversión de los recursos de la Asignación de Ribereños del SGP.

En cuanto al expediente contractual remitido para el Contrato de Obra No. BL-URG-007, no entregaron los siguientes documentos: informes de supervisión, comunicación escrita del contratista del 22 de agosto de 2018 donde manifiesta que acepta la adición y prórroga del Contrato No. BL-URG-007, RP del Otrosí, la garantía única de cumplimiento y la respectiva Resolución de aprobación. Se resalta que, hubo inconsistencia en la fecha y constancia de la minuta del Otrosí puesto que solamente firmó la Entidad Territorial el 06 de agosto de 2018. Así mismo, la fecha no tiene secuencia con el “*Acta de Comité Técnico No.1 Contrato de Obra”* y el “*Acta de Mayores y Menores Cantidades”* siendodel 22 y 24 de agosto de 2018 respectivamente, dado que mediante estas se pacta el compromiso y la decisión de realizar la adición al Contrato de Obra. Entorno a esto, el Municipio presenta falencias en el procedimiento de la suscripción y perfeccionamiento del Contrato de Obra celebrado ya que el Otrosí no estaba firmado por el contratista Hernando Montes Salcedo. En cuanto a la publicación del expediente contractual en la plataforma SECOP, el Municipio no publicó la totalidad de los documentos ya que solo se publicaron el documento de la minuta contractual y acta de inicio del Contrato de Obra sin firmas, CDP del Contrato de Obra y Acto administrativo de justificación, que corresponde al Decreto 00087 del 21 de mayo de 2018 por el cual se declaró calamidad pública en el Municipio.

En el análisis presentado se contemplaron las problemáticas halladas y evidenciadas según el contrato de la vigencia 2017 y los cinco (5) contratos celebrados en la vigencia 2018 remitidos a esta Dirección, que, a modo groso se relacionan con el cambio de la destinación de los recursos de la Asignación de Ribereños, la publicación incompleta de los documentos que hacen parte del expediente contractual en SECOP, debilidad en la planeación contractual y la entrega incompleta de los expedientes contractuales como se ha mencionado.

1. **ANÁLISIS INSTITUCIONAL.**

Posterior a la revisión de los instrumentos financieros, presupuestales y los expedientes contractuales, se realizó la revisión del aspecto institucional del Municipio, en relación con la planeación del recurso de la Asignación de Ribereños. Para el análisis, se utilizó del Plan de Desarrollo Municipal - PDM y el Plan Operativo Anual de Inversiones - POAI. Generalmente, el análisis institucional incluye las herramientas anteriormente mencionadas junto con el Plan Anual de Adquisiciones - PPA, los estudios previos y el Banco de Proyectos. No obstante, en esta ocasión, el Municipio no anexo tales documentos, por lo que no es posible abordar ese análisis en este informe. El periodo abarcado para el análisis corresponde a las vigencias 2017-2018-2019 por lo que se revisó el PDM *“Barranco de Loba sí avanza: ¡en paz con desarrollo social y económico!”* del periodo 2016-2019.

El PDM 2016-2019 cuenta con cuatro ejes programáticos: desarrollo social y paz, desarrollo económico, desarrollo ambiental y desarrollo institucional. Los ejes programáticos se encuentran basados en unas dimensiones que abarcan lo social, económico, ambiental e institucional. Con base en esto, el Municipio de Barranco de Loba – Bolívar hace una planeación abarcando las cuatro dimensiones básicas contempladas en materia de desarrollo por la Organización de Naciones Unidas - ONU. Estas son tangibles en sus 17 Objetivos de Desarrollo Sostenible - ODS y que son hoja de ruta en materia de desarrollo a nivel internacional. En lo que respecta a la Asignación de Ribereños, el PDM 2016-2019 no se evidenció una política enfocada a la Cuenca del Magdalena y sus afluentes, así, los programas, objetivos y productos que a continuación se analizan son aquellos que se considera podrían guardar relación con las líneas de inversión permitidas por el SGP de Ribereños de acuerdo con el artículo 20 de la Ley 1176 de 2007 modificado por la Ley 2048 de 2020.

Ahora bien, respecto a los programas que tienden a ser financiables con los recursos de la Asignación se hallaron en dos de los cuatro ejes programáticos, siendo estos el desarrollo económico y desarrollo ambiental. En el eje de desarrollo económico, se encontró el Programa “*Mayores y mejores áreas de bosques nativos*” relacionado con la silvicultura del Municipio, con el objetivo de fomentar el repoblamiento agroforestal con especies nativas, con el producto de poseer “*más hectáreas de bosques de especies nativas sembradas*”. Así, con la planeación realizada por el Municipio de Barranco de Loba – Bolívar, se esperaba que para 2019 se llegará a una meta de 1.424 hectáreas sembradas.

Respecto al eje programático de desarrollo ambiental, se halló un producto que está acorde con las líneas de inversión de reforestación y protección de microcuencas, el producto asociado es:“*Recuperación de complejos cenagosos estratégicos*”*.* El objetivo del productose centraba en la protección de ecosistemas estratégicos del Municipio a través de la protección y preservación de microcuencas abastecedoras de agua y la reforestación de caños y humedales. Ahora bien,la planeación del eje ambiental no es adecuada en torno al Río Magdalena debido a que no contempla ningún programa o producto referente a este, adicionalmente, no se articula con el plan regional ambiental de CORMAGDALENA el cual contiene un programa de navegación y adecuación y conservación de tierras al margen del Río Magdalena, de conformidad con el Decreto 1865 de 1994. De este modo, no fue posible evidenciar una meta dirigida al Río para el cuatrienio 2016-2019.

Una vez se identificó en la parte estratégica del PDM 2016-2019, los programas y productos susceptibles de ser financiados con los recursos de la Asignación, se procedió a la respectiva revisión de la Matriz Plurianual de Inversiones para atar los programas y proyectos con los recursos de la Entidad. Este instrumento financiero estaba construido bajo la aglomeración de las fuentes de financiación del SGP, recursos propios, Sistema General de Regalías – SGR, cofinanciación, crédito y otros, donde no hubo detalle de los proyectos a financiar con los recursos de cada Sector y Asignación Especial del SGP. Dado lo anterior, existe debilidad en la planeación al no hacer una diferenciación de los recursos del SGP y de la Asignación de Ribereños desde el Plan de Desarrollo Municipal 2016-2019 y su respectivo Plan Plurianual de Inversiones.

Ahora, si bien en la vigencia 2020 la Entidad Territorial tenía suspendido los giros de los recursos de la Asignación por la Medida Correctiva, adoptada en la Resolución 2310 del 18 de julio de 2019, se analizó el Plan Municipal de Desarrollo 2020-2023 para conocer si hubo alguna planeación respecto a objetivos y metas entorno al Río Magdalena y si este contemplaba algún programa enmarcado en las líneas de inversión permitidas por la Asignación. Así, el PDM 2020-2023 *“Dios y Pueblo primero”* de Barranco de Loba – Bolívar,al igual que su antecesor se encontraba conformado por 4 ejes estratégicos que son la hoja de ruta en la planeación municipal, estos son: eje social, eje económico, eje ambiente y territorio y eje institucional.

En este sentido, se encontró que hay algunas líneas programáticas que responden a ser financiables con los recursos de la Asignación. En el eje económico, la línea programática “*Infraestructura de transporte fluvial*”tiene como objetivo proveer infraestructura para la operación del transporte fluvial a través del mantenimiento de malecones. Igualmente, en el eje ambiente y territorio, dos líneas programáticas se encuentran relacionadas con la Asignación; los programas son: “*Gestión del riesgo responsabilidad de todos en Barranco de Loba*”y “*Barranco de Loba contribuye con el desarrollo de la gestión ambiental*”*.* Los productos asociados a los programas buscan la reforestación del territorio, adecuación de hectáreas para el manejo de inundaciones, número de espejos de agua recuperados y restaurados y protección de microcuencas. En comparación con el PDM anterior, el PDM 2020-2023 incluye más programas que son permitidos financiarse con la Asignación, los productos hacen referencia explícita a la gestión del riesgo y la navegabilidad del Río. Por lo tanto, hay mayor protagonismo por parte de la ribera e inclusión de programas de inversión destinados a esta. Se enfatiza en que, a mediados de la vigencia 2019 a 2020, ningún programa pudo ser financiado con los recursos de la Asignación de Ribereños debido a la Medida Correctiva aplicada; lo cual no es causal para la no inclusión de metas, programas y productos entorno al Río Magdalena en el PDM. Así, se rescata del PDM 2020-2023 la visión de mediano plazo y productos planeados entorno al Río.

Posterior al análisis estratégico del PDM 2020-2023 del Municipio de Barranco de Loba, se procedió a la revisión del Plan Plurianual de Inversiones - PPI. Dicha revisión se hace con la intención de atar los programas y productos estipulados en el Plan de Desarrollo con la proyección que se hace con los recursos de la Asignación. En esta ocasión, de acuerdo con PPI que se encuentra publicado en la página *Web* de la Alcaldía Municipal, no se logró evidenciar ninguna planeación con los recursos de la Asignación para el cuatrienio. En el documento es evidente que no se encuentra una desagregación respecto a la naturaleza del recurso ya que no es explicitó la diferenciación del SGP Ribereños y además la planeación es de $0 millones en las columnas “*SGP Asignaciones Especiales*”. Dado lo anterior, existe debilidad en la planeación al no hacer una diferenciación de los recursos del SGP y de la Asignación de Ribereños desde el Plan de Desarrollo Municipal 2020-2023 y su respectivo Plan Plurianual de Inversiones. Asimismo, incurre en una falta el Municipio debido a que no proyecto los recursos para el cuatrienio.

Por otro lado, se revisaron los Planes Operativos Anuales de Inversiones – POAI para las vigencias 2017, 2018 y 2019, donde se identificó que los proyectos programados con cargo a los recursos de la Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena del SGP se enmarcaron en dos programas del eje estratégico de desarrollo ambiental del PDM 2016-2019: “*Cambio climático* y *Medio ambiente*”. En cuanto al primer programa, los proyectos estaban asociados con la realización de convenios con entidades medioambientales, financiamiento de un Plan que garantice el agua en humedales, realización de capacitaciones y cambio cultural para superar el deterioro natural y reducir factores de vulnerabilidad en las comunidades expuestas a las amenazas naturales. Ahora, para el Programa de Cambio Climático se programaron con cargo a los recursos de la Asignación el valor total de $100 millones para las vigencias 2017 y 2018 y $80 millones para 2019.

Los proyectos en mención, pertenecientes al subprograma de Plan Integral de Adaptación y Mitigación del Medio Climático, no son susceptibles de financiamiento con recursos de la Asignación, puesto que, todo aquello relacionado con la formulación de planes y educación ambiental como las acciones enfocadas a un cambio cultural, capacitaciones, o la realización de convenios con fines de articulación misional con otras entidades, no se enmarcan en las líneas de inversión contempladas en el artículo 20 de la Ley 1176 de 2007, como son los proyectos de protección, preservación y conservación del Río Magdalena, relacionadas con actividades de tratamiento de aguas residuales, reforestación, recuperación de la navegabilidad, manejo de inundaciones y la compra de tierras para la protección de microcuencas del Río.

**Tabla 9. Programa de Cambio Climático con cargo a los recursos de la Asignación de Ribereños**

**POAI vigencias 2017 – 2019.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Subprograma** | **Proyecto** | **2017** | **2018** | **2019** |
| Plan Integral de adaptación y mitigación del cambio climático | Convenios para la articulación misional del Municipio con entidades relacionadas con el cambio climático | $20.000.000 | $- | $- |
| Plan Integral para garantizar el agua en humedales | $25.000.000 | $25.000.000 | $ 25.000.000 |
| Capacitación para afrontar colectivamente los fenómenos que deterioran el entorno natural | $- | $- | $ 30.000.000 |
| Cambio cultural para afrontar colectivamente los fenómenos que deterioran el entorno natural | $30.000.000 | $50.000.000 | $- |
| Reducción de factores de vulnerabilidad en las comunidades expuestas a las amenazas naturales y de acción antrópica | $25.000.000 | $25.000.000 | $25.000.000 |
| **Total recursos programados en Cambio Climático** | | **$100.000.000** | **$100.000.000** | **$80.000.000** |

Fuente: Elaboración propia a partir del Plan Operativo Anual de Inversión de las vigencias 2017, 2018 y 2019 suministrados por el Municipio de Barranco de Loba – Bolívar.

En relación con el Programa de Medio Ambiente según el POAI de las vigencias 2017, 2018 y 2019, se evidenciaron tres subprogramas con cargo a los recursos del SGP Ribereños, estos son: recuperación y delimitación de los ecosistemas estratégicos, minería responsable y prevención y atención de desastres. El primer subprograma, tuvo proyectos enfocados a la recuperación de complejos cenagosos estratégicos, recuperación y protección de áreas degradadas en el Municipio, construcción y mantenimiento de jarillones para el control de las inundaciones y la reforestación de la cuenca que abastecen acueductos en el Municipio. Los cuatro proyectos en mención le apuntan a las líneas de inversión de la Asignación respecto al manejo artificial de caudales, que incluye el control de inundaciones, asimismo, la reforestación protectora y control de erosión. Estos ascendieron por el valor de $265,2, $215 y $205 millones para las vigencias 2017, 2018 y 2019 respectivamente.

Por otro lado, los tres subprogramas presentaron proyectos que no se relacionaron con las líneas de inversión permitidas por el SGP, estos proyectos fueron: la implementación del Sistema de Gestión Ambiental Municipal, el financiamiento de acciones de control frente a la contaminación causada por vertimientos, el desarrollo minero ambiental mediante tecnologías de producción limpias, la realización de un Plan y Convenios con entidades para prevenir y atender el riesgo de desastres, así como, capacitaciones a la comunidad con el fin de mitigar el riesgo. Por lo cual, en el programa de Medio Ambiente el Municipio programó recursos en proyectos no permitidos por la Asignación de Ribereños para las vigencias de 2017, 2018 y 2019 por el valor de $30, $98,6 y $116,8 millones respectivamente.

**Tabla 10. Programa de Medio Ambiente del POAI vigencias 2017 – 2019**

**Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Subprograma** | **Proyecto** | **2017** | **2018** | **2019** |
| Recuperación y delimitación de los ecosistemas estratégicos | Recuperación de complejos cenagosos estratégicos | $- | $35.000.000 | $- | |
| Recuperación y protección de áreas degradadas en el Municipio | $35.000.000 | $- | $- | |
| Construcción y mantenimiento de jarillones para el control de las inundaciones | $180.196.472 | $140.000.000 | $185.000.000 | |
| Reforestación de la cuenca que abastecen acueductos en el Municipio | $50.000.000 | $40.000.000 | $20.000.000 | |
|  | Subtotal de Proyectos enmarcados en las líneas de inversión permitidas | **$265.196.472** | **$215.000.000** | **$205.000.000** |
|  | Implementar el Sistema de Gestión Ambiental Municipal - SIGAM | $- | $- | $15.000.000 | |
| Desarrollar acciones de control de la contaminación causada por vertimientos | $30.000.000 | $- | $- | |
| Minería Responsable | Implementación de proyectos de desarrollo minero y ambiental con tecnologías de producción más limpia | $- | $10.639.246 | $- |
| Prevención y atención de desastres | Plan general para la prevención y atención del riesgo | $- | $20.000.000 | $20.000.000 | |
| Convenios con entidades para la prevención y atención de desastres | $- | $40.000.000 | $40.000.000 | |
| Capacitación a la comunidad en temas relacionados para la mitigación del riesgo | $- | $28.000.000 | $41.828.529 | |
| Subtotal de Proyectos que no se enmarcan en las líneas de inversión permitidas | **$30.000.000** | **$98.639.246** | **$116.828.529** | |
| **Total recursos programados en Medio Ambiente** | | **$ 295.196.472** | **$313.639.246** | **$321.828.529** |

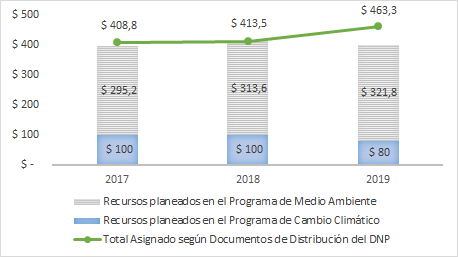
Fuente: Elaboración propia a partir del Plan Operativo Anual de Inversión de las vigencias 2017, 2018 y 2019 suministrados por el Municipio de Barranco de Loba – Bolívar.

Finalmente, se contrastó la programación de los POAI con cargo a los recursos de la Asignación de Ribereños con la asignación de recursos al Municipio de Barranco de Loba – Bolívar, para las vigencias 2017 y 2019 la planeación de los recursos fue menor a lo asignado por la Nación por valor de $13,6 y $61,5 millones respectivamente, mientras que, para la vigencia 2018 se programaron $109 mil pesos de más frente a la Asignación. En la vigencia 2019 llama la atención que hay una diferencia entre lo programado y lo asignado, como se logra observa en la Gráfica 1, al evidenciar que $61,5 millones no fueron programados por la Entidad.

**Gráfica 1. Recursos Programados vs. Asignación de recursos**

**Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena**

**Vigencias 2017 – 2019.**



Fuente: Elaboración propia con los POAI de las vigencias 2017, 2018 y 2019 suministrados por el Municipio y los documentos de distribución del SGP-013-2016, SGP-23-2017, SGP-32-2018 y SGP-36-2019 del DNP.

Ahora bien, a modo de recomendación, se revisaron los indicadores utilizados en el Plan de Desarrollo del Municipio de Barranco de Loba, donde se logró determinar una descripción similar tanto en el indicador de producto como en el de resultado. Por ejemplo, el Programa “*Recuperación y Delimitación de Ecosistemas Estratégicos*”del eje ambiental,contiene en el indicador de resultado y de producto: complejos cenagosos recuperados y número de complejos cenagosos recuperados respectivamente. De esta forma se está igualando el indicador de la política pública, no obstante, de acuerdo con el *Kit* Territorial del DNP estos indicadores no corresponden a lo mismo. En el caso de los indicadores de producto, miden los bienes y servicios que son generados y entregados, como consecuencia de los insumos a través de un proceso de producción. Mientras que, los indicadores de resultado cuantifican los efectos ocasionados por la intervención pública. En este sentido, si se tiene el mismo indicador en producto y resultado, no es posible medir la política pública de forma eficiente y con la calidad necesaria. Consecuente, se recomienda al Municipio revisar la construcción de los indicadores usados en los programas del PDM 2016-2019 y la “*Guía para la construcción y análisis de indicadores*” del DNP, con el fin de mejorar la construcción de los indicadores para las mediciones posteriores que la Entidad desee implementar.

1. **EVENTOS DE RIESGO IDENTIFICADOS PARA LA ASIGNACIÓN ESPECIAL PARA MUNICIPIOS RIBEREÑOS DEL RÍO MAGDALENA EN EL MUNICIPIO DE BARRANCO DE LOBA – BOLÍVAR.**

**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”*.**

El Formulario Único Territorial – FUT del Sistema Consolidador de Hacienda e Información pública – CHIP, se compone de una serie de categorías que reportan las entidades territoriales, entre las cuales se incluyen información relacionada con: ingresos; gastos de funcionamiento; gastos de inversión; y cierre fiscal, convirtiéndose en soporte para la Dirección General de Apoyo Fiscal – DAF ya que le permite evaluar la ejecución sectorial de los recursos del Sistema General de Participaciones. Al respecto, el artículo 2.6.4.2 del Decreto 1068 de 2015, modificado por el artículo 1 del Decreto 1536 de 2016, indicó *“El FUT será de obligatorio diligenciamiento y presentación por el sector central de los Departamentos, Distritos y Municipios […]”*.

De acuerdo con lo anterior, con el objeto de evaluar la consistencia de la información reportada en el FUT en las vigencias 2017, 2018 y 2019 respecto a la ejecución de los recursos de la Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena, la Dirección General de Apoyo Fiscal contrastó los reportes realizados por el Municipio de Barranco de Loba – Bolívar en el FUT con la información entregada, correspondiente a las ejecuciones presupuestales, soportes de tesorería, extractos bancarios y demás pertinentes para el análisis, evidenciando inconsistencias, presentadas a continuación:

* + - 1. **No reporte de la información presupuestal de los recursos de la Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena en el Formulario Único Territorial.**

En lo concerniente al Municipio de Barranco de Loba – Bolívar, para las vigencias 2017 y 2019 se evidenció que la Entidad Territorial no reportó información en la Categoría Cierre Fiscal del Formulario Único Territorial con corte a 31 de diciembre de cada vigencia, de acuerdo con el certificado expedido por la Contaduría General de la Nación en relación con la omisión en el reporte.

* + - 1. **Inconsistencias en los reportes realizados en FUT.**

El reporte de la Categoría Ingresos del FUT de la vigencia 2018 no contaba con el rubro de ingresos corrientes para los recursos de la Asignación de Ribereños. En el mismo orden, para esta Categoría en FUT se halló que el reporte de recaudo efectivo para las vigencias 2017, 2018 y 2019, no coincidían con los giros realizados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público; igualmente, no se encontraron reportados los ingresos de capital correspondientes al superávit o déficit fiscal y los rendimientos financieros generados por la Asignación para las tres vigencias. En cuanto al reporte de la Categoría Gastos de Inversión del FUT, no se hallaron para la vigencia 2018 el valor de los compromisos, obligaciones y pagos del SGP de la Asignación de Ribereños, dado que, el reporte no contaba con esta fuente de financiación lo cual difiere de la información allegada a esta Dirección sobre la ejecución de los recursos en la vigencia en cuestión.

Por último, se evidenció que en la Categoría Cierre Fiscal del FUT de 2018 no se reportaron los resultados de la vigencia para el rubro del SGP de la Asignación de Ribereños, relacionada con el superávit o déficit fiscal, saldo en caja y bancos, cuentas por pagar y reservas presupuestales. Sin embargo, esta Dirección calculó las cuentas por pagar y reservas presupuestales a través de la información reportada en la Categoría Gastos de Inversión del FUT para las vigencias 2017 y 2019, las cuales contenían información sobre la ejecución de los recursos de la Asignación, así: las cuentas por pagar para la vigencia 2017 ascendieron a $67,7 millones y para 2018 a $0 millones; para ambas vigencias, el valor por concepto de reservas presupuestales fue de $0 millones. Se hace la salvedad que estos datos, como resultado del reporte FUT no se pudieron contrastar con la información presupuestal del Municipio ni con los Decretos de constitución de cuentas por pagar remitidos, dado que no daban cuenta de los resultados del cierre fiscal para la Asignación.

Lo anterior, demuestra que el Municipio no reportó todas las Categoría FUT para las vigencias analizadas, ni reportó de manera completa la información presupuestal relacionada con los recursos de la Asignación de Ribereños del SGP, dejando en evidencia que se vulneró el artículo 1 del Decreto 1536 de 2016 sobre el diligenciamiento obligatorio del reporte FUT.

**Evidencias:**

* Reporte al Consolidador de Hacienda e Información Pública – CHIP del Municipio de Barranco de Loba – Bolívar - Formulario Único Territorial – FUT de la Categoría Ingresos. Vigencia 2017. Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena. Municipio de Barranco de Loba – Bolívar. Serie “*Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico y aplicación de la Medida*”. Expediente digital No. 11/2019/D028-PREDI. Enlace:

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=YrAxMmENzL7FBErEaB0wC6P4sYZBT8jD98F0Yc5r8JONi6zfcjwfzs5GLVgwEnHLr2Cnz8/6C9Rksp8v0m34ZEGmBotFbS41tvOTGU1ivJ73yN1KSqPFQvCHTMUBDpGqFBT5/EA1zRfCfTX2UToH5yeBE/5Uv7oWzR3mrAcaX6WBdK6j+AUwKUqLPAVe/oYb&guid=b0ff634178851dce286c89&idrepository=879>

* Reporte al CHIP del Municipio de Barranco de Loba – Bolívar - FUT de la Categoría Ingresos. Vigencia 2018. Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena. Municipio de Barranco de Loba – Bolívar. Serie “*Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico y aplicación de la Medida*”. Expediente digital No. 11/2019/D028-PREDI. Enlace:

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=smIWq8pN6L7/pql3RDAhO/1lbjXpKvsU7GLYuaWvyQ7FeVQjS4J1rPUIy74V+vFYE1V1FFbc0vRvkXAfrp4FuSmdi9IzwJl26CVGy0z/TnyqTgf7a8NEtwHDco0Lc7EUJCtNRkm1/U6Szx1Mer6XG/7tnAwt3u0oY0ZGT9vSySEiBqT0i/HXYI0HuAcDxc65&guid=b0ff634178851dce286c8b&idrepository=879>

* Reporte al CHIP del Municipio de Barranco de Loba – Bolívar - FUT de la Categoría Ingresos. Vigencia 2019. Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena. Municipio de Barranco de Loba – Bolívar. Serie “*Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico y aplicación de la Medida*”. Expediente digital No. 11/2019/D028-PREDI. Enlace:

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=KlkfxzDHEJXxMyFl4swcovznPzb0Ix8wwNEEVC1gnw6pTYwNxE3UKVyZ5h5Jq1wgxAALOIDU2ND3+IhruFm7Lq5P//QAGeCcdCYcr58Uxa/hMP64UEs+7mJxNi1zAAyK4A8eZ+NxhtsPPg+7S4wHsN+Gyxn5B3rcGWeXyRnlkJS3yIQyRsR/a/+fic0Ku2Ap&guid=b0ff634178851dce286c8d&idrepository=879>

* Reporte al CHIP del Municipio de Barranco de Loba – Bolívar - FUT de la Categoría Gastos de Inversión. Vigencia 2017. Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena. Municipio de Barranco de Loba – Bolívar. Serie “*Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico y aplicación de la Medida*”. Expediente digital No. 11/2019/D028-PREDI. Enlace:

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=JyVkeWLJpJa83l/H+KPJDJil0x11KZwNyot8EJSavL+5IMkRuLRr6fzUWyRYB1yFLcMLoukQdnzdijGO97UA4EBsBZO3g9F9U7bGEgv5x6HTnZn8++gOKP6L5ch8Em8K+QicZwwrgPZOGPgivXt/x2H6WgDl7ji8jmyk+RM4dQAzkap6gz13g1m5SoGLvz3Y&guid=b0ff634178851dce286c83&idrepository=879>

* Reporte al CHIP del Municipio de Barranco de Loba – Bolívar - FUT de la Categoría Gastos de Inversión. Vigencia 2018. Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena. Municipio de Barranco de Loba – Bolívar. Serie “*Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico y aplicación de la Medida*”. Expediente digital No. 11/2019/D028-PREDI. Enlace:

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=S8mUjz8xx2jcEOWv7vc5yaPalpaiIgp797WYosv+narBqOvCCrFyPYeKNoUD5ZMjpMiLdXDSD8pvC7vef40JLwW00ZrgTJrQGwL2XIdT4/6iaZbiTmdCb6iKA2B2B0XJvYHFISQmD68qUw0Fh26BdEab2dkq5Dr1YrcC4gmf5QqNA5otfc/uPlVbOlKvjKxn&guid=b0ff634178851dce286c85&idrepository=879>

* Reporte al CHIP del Municipio de Barranco de Loba – Bolívar - FUT de la Categoría Gastos de Inversión. Vigencia 2019. Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena. Municipio de Barranco de Loba – Bolívar. Serie “*Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico y aplicación de la Medida*”. Expediente digital No. 11/2019/D028-PREDI. Enlace

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=KbHWKqyD01aB0fyTL7kEsEHeBpI1uNKx+wD4et9qcUMNTyoxkPrIEad/KeR9yo4XCA+yo/Dmit5hKx9TVQqHvOYQKVSClD9eEuEyrpU4TzpuEwEnLb7Zti5g2BZfYktyNQPy1Pc+Zed3qcnWU13Nwti0kI7As5P/Mlzk+WI/pjqFuUTsNUAAFohTIB1DdXAq&guid=b0ff634178851dce286c87&idrepository=879>

* Reporte al CHIP del Municipio de Barranco de Loba – Bolívar - FUT de la Categoría Cierre Fiscal. Vigencia 2018. Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena. Municipio de Barranco de Loba – Bolívar. Serie “*Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico y aplicación de la Medida*”. Expediente digital No. 11/2019/D028-PREDI. Enlace:

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=hq8MJIA4DGT3xwmBky2v4j+CHZLIcUfcY9CGgJQ65Rx24oFRk/kw+JW7J2bPQ57CubOeHQqmNgodShyhICmU4B2nNiUudMrK+4+HM73P9po3TSWzWkuzralEzVcs1cpkD97qexqk8buukrBXNp2SKOYswZ6IMAvYv5/5z6sGvUJRJ6hugHlBbZltOeo9Cemg&guid=b0ff634178851dce286c81&idrepository=879>

**EVENTO DE RIESGO 9.2. “No haber entregado a los encargados de efectuar las auditorías, la información y/o soportes requeridos para su desarrollo, en los términos y oportunidad solicitados”.**

1**. Información que no fue entregada en los términos y oportunidad solicitados.**

De acuerdo con lo establecido en el artículo 22 del Decreto 028 de 2008, para efectos del ejercicio de las actividades de Monitoreo, Seguimiento y Control integral del uso de los recursos de Sistema General de Participaciones, es deber de las entidades territoriales suministrar la información en los términos requeridos a los responsables institucionales en desarrollo de la Estrategia.

En este sentido, en el ejercicio de las actividades de Seguimiento y Control al uso de los recursos de la Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena, establecidas en el artículo 3 del Decreto 028 de 2008, la Dirección General de Apoyo Fiscal solicitó información necesaria para el desarrollo de sus actividades al Municipio de Barranco de Loba – Bolívar; la información que debía entregar la Entidad se describió en el oficio de requerimiento de solicitud con radicado No. 2-2019-011421 del 05 de abril de 2019. Primero, el Municipio dio respuesta mediante el oficio con radicado No. 1-2019-094100 del 09 de octubre de 2019, pero esta Dirección identificó que la información se encontraba de manera incompleta. Por ello, remitieron un segundo cargue de información con radicado No. 1-2020-091192 del 06 de octubre de 2020 y mediante la PQRSD con radicado No. 1-2020-093534 del 13 de octubre de 2020, dos certificaciones del Alcalde constando de la imposibilidad de obtener la totalidad de los documentos en sus archivos.

En cuanto a la documentación que en definitiva el Municipio no entregó en los dos cargues de información, el Alcalde Municipal en uso de sus facultades emitió dos certificados donde constaba que se les imposibilitó obtener o reconstruir los soportes que a continuación se describen, una vez revisaron los archivos físicos y digitales del Municipio de Barranco de Loba – Bolívar. Estos son: la ejecución presupuestal de gastos de la vigencia 2017; Decretos de constitución de reservas de las vigencias 2016, 2017 y 2018 con cargo a la Asignación de Ribereños; Cierre de tesorería junto con las certificaciones debidamente suscritas que incluyan el detalle de los recursos de la Asignación de Ribereños de caja, reservas, cuentas por pagar y el superávit o déficit para las vigencias 2017, 2018 y 2019; Libros contables para la vigencia 2018 y 2019; Órdenes de pago y comprobantes de egreso con cargo a los recursos de la Asignación para las vigencias 2017, 2018 y 2019; y conciliación bancaria contra tesorería con corte al 31 de diciembre de las vigencias 2017, 2018 y 2019.

Si bien para los documentos mencionados se certificó de manera explícita la imposibilidad de obtener o reconstruirlos, se identificó que para la vigencia 2017 el Municipio de Barranco de Loba – Bolívar celebró otras contrataciones con cargo a los recursos de la Asignación de Ribereños a parte del Contrato remitido con No. BL-SP-01107 de 2017, de acuerdo con el Libro Auxiliar Resumido, el Anexo de *Relación de cargos o salidas de dinero, valor, beneficiario del pago y fecha* y la *Respuesta oficio con fecha 19 de noviembre del 2019* del Ex-Secretario de Hacienda del Municipal. Ahora, para la vigencia 2019 no se remitió ningún expediente contractual que soporte los movimientos egreso de los recursos de la Asignación, según el reporte de Cuentas Maestras se evidenció una transacción al beneficiario Silberio González por $21 millones y nueve traslados al Municipio de Barranco de Loba por valor total de $148 millones. Igualmente, no se remitió ningún soporte de tesorería que evidencie el concepto por el cual se emitieron tales pagos. Teniendo en cuenta, la imposibilidad del Municipio de obtener la totalidad de la información solicitada en relación con la Asignación Especial, esta situación deberá superarse mediante la misma reconstrucción de la información, lo cual será atendido mediante la adopción de una medida preventiva de Plan de Desempeño.

Con lo anteriormente expuesto, se evidencia que el Municipio de Barranco de Loba – Bolívar no cumplió a cabalidad con lo contemplado en el artículo 22 del Decreto 028 de 2008, al no entregar la información en la calidad y oportunidad conforme a las condiciones en las que fue solicitada, con miras al ejercicio de las actividades de Seguimiento y Control Integral del uso de los recursos de Sistema General de Participaciones.

**Evidencias:**

* Formato de verificación de información de la entidad territorial. Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena. Municipio de Barranco de Loba – Bolívar. Serie “*Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico y aplicación de la Medida*”. Expediente digital No. 11/2019/D028-PREDI Radicado No. 1-2020-091192 del 6 de octubre de 2020. Enlace:

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=WKIpaGCqlfTZ+YrTBjyF47YkRBXu63kb5nF/uqAAasuj7So78H3acJjyn2TqykrDrr447YTQym3ulIp0kXKnRzfPBe/3SxCBW4FMWJp/bP2M99U1tmOUC5pcL1V4yh7CCgb1Xuq5TYN+mnJhKpXot6h0EuTmip1/2TKSdW0iLuPfj8C3+29utLCAKp9J+ATW&guid=786f2ce5175900efe522685&idrepository=879>

* Oficios de solicitud de información a exfuncionarios del Municipio de Barranco de Loba y anexos de relación de cargos de dinero. Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena. Municipio de Barranco de Loba – Bolívar. Serie “*Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico y aplicación de la Medida*”. Expediente digital No. 11/2019/D028-PREDI Radicado No. 1-2020-091192 del 6 de octubre de 2020. Enlace:

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=Kedbw31jmyG/y+6NuU9NSMvU43wghly70C8sf+q6xGgD88nfNLTzZLxV9toUiL4HQ3y5AP3GegMcpg+nFLR/Uf6zoLcK9YztlEVoXEoFmsrf5KHWOT1pWkfvyx17bHMT9xID/8p75Z50NOX+PTmzAkxXIemnwa4OLUd+kCzoVDUEClVELD/9LKRxQueGSFAU&guid=786f2ce5175900efe522699&idrepository=879>

* Certificaciones del Alcalde Municipal sobre la no obtención e imposibilidad de reconstruir los soportes faltantes. Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena. Municipio de Barranco de Loba – Bolívar. Serie “*Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico y aplicación de la Medida*”. Expediente digital No. 11/2019/D028-PREDI Radicado No. 1-2020-101557 del 5 de noviembre de 2020. Enlace:

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=CWCw7paEeiYd+aRF+tSYKA2LhhXe8kYDHkyAzjd4F2pUOPOyrEhNjrvILj8ay/p6fjxTXrSuzrIgd8S4zS6p7VXONcZKG3IfG1yUDyPo2D+6/0OCPpCxT/SCDOYwCtN3kwsGjgOjCyZwsAVtwHu4aMll6WubjS6WtM31qlZZCRIc4gDsQ3BTw+uVM9sr05SF&guid=-70d3420e175e13d89e07682&idrepository=879>

* Certificado del Secretario de Planeación relacionado al hallazgo del Contrato No. BL-URG-007. Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena. Municipio de Barranco de Loba – Bolívar. Serie “*Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico y aplicación de la Medida*”. Expediente digital No. 11/2019/D028-PREDI Radicado No. 1-2019-094100 del 9 de octubre de 2019. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=4l+oBRMOK3YJHclXPaTd423TwGum7e8bHcmOPsEk7Z2GsL92HJwSIESJjhdYngwpG/41xn34wn+PBZnp+XtjOuytvYXGpqWu0xd1Yypvi/FQr7OKUzNcAyheJlazh8zd7uplONEFvUY4hef3rr9Qoca9OjF3Pi2ZaDBJeI+vvaPgDcsrAo+tmk3L2nHI6t9F&guid=-1ee1613d16db754186c48e0&idrepository=879>
* Extractos bancarios de la Cuenta Maestra. Vigencia 2017. Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena. Municipio de Barranco de Loba – Bolívar. Serie “*Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico y aplicación de la Medida*”. Expediente digital No. 11/2019/D028-PREDI Radicado No. 1-2019-094100 del 9 de octubre de 2019. Enlace:

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=buOePZhQ7fouaC0HTDt4EKvE0dtGjrWIANDiHU0b09c1p8OvFQN1HKyPHNkuK0IW9DqdwF/apxRSVqDwbciQo5PNFwSbOpnC3985mFGnWhLCS3Npllwk/ZvahTPTIJdjMQM3R2mSCkYqxEFdiOHMjeWEh7QnsOgXg+JeM8HBXHADySeUf8jY+qGdpTlc8X6H&guid=-1ee1613d16db754186c498a&idrepository=879>

* Consolidado de Cuentas Maestras Barranco de Loba – septiembre de 2019. Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena. Municipio de Barranco de Loba – Bolívar. Serie “*Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico y aplicación de la Medida*”. Expediente digital No. 11/2019/D028-PREDI. Enlace:

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=lhG1AKQDF5svw+G7j+ztNwLPuAN7GSui8NvwBUO/61cMvaI9w5PSHV2lFPDd6AnuaVtB85DGJAub4B/5vk8c/wVT+yolK681bmzkiNXlT6BeiiXAqDjJhAKLgAfXU6UNPJ3yavVVqvT1BKL7ch4S3x/9nzpn+OklABHe1NU9qF2vRw39DZQgxgPCqjT+yjXq&guid=b0ff634178851dce286c9d&idrepository=879>

**EVENTO DE RIESGO 9.4. *“Cambio en la destinación de los recursos”.***

El artículo 20 de la Ley 1176 de 2007 establece la destinación de los recursos de la Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena, enmarcada en cuatro líneas de inversión: i) reforestación, que incluye la revegetalización, reforestación protectora y el control de erosión; ii) el tratamiento de aguas residuales; iii) el manejo artificial de caudales que incluye la recuperación de la navegabilidad del Río, hidrología, manejo de inundaciones, canal navegable y estiaje; y iv) la compra de tierras para protección de microcuencas asociadas al Río Magdalena. A su vez, la Ley 2048 del 10 de agosto de 2020 adicionó al artículo 20 de la Ley 1176 de 2007 dos líneas de inversión adicionales para los recursos de la Asignación: v) financiar esquemas de pago por servicios ambientales u otros incentivos a la conservación y vi) establecer políticas socioeconómicas de generación de ingresos de apoyo a las familias que viven de la actividad pesquera artesanal en las épocas de veda.

En ese orden de ideas, con el fin de evaluar la pertinencia de las inversiones financiadas con la Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena en el Municipio de Barranco de Loba – Bolívar en las vigencias 2017, 2018 y 2019 hasta el mes de julio, la Dirección General de Apoyo Fiscal con base en la información entregada por el Municipio, analizó los procesos contractuales celebrados por el Municipio durante estas vigencias de cara a las 6 líneas de inversión permitidas, donde se evidenció un cambio en la destinación de los recursos.

Según los expedientes contractuales remitidos, y dada la falta de estudios previos e informes de supervisión para los contratos, se revisaron los objetos y las obligaciones específicas del contratista según cada minuta contractual y las actividades desarrolladas de acuerdo con el Informe Final de Actividades del contratista. En este sentido, para el Contrato No. BL-SP-01107 del 07-11-2017 el objeto contractual estuvo relacionado con la prestación de servicios profesionales para la asesoría y capacitación a la comunidad en general para fortalecer el Comité de Prevención y Atención de Desastres; ahora, teniendo en cuenta las obligaciones del contratista, la minuta menciona que debía asumir gastos de personal, transporte y alimentación (refrigerios), son actividades y gastos que no se enmarcan en las líneas de inversión permitidas por la Ley 1176 de 2007, las cuales se enumeran al inicio del Evento de Riesgo, así, las capacitaciones o charlas como los gastos en mención no son susceptibles de financiamiento con los recursos de la Asignación de Ribereños.

Del mismo modo, para la vigencia 2018 se celebraron cuatro (4) procesos contractuales con objetos similares al anterior, los Contratos identificados con No. BL-SP-01003 del 10-03-2018, No. BL-SP-02804 del 28-04-2018, No. BL-SP- 002207 del 22-07-2018 y No. BL-SP-01010 del 10-10-2018, tuvieron como objeto realizar capacitaciones o charlas ambientales y de prevención de desastres a la comunidad del Municipio, actividad que hace alusión al tema de “*educación ambiental”* lo cual no se enmarca en las líneas permitidas según la ley citada. Además, en las minutas de los contratos en cuestión se contempla en las obligaciones del contratista gastos de personal, transporte y alimentación (refrigerios) lo cual tampoco es financiable con los recursos de la Asignación.

**Tabla 11**. **Procesos contractuales con cambio en la destinación de recursos vigencias 2017–2018**

**Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena.**

| **N°** | **OBJETO** | **VALOR (PESOS)** | **SGP RIBEREÑOS** | **CONTRATISTA** | **MODALIDAD DE CONTRATACIÓN** | **PLAZO** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| No. BL-SP-01107 del 07-11-2017 | Prestación de servicios profesionales en la asesoría y capacitación a la comunidad general en el fortalecimiento del comité de prevención y atención de desastres. | 74.000.000 | 74,3 % | Silberio González Puerta | Contratación Directa – Prestación de Servicios | 30 días |
| No. BL-SP-01003 del 10-03-2018 | Prestación de servicios profesionales con el fin de realizar jornada de capacitación a las comunidades ribereñas del Municipio en estrategias para garantizar los humedales y reducción del impacto ambiental debido al cambio climático, en el marco del programa de promoción y prevención de atención de desastres. | 74.000.000 | 100 % | Silberio González Puerta | Contratación Directa –Prestación de Servicios | 60 días |
| No. BL-SP-02804 del 28-04-2018 | Prestación de servicios profesionales con el fin de realizar charlas comunitarias de capacitación sobre la recuperación de complejos cenagosos estratégicos, en el marco del programa de promoción y prevención de atención de desastres. | 75.000.000 | 100 % | Silberio González Puerta | Contratación Directa –Prestación de Servicios | 60 días |
| No. BL-SP- 002207 del 22-07-2018 | Prestación de servicios profesionales con el fin de realizar jornadas de capacitación a la comunidad sobre mejores prácticas de reforestación y sobre educación ambiental, en el marco del programa de promoción y prevención de atención de desastres. | 75.000.000 | 100 % | Silberio González Puerta | Contratación Directa –Prestación de Servicios | 60 días |
| No. BL- SP-**01010** del 10-10-2018 | Prestación de servicios profesionales con el fin de realizar charla a la comunidad sobre el fortalecimiento al comité de gestión de riesgo y conservación de los jarillones protectores en el municipio, en el marco del programa de promoción y prevención de atención de desastres. | 74.000.000 | 100 % | Silberio González Puerta | Contratación Directa –Prestación de Servicios | 60 días |

Fuente: Elaboración propia con información remitida por el Municipio.

De este modo, los cinco (5) contratos de prestación de servicios remitidos, presentaron un cambio en la destinación de los recursos debido a que estos se celebraron con el propósito de contratar servicios profesionales para realizar charlas, capacitaciones o asesorías a la comunidad en temas medio ambientales y/o en la prevención de desastres. Las actividades relacionadas con la educación ambiental, gastos de transporte, alimentación o gastos de personal no responden a las líneas de inversión definidas por ley para la Asignación de Ribereños en su momento, como son las actividades de reforestación, tratamiento de aguas residuales, manejo artificial de caudales, que incluye el manejo de inundaciones, y la compra de tierras para la protección de microcuencas asociadas al Río Magdalena.

En consecuencia, con la celebración de los procesos referenciados, es evidente la infracción que la Entidad Territorial comete en contra de las disposiciones del artículo 20 de la Ley 1176 de 2007 al invertir en objetos que no se encuentran alineados con las líneas de inversión permitidas, configurando el Evento de Riesgo 9.4 correspondiente a un cambio de destinación en los recursos del SGP en el marco del Decreto 028 de 2008.

**Evidencias:**

* Expediente del Contrato No. BL-SP 01107 de 2017. Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena. Municipio de Barranco de Loba – Bolívar. Serie “*Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico y aplicación de la Medida*”. Expediente digital No. 11/2019/D028-PREDI Radicado No. 1-2020-091192 del 6 de octubre de 2020. Enlace:

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=No1xbkYD6nT80jdr33ixUnKJWcosTl0+dZN39QVSIRF2gfOWkPA7/aBw99u/G2J+jYObXXzeRsJ10QvNOHp2xPQuhDq81l80iLJc7U+PmLYhUrW0bMkOP+IJNeGfQyjgGxQs64H2UINNeNwLEwwurdgwDUybfwegiKomPHECSrO+/DiIiVF2FoTHjSaC11QC&guid=786f2ce5175900efe52269d&idrepository=879>

* Expediente del Contrato No. BL-SP 01003 de 2018. Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena. Municipio de Barranco de Loba – Bolívar. Serie “*Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico y aplicación de la Medida*”. Expediente digital No. 11/2019/D028-PREDI Radicado No. 1-2020-091192 del 6 de octubre de 2020. Enlace:

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=TjuBujDPES7VM5Ivnl36hxQA1uqu4Or+tgOvIK0zgrO6f7TpZVoJm9ZcRWuBBBZkNOrBaQU7SixA6g29rTITLVoQslYyaiHf/vO9F5+VgrzBn7USPnmtrptF9UfJ+U1Fw3XWDsAzgy0jbMerE62SOtaDB1YhhflW2AL8pCRn0f+23kkFF5oSfwlS+zFF/7MO&guid=786f2ce5175900efe5226a0&idrepository=879>

* Expediente del Contrato No. BL-SP 002207 de 2018. Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena. Municipio de Barranco de Loba – Bolívar. Serie “*Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico y aplicación de la Medida*”. Expediente digital No. 11/2019/D028-PREDI Radicado No. 1-2020-091192 del 6 de octubre de 2020. Enlace:

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=pM/4nDFNoJYVhBUyG41b0mXyeB+eKT3oOB7mekZHCAiuS+7kAojixtoQZreFiUg8h29x4NG8MmUGZ/w7am7Nly90nBtNy/hTiOj88TSasxaszFsQi8laxcTwAWaYUGsZ2g0AYRoSM563cC2e5/1+WLs76ChKdZHIZS6EtCU/PbXjNJDpM7Dl6QFKNBldMnaZ&guid=786f2ce5175900efe5226a2&idrepository=879>

* Expediente del Contrato No. BL-SP 02804 de 2018. Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena. Municipio de Barranco de Loba – Bolívar. Serie “*Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico y aplicación de la Medida*”. Expediente digital No. 11/2019/D028-PREDI Radicado No. 1-2020-091192 del 6 de octubre de 2020. Enlace:

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=VNwV/PKZoZWcsOKYheHS0ayEPGZkTe5qPAu7o7nTGHTtjun9B5dIqo4r1Pg/DjaOEB5kxO6HJ5uBoLFveYswd5lVaSd58zb4iROql9+8osjiRR7HkJrgo2yLpp+GzSAP8esxnWwbuGZ7omD9fbB+Ylzkr9R+Nlxp/4W6xZvhLTtcE1jSK2+TJezQHCTTzKvW&guid=786f2ce5175900efe5226a3&idrepository=879>

* Expediente del Contrato No. BL-SP 01010 de 2018. Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena. Municipio de Barranco de Loba – Bolívar. Serie “*Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico y aplicación de la Medida*”. Expediente digital No. 11/2019/D028-PREDI Radicado No. 1-2020-091192 del 6 de octubre de 2020. Enlace:

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=B6tRQayDi/5/a1VjE0tc7Bhqe3ls6T9x/CVDhhWayZa+AQNTuWR27yRRG8iFSDvlDGj1vsHBJEBArWQo0rKZJQB6/c6Ic+jb2rKmC9z49Bc3VEbv5rOWXg28gsJ/1qJFRN7IKyBPw/ljQvampHI8lPQkqCNnMVS9hHg+Ln6S7AzcUcouRDoBA7NJ/+9j5rcW&guid=786f2ce5175900efe5226a4&idrepository=879>

* Minuta contractual y CDP del Contrato de Obra de 2018. Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena. Municipio de Barranco de Loba – Bolívar. Serie “*Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico y aplicación de la Medida*”. Expediente digital No. 11/2019/D028-PREDI Radicado No. 1-2020-091192 del 6 de octubre de 2020. Enlace:

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=fsm54lf4EBED6vpg2qjVPsalwZ/9SNm+yafrJGB1a8EOSG4HQNdNHEGkQQJd8jetnpUs4i9ccNkrMO2GQxMyqhHMbt151AwkoyJ8k3NDB+oJQk+RkeNcRRxqEXivCaD+ks7H1oJIWP7zkYbwj6zPrSZep2z0k7rr7xOINfjhaGAhWaBCZaNnxH9CuqYEhCxJ&guid=786f2ce5175900efe5227ab&idrepository=879>

* Expediente Contractual No. BL-URG-007 de 2018. Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena. Municipio de Barranco de Loba – Bolívar. Serie “*Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico y aplicación de la Medida*”. Expediente digital No. 11/2019/D028-PREDI Radicado No. 1-2019-094100 del 9 de octubre de 2019. Enlace:

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=AIA2L/d/LUijEM5I4COB4Zr4ob2GpJfwAPlrt2StpMA204RgNIxKoqYwOU2dzOQRLytynOGhO9c/hxR8oisr6HBNfE6E3ap9M/2qAYp5kN5aHgrA02c0aRVRsV/j1f0znzXIHGezpHQKx6nX2IIssrFTRx2L4TSt1WfTv8op5Az2UqYsP8wFB7w9fjcSUaHp&guid=-1ee1613d16db754186c48e1&idrepository=879>

**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”.***

**1. Realización de operaciones no permitidas con recursos de la Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena.**

El artículo 140 de la Ley 1753 de 2015, facultó a los ministerios que realizan los giros de cada una de las participaciones sectoriales del Sistema General de Participaciones, para regular lo concerniente a la administración de estos recursos a través del instrumento bancario de Cuenta

Maestra además de ordenar que los recursos correspondientes al Sistema General de Participaciones se administren exclusivamente en este instrumento bancario. En virtud de lo anterior, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, a través de la expedición de la Resolución 4835 de 2015, reglamentó el uso de la Cuenta Maestra para la Participación del Propósito General, las Asignaciones Especiales y la Atención Integral a la Primera Infancia.

En su artículo 8 reglamenta que los beneficiarios de las Cuentas Maestras serán aquellas personas naturales o jurídicas que suministres bienes y/o servicios en atención a las disposiciones de las Leyes 715 de 2001 y 1176 de 2007; del mismo modo, en el parágrafo primero especifica que, las entidades territoriales o sus descentralizadas serán beneficiarias cuando sean titulares de tributos departamentales o municipales asociados a la ejecución de los recursos del Sistema General de Participaciones.

En virtud de las disposiciones anteriormente mencionadas, esta Dirección realizó una revisión del reporte interno de la Cuenta Maestra autorizada donde se logró evidenciar traslados de recursos de la Cuenta Maestra de la Asignación de Ribereños a dos cuentas del mismo Municipio de Barranco de Loba – Bolívar. Para la vigencia 2018, se identificaron dos movimientos en el mes de marzo por un valor total de $70 millones a la cuenta bancaria de BBVA No. 00130330000100003393 perteneciente al Municipio para los cuales, no se evidencia que correspondan al pago por concepto de retenciones de impuestos practicados a los Contratos de la vigencia 2018: No. BL-SP-01003 del 10-03-2018, No. BL-SP-02804 del 28-04-2018, No. BL-SP-002207 del 22-07-2018, No. BL-SP-01010 del 10-10-2018, No. BL-URG-007-2018 y Otrosí del Contrato BL-URG-007, pues estos se celebraron posterior al momento en que se trasladaron los $75 millones a la cuenta bancaria del Municipio.

Así mismo, desde la Cuenta Maestra de Ribereños se realizaron nueve movimientos egreso en el periodo de marzo a junio de 2019, a la cuenta bancaria del banco BBVA No.00130330000100003955 asociada al Municipio de Barranco de Loba, por el total de $148 millones, valor que supera las deducciones que le pudo practicar el Municipio de Barranco de Loba a los contratos de la vigencia 2018 teniendo en cuenta los pagos que realizó a los contratistas; además, para 2019 no entregaron ningún expediente contractual con cargo a los recursos de la Asignación Especial. De este modo, los traslados realizados a estas cuentas del Municipio denotan un riesgo en el manejo adecuado de los recursos del SGP y un mal manejo de las Cuentas Maestras.

**Tabla 12.** **Movimientos egreso de la Cuenta Maestra No. 330008202 Vigencias 2018 – 2019**

**Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena.**

| **Fecha Movimiento** | **Tipo Movimiento** | **NIT /CC Beneficiario** | **Razón Social del Beneficiario** | **No. Cuenta Beneficiario** | **Valor** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 05/03/2018 | 310 | 800015991 | Municipio de Barranco de Loba | 00130330000100003393 | $35.000.000 |
| 08/03/2018 | 310 | 800015991 | Municipio de Barranco de Loba | 00130330000100003393 | $35.000.000 |
| 18/03/2019 | 310 | 800015991 | Municipio de Barranco de Loba | 00130330000100003955 | $32.100.000 |
| 03/04/2019 | 310 | 800015991 | Municipio de Barranco de Loba | 00130330000100003955 | $20.000.000 |
| 09/04/2019 | 310 | 800015991 | Municipio de Barranco de Loba | 00130330000100003955 | $16.000.000 |
| 12/04/2019 | 310 | 800015991 | Municipio de Barranco de Loba | 00130330000100003955 | $2.000.000 |
| 15/04/2019 | 310 | 800015991 | Municipio de Barranco de Loba | 00130330000100003955 | $900.000 |
| 21/05/2019 | 310 | 800015991 | Municipio de Barranco de Loba | 00130330000100003955 | $20.000.000 |
| 30/05/2019 | 310 | 800015991 | Municipio de Barranco de Loba | 00130330000100003955 | $13.000.000 |
| 07/06/2019 | 310 | 800015991 | Municipio de Barranco de Loba | 00130330000100003955 | $16.000.000 |
| 20/06/2019 | 310 | 800015991 | Municipio de Barranco de Loba | 00130330000100003955 | $28.000.000 |
| Total de traslados con recursos de la Asignación de Ribereños | | | | | $218.000.000 |

Fuente: Elaboración propia con el reporte interno de Cuentas Maestras.

Teniendo en cuenta lo anterior, este Ministerio con fundamento en los reportes de información de los movimientos de las Cuentas Maestras que realizan las entidades bancarias, conforme lo dispuesto en el artículo 14 de la Resolución 4835 de 2015, estableciendo que el traslado de los recursos de la Asignación de Ribereños a cuentas bancarias a nombre de las mismas entidades territoriales sin que cumplan los requisitos del artículo 8 de la Resolución 4835 de 2015 para ser entendidos como beneficiarios, no es permitido debido a que se evidencia la ocurrencia de operaciones débito que no tienen como fundamento la prestación de un bien y/o servicio a la Entidad Territorial, retenciones de impuestos municipales o departamentales o traslados a la Cuenta Maestra Pagadora.

Por otro lado, se observó que las transacciones realizadas por el Municipio de Barranco de Loba – Bolívar se registraron con el tipo de movimiento *“310”*, el cual corresponde al componente de Libre Inversión de Propósito General del SGP. Por ello, se recomienda al Municipio tener en cuenta el Anexo Técnico de la Resolución 4835 de 2015 para el debido registro de los movimientos con cargo a los recursos de la Asignación de Ribereños, para el cual se designó el tipo de movimiento *“320”*.

La situación descrita no solo contraviene la normatividad aplicable, sino que impide que se realice el control a la ejecución de los recursos de la Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena del Sistema General de Participaciones; incumpliendo con los objetivos del artículo 140 de la Ley 1753 de 2015 y la Resolución 4835 de 2015 y representando un riesgo para el manejo de los recursos de la Asignación.

**2. Falta de apertura de la Cuenta Maestra Pagadora de la Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena.**

El artículo 1 de la Resolución 0660 de 2018, reglamentó el objeto y ámbito de aplicación de las Cuentas Maestras Pagadoras para las Participaciones de Propósito General, las Asignaciones Especiales y la Asignación para la Atención Integral a la Primera Infancia de los recursos del Sistema General de Participaciones; el artículo 2 la define como:

*"(…) aquella cuenta de ahorros que se apertura de manera complementaria a la Cuenta Maestra existente registrada ante los Ministerios de Hacienda y Crédito Público, Educación Nacional y Vivienda, Ciudad y Territorio, la cual acepta exclusivamente trasferencias electrónicas de crédito y como única operación débito la aplicación de pagos mediante el botón de pago electrónico seguro en línea - PSE en los conceptos autorizados".*

De esta manera, las Cuentas Maestras Pagadoras se reglamentaron con el fin de que las entidades territoriales realicen el pago de contribuciones inherentes a la nómina, ahorros voluntarios (cuentas AFC y pensiones voluntarias), servicios públicos, impuestos nacionales y la constitución de títulos judiciales a favor de terceros, mediante el Botón de pago electrónico Seguro en Línea – PSE.

Para el Municipio Barranco de Loba – Bolívar, se identificó que a mayo de 2021 no existe una Cuenta Maestra Pagadora aperturada para los recursos de la Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena, de acuerdo con el artículo 3 de la Resolución 0660 de 2018 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Cabe resaltar que la Cuenta Maestra Pagadora debe estar asociada a la Cuenta Maestra donde se reciben los giros de los recursos de la Asignación de Ribereños.

En consecuencia, el Municipio vulnera lo contemplado en la Resolución 0660 de 2018 a no tener aperturada una Cuenta Maestra Pagadora asociada a la Cuenta Maestra del manejo de los recursos de la Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena de acuerdo con las disposiciones de la Resolución anteriormente mencionada.

**Evidencias:**

* Certificación de Tesorería sobre la Cuenta Maestra. Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena. Municipio de Barranco de Loba – Bolívar. Serie “*Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico y aplicación de la Medida*”. Expediente digital No. 11/2019/D028-PREDI Radicado No. 1-2020-091192 del 6 de octubre de 2020. Enlace:

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=cfcjSCvMaDRM7NxwnZutJ7Tac8VYUgw/k5/D6+SZjsFN3ZZia2u7jZbEIjNWFy65AWT2M1fn7kAftqQLO54jQIsKKSaSdojc+SPQdJ89ZTWibe62dLLg0iGOfpLF4ycph47AEC6wodgJJ10ueCMatnyBz/fLfBwfPEROkXnEs/CHgYdEkUXJAkCic6IGU2NX&guid=786f2ce5175900efe522692&idrepository=879>

* Extractos bancarios de la Cuenta Maestra. Vigencia 2017. Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena. Municipio de Barranco de Loba – Bolívar. Serie “*Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico y aplicación de la Medida*”. Expediente digital No. 11/2019/D028-PREDI Radicado No. 1-2020-091192 del 6 de octubre de 2020. Enlace:

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=/q1PQ0aGDc5CptkFcVwkNiURMHf1ZwD9fqgPiKfsww+mpwX6ldznWRkLBn9Y2ztHeaNFqk7eJZWdZ1TwE2lQF+5p46Jw3UBTOLbWqKrZ8TMZfLjsYY4EGCXSm93tJRVRSGkVyByNtg4UAJBkJhRS1yUpWBnFr8/8SRLeDgSPAPWUknvBIG1aPIFUsQFlLwj/&guid=786f2ce5175900efe5227ae&idrepository=879>

* Extractos bancarios de la Cuenta Maestra. Vigencia 2018. Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena. Municipio de Barranco de Loba – Bolívar. Serie “*Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico y aplicación de la Medida*”. Expediente digital No. 11/2019/D028-PREDI Radicado No. 1-2020-091192 del 6 de octubre de 2020. Enlace:

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=5ep1AtM1yO88XSW/aBN+s5LukC4uoYh4YY3YjAjiPQi70r+xvNi5b6qIlQbhKq6davDBeot/VIeOrP2sBaW2bHaW91NBCpRFtcWycCCfsQxeRT1GX34J7B1JkNwnyheawA18nm1cT2V+qN636uLhSDo7MFH7NJS+/KLOkB1f09sB/HAEwfrDFV3lzGUEUwjk&guid=786f2ce5175900efe5227ad&idrepository=879>

* Certificación bancaria de la Cuenta Maestra. Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena. Municipio de Barranco de Loba – Bolívar. Serie “*Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico y aplicación de la Medida*”. Expediente digital No. 11/2019/D028-PREDI Radicado No. 1-2020-091192 del 6 de octubre de 2020. Enlace:

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=x9zegXV09HG8a6QCq/MWtP+KnJWgWfuRQo+qC1r4MshbdqSUYNAIZARt3XU2yxvZPI6sq30L6YyiSzpK+sFh/6s8VcGF9I+GWeiVX3vyJFJZz/LsQkLQ/kBs3Z3iWdzv7riiavDxpMHxC802ucID+HkY0Up+4dUj3p2gvT7wUb1S6EfS82Qh+9qYOnyQ/zIH&guid=786f2ce5175900efe5228e1&idrepository=879>

* Consolidado de Cuentas Maestras Barranco de Loba – septiembre de 2019. Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena. Municipio de Barranco de Loba – Bolívar. Serie “*Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico y aplicación de la Medida*”. Expediente digital No. 11/2019/D028-PREDI. Enlace:

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=lhG1AKQDF5svw+G7j+ztNwLPuAN7GSui8NvwBUO/61cMvaI9w5PSHV2lFPDd6AnuaVtB85DGJAub4B/5vk8c/wVT+yolK681bmzkiNXlT6BeiiXAqDjJhAKLgAfXU6UNPJ3yavVVqvT1BKL7ch4S3x/9nzpn+OklABHe1NU9qF2vRw39DZQgxgPCqjT+yjXq&guid=b0ff634178851dce286c9d&idrepository=879>

* Consolidado de Cuentas Maestras Barranco de Loba – abril de 2021. Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena. Municipio de Barranco de Loba – Bolívar. Serie “*Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico y aplicación de la Medida*”. Expediente digital No. 11/2019/D028-PREDI. Enlace:

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=H2ia7COIf+oyLYd5bZUl7BI2XeP9Xul/FzjM7Lg/cOWAXEi5h7WTrlUxbyyiLw0gprtmZuoAKOD0FViJU5XTfANCSvib3PFec2E5kjeh2aGXn8iQlgCpzH9PEXAZxKRppmsxditWrGAn0jkg3pXRBPN9qxwDX/VSQdZ7n+Q5WjzSzXxdsrNmHjLLZ97IY4yE&guid=-2fab4c1179b5bc807e-144b&idrepository=879>

**EVENTO DE RIESGO 9.7. *“Registro contable de los recursos que no sigue las disposiciones legales vigentes”.***

1. **Inconsistencias en el reconocimiento contable de las transferencias y pagos realizados con los recursos de la Asignación de Ribereños.**

La Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación – CGN, incorpora al Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y dicta otras disposiciones, conformado por el Marco Conceptual para la preparación y presentación de información financiera; las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos; los procedimientos contables; las guías de aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública. El Marco Conceptual, define el *reconocimiento* como un:

*“[…] proceso de incorporación en la información financiera de un hecho económico que cumpla la definición de activo, pasivo, patrimonio, ingreso, costo o gasto, que tenga la probabilidad de generar una entrada o salida de potencial de servicio o de beneficios económicos y que tenga un valor que se pueda medir con fiabilidad”.*

Del mismo modo, dispone que la información financiera de una entidad debe cumplir con unas características fundamentales para que sea útil para los usuarios de la misma, entre ellas está la representación fiel la cual hace alusión a que la información financiera es útil solo si representa fielmente los hechos económicos, que se determinada cuando la descripción del fenómeno es completa, neutral y libre de error significativo.

Con base en este marco normativo, se revisaron los registros contables del reconocimiento del giro efectivo de los recursos para la vigencia 2017, así como de los registros del reconocimiento de pagos por concepto de ejecución de los contratos con cargo a los recursos de la Asignación de Ribereños, hallándose deficiencias de acuerdo con el Libro Diario y Libro Auxiliar Resumido del periodo enero 1 del 2017 hasta 31/12/2017 de la cuenta contable 1110.05.01.07 denominada “*BBVA - SGP Ribereños*”.

Una vez revisados el Libro Diario y Libro Auxiliar Resumido de la vigencia 2017, se halló que el Municipio de Barranco de Loba – Bolívar no reconoció contablemente el giro de la última doceava de la vigencia 2016 en el mes de enero de 2017, que según el extracto bancario de la Cuenta Maestra No. 330008202 fue recibida el 27 de enero del 2017 por el valor de $39,9 millones. Del mismo modo, de los giros de las once doceavas de la vigencia 2017, se evidenció el reconocimiento de nueve, es decir, no se reconocieron dos doceavas de las transferencias asignadas al Municipio que correspondieron por $67,1 millones.

Ahora, el reconocimiento de las transferencias del SGP realizadas para la vigencia 2017 no se realizaron conforme al Principio de Devengo establecido en el Marco Conceptual para la preparación de información financiera[[13]](#footnote-14) puesto que, los dos primeros giros reconocidos fueron hasta el 31 de marzo de 2017. Seguido, reconocieron dos el 17 de junio, uno el 30 de agosto, dos el 30 de septiembre, y reconocieron una transferencia para el 30 de octubre y 30 de noviembre de 2017. De esta manera se omite este Principio, al no reconocer estas nueve doceavas transferencias en el momento en que se realizaron y por omitir el reconocimiento contable de tres giros realizados en la vigencia 2017 con cargo a la Asignación. Lo mismo aplica para la totalidad de los movimientos crédito registrados en los libros contables entregados para 2017, donde solamente reconocieron contablemente cinco de los catorce movimientos egresos que reflejaron los extractos bancarios de la Cuenta Maestra de la Asignación de Ribereños. En este sentido, la información contable no representó fielmente la realidad financiera del Municipio.

**Tabla 13. Registros del flujo de efectivo de la cuenta contable *BBVA - SGP Ribereños***

**Vigencia 2017.**

| **Fecha** | **Nombre del Tercero** | **Concepto** | **Débitos** | **Créditos** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 31/03/2017 | Ministerio de Hacienda y Crédito P. | Ingresos por transferencias | $33.529.331 |  |
| 31/03/2017 | Ministerio de Hacienda y Crédito P. | Ingresos por transferencias | $33.529.331 |  |
| 4/06/2017 | Silverio González Puerta | Prestación de servicios profesionales (…) |  | $7.650.000 |
| 17/06/2017 | Ministerio de Hacienda y Crédito P. | Ingresos por transferencias | $33.529.331 |  |
| 17/06/2017 | Ministerio de Hacienda y Crédito P. | Ingresos por transferencias | $33.529.331 |  |
| 26/06/2017 | Silverio González Puerta | Prestación de servicios profesionales (…) |  | $7.650.000 |
| 26/06/2017 | Julio Torrez Lombana | Aunar Esfuerzos y recursos técnicos, (…) |  | $28.500.000 |
| 30/08/2017 | Julio Torrez Lombana | Aunar Esfuerzos y recursos técnicos, (…) |  | $28.500.000 |
| 30/08/2017 | Ministerio de Hacienda y Crédito P. | Ingresos por transferencias | $33.529.331 |  |
| 30/09/2017 | Ministerio de Hacienda y Crédito P. | Ingresos por transferencias | $33.529.331 |  |
| 30/09/2017 | Ministerio de Hacienda y Crédito P. | Ingresos por transferencias | $33.529.331 |  |
| 30/10/2017 | Ministerio de Hacienda y Crédito P. | Ingresos por transferencias | $33.529.331 |  |
| 30/11/2017 | Ministerio de Hacienda y Crédito P. | Ingresos por transferencias | $33.529.331 |  |
| 30/12/2017 | Juan J Coronado Tuiran | Realización del 1er festival de lectura (...) |  | $4.180.000 |
| Total según Libros Contables | | | **$301.763.979** | **$76.480.000** |
| Total según Extractos Bancarios | | | **$440.138.700** | **$439.262.044** |
| Saldo según Libros Contables | | | | **$225.283.979** |
| Saldo según Extractos Bancarios | |  |  | **$876.656** |

Fuente: Elaboración propia con Libros contables remitidos por el Municipio y extractos bancarios.

De manera similar, el Municipio omitió el reconocimiento contable del ingreso de capital correspondiente a los intereses financieros con cargo a los recursos de la Asignación de Ribereños del SGP de la vigencia 2017, por el valor aproximado de $113 mil pesos según los extractos bancarios, estos debieron reconocerse en una operación débito en la cuenta de bancos “*1110.05.01.07.* *BBVA - SGP Ribereños*”.

A partir de todo lo anterior, se concluye que este reconocimiento contable equivoco de las transferencias y de los pagos efectuados con los recursos de la Asignación de Ribereños que administra el Municipio de Barranco de Loba – Bolívar, contablemente atenta contra el reconocimiento y representación fiel de la información financiera, en cuanto que, la Entidad Territorial subestima los ingresos y los gastos de la vigencia.

**Evidencias**:

* Extractos bancarios de la Cuenta Maestra. Vigencia 2017. Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena. Municipio de Barranco de Loba – Bolívar. Serie “*Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico y aplicación de la Medida*”. Expediente digital No. 11/2019/D028-PREDI Radicado No. 1-2019-094100 del 9 de octubre de 2019. Enlace:

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=/q1PQ0aGDc5CptkFcVwkNiURMHf1ZwD9fqgPiKfsww+mpwX6ldznWRkLBn9Y2ztHeaNFqk7eJZWdZ1TwE2lQF+5p46Jw3UBTOLbWqKrZ8TMZfLjsYY4EGCXSm93tJRVRSGkVyByNtg4UAJBkJhRS1yUpWBnFr8/8SRLeDgSPAPWUknvBIG1aPIFUsQFlLwj/&guid=786f2ce5175900efe5227ae&idrepository=879>;

* Certificado de la Contadora Municipal y anexo del Libro Auxiliar Resumido de 2017. Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena. Municipio de Barranco de Loba – Bolívar. Serie “*Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico y aplicación de la Medida*”. Expediente digital No. 11/2019/D028-PREDI Radicado No. 1-2020-091192 del 9 de octubre de 2020. Enlace:

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=buOePZhQ7fouaC0HTDt4EKvE0dtGjrWIANDiHU0b09c1p8OvFQN1HKyPHNkuK0IW9DqdwF/apxRSVqDwbciQo5PNFwSbOpnC3985mFGnWhLCS3Npllwk/ZvahTPTIJdjMQM3R2mSCkYqxEFdiOHMjeWEh7QnsOgXg+JeM8HBXHADySeUf8jY+qGdpTlc8X6H&guid=-1ee1613d16db754186c498a&idrepository=879>

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

De conformidad con el artículo 3° de la Ley 1150 de 2007 y según el artículo 2.1.1.2.1.7 y 2.1.1.2.1.8 del Decreto 1081 de 2015, la información correspondiente a la gestión contractual con cargo a recursos públicos debe ser publicada en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública – SECOP por parte de los sujetos obligados que contratan con recursos públicos, respecto de lo anterior, el artículo 2.2.2.1.8.3 del Decreto 1082 de 2015 estableció que: “*La entidad contratante deberá garantizar la publicidad de los procedimientos, documentos y actos asociados a los procesos de contratación […]*”.

Además de lo anterior, la Ley 1712 de 2014 “*Por medio de la cual se crea la Ley de Transparencia y del Derecho de Acceso a la Información Pública Nacional y se dictan otras disposiciones*”, en su artículo 10 establece la obligación de publicar todos los contratos que se realicen con cargo a recursos públicos, es así que los sujetos obligados deben publicar la información relativa a la ejecución de sus contratos, obligación que fue desarrollada por el Decreto 1081 de 2015 en sus artículos 2.1.1.2.1.7 y 2.1.1.2.1.8, el cual estableció que para la publicación de la ejecución de los contratos, los sujetos obligados deben publicar las aprobaciones, autorizaciones, requerimientos o informes del supervisor o del interventor que aprueben la ejecución del contrato, en el plazo previsto en el artículo 2.2.1.1.1.7.1 del Decreto 1082 de 2015.

1. **Publicación incompleta de los documentos asociados a los procesos de contratación en el SECOP cuando la ley lo exija.**

Una vez verificado el Sistema Electrónico de Contratación Pública – SECOP, pudo constatarse que el Municipio de Barranco de Loba – Bolívar no publicó la totalidad de los documentos del proceso contractual celebrado No. BL-URG-007-2018 con cargo a los recursos SGP – Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena de la vigencia 2018. Según la información enviada por el Municipio y la búsqueda realizada acerca del reporte del Municipio al Portal SECOP el día 17 de marzo de 2021, se constató que le hacen falta algunos documentos del proceso contractual.

**Tabla 14. Relación de documentos no publicados en SECOP**

**Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena Vigencia 2018.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Proceso Contractual** | **Objeto** | **Documentos Faltantes en SECOP** |
| BL-URG-007-2018 | Ejecución de obra de rehabilitación y mantenimiento de los puntos críticos de jarillones con el fin de evitar y controlar las inundaciones. | Estudios previos, RP, Informes de Supervisión, Acta de Recibido Final, Minuta contractual del Otro Si, RP del Otro Si, CDP del Otro Si, Acta de Comité Técnico, Acta de Mayores y Menores. |

Fuente: Elaboración propia según consulta en SECOP.

1. **Publicación de los documentos asociados a los procesos de contratación en el SECOP fuera de los plazos establecidos por la ley.**

Asimismo, en la misma revisión del Sistema Electrónico de Contratación Pública – SECOP el día 17 de marzo de 2021 se evidenció la publicación de los documentos detallados en la tabla 15 después de los 3 días de la suscripción de los documentos para el Contrato No. BL-URG-007-2018 financiado con recursos del SGP de la Asignación de Ribereños en la vigencia 2018, contraviniendo lo estipulado en los artículos 2.1.1.2.1.7 y 2.1.1.2.1.8 del Decreto 1081 de 2015. Se resalta que, el Municipio publicó en SECOP los formatos o documentos del acta de inicio y minuta contractual que no contaban con la firma de las partes.

**Tabla 15. Relación de documentos contractuales publicados fuera del plazo en SECOP**

**Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena Vigencia 2018.**

| **Proceso Contractual** | **Objeto** | **Documentos publicados** | **Fecha de Celebración** | **Fecha de publicación** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| BL-URG-007-2018 | Ejecución de obra de rehabilitación y mantenimiento de los puntos críticos de jarillones con el fin de evitar y controlar las inundaciones. | Acta de Inicio | 06/08/2018 | 14/08/2018 |
| Decreto No. 00087 por el cual se declara calamidad pública | 06/08/2018\* | 14/08/2018 |
| CDP | 01/08/2018 | 14/08/2018 |
| Minuta contractual | 06/08/2018 | 14/08/2018 |

Fuente: Elaboración propia según consulta en SECOP.

\*Se tomó la fecha de celebración del Contrato No. BL-URG-007-2018.

1. **No publicación de expedientes contractuales en el SECOP.**

Finalmente, la consulta realizada en la plataforma SECOP del día 17 de marzo de 2021 de los contratos entregados por el Municipio de Barranco de Loba – Bolívar para las vigencias 2017 y 2018, evidenció que para los Contratos No. BL-SP-01107-2017, No. BL-SP-01003-2018, No. BL-SP-01010-2018, No. BL-SP-002207-2018 y No. BL-SP-02804-2018 celebrados con cargo a la Asignación de Ribereños, no hubo registro ni publicación de ninguno de los documentos que hacen parte de proceso contractual.

En consecuencia, la Entidad Territorial vulnera los artículos 2.1.1.2.1.7 y 2.1.1.2.1.8 del Decreto 1081 de 2015, el artículo 2.2.1.1.1.7.1 del Decreto 1082 de 2015 y el artículo 10 de la Ley 1712 de 2014 al señalar que las entidades estatales deben publicar en el Sistema Electrónico de Contratación Pública dentro de los tres (3) días hábiles siguientes a su expedición la totalidad de documentos y actos relacionados con el proceso de contratación.

**Evidencias:**

* Expediente del Contrato No. BL-URG-007-2018. Vigencia 2018. Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena. Municipio de Barranco de Loba – Bolívar. Serie “*Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico y aplicación de la Medida*”. Expediente digital No. 11/2019/D028-PREDI Radicado No. 1-2019-094100 del 9 de octubre de 2019. Enlace:

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=AIA2L/d/LUijEM5I4COB4Zr4ob2GpJfwAPlrt2StpMA204RgNIxKoqYwOU2dzOQRLytynOGhO9c/hxR8oisr6HBNfE6E3ap9M/2qAYp5kN5aHgrA02c0aRVRsV/j1f0znzXIHGezpHQKx6nX2IIssrFTRx2L4TSt1WfTv8op5Az2UqYsP8wFB7w9fjcSUaHp&guid=-1ee1613d16db754186c48e1&idrepository=879>

* Detalle del proceso No. BL-004-2017 en SECOP. Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena. Municipio de Barranco de Loba – Bolívar. Serie “*Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico y aplicación de la Medida*”. Expediente digital No. 11/2019/D028-PREDI. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=gHmcN95VlDi63SwuJyFI8oZUIQ4GFFQmVn3Ki+QDX0XcHZ40I8o+fUkc673cOqcAd1AXXuRc5VR4h9y/ajyKnTyTJV6cDt2SqhSa6wTUN66dHXqm2d7i2xqBLw4RQUwg4X2hLGBktUS/pTU6euOp0slm6LVQBYRkPWSAcNtABPfFdpHWPkQoc+8KEPLR1S5X&guid=b0ff634178851dce286c8f&idrepository=879>
* Detalle del proceso No. BL-URG-007-2018 en SECOP. Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena. Municipio de Barranco de Loba – Bolívar. Serie “*Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico y aplicación de la Medida*”. Expediente digital No. 11/2019/D028-PREDI. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=LDPrjE2Uq9god5acURoIcdjDr4J4dD/FTTv9wDOd5xGzYJ4nBZ+VshUTf3RrZSUwuamc45R0zzSSBkL9F7NEBvaf2FRCdNG0imAYUS6iJtmnAluHx6u2SMXeOpzm37ij+CydUq+Dh2LJCQrn3yxm8VQp9yMO7KiA/tpBuMIFKxk2m/QnAJt1mUrbMt9XYgaX&guid=b0ff634178851dce286c91&idrepository=879>
* Resultado de la Consulta en SECOP del proceso No. BL-SP-002207. Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena. Municipio de Barranco de Loba – Bolívar. Serie “*Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico y aplicación de la Medida*”. Expediente digital No. 11/2019/D028-PREDI. Enlace:

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=MazEOtLqN1jnNgUYiRnFaZC/O79Nc3QXalyAMkTHZf2lN28yWMqLVyaBwMZemoH7bX8TrWliWXHJlI5kCBbi8KuUmgC1sQhe1cHAImk4rhrj6X0XyoJF16Nn+0Qm3gUutwEBygKHPfPQL1gA0JZR2GONp9XUlQIALCRXbrYI+W7Bm6lb+WwHOp5D/5acSXGq&guid=b0ff634178851dce286c93&idrepository=879>

* Resultado de la Consulta en SECOP del proceso No. BL-SP-01010. Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena. Municipio de Barranco de Loba – Bolívar. Serie “*Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico y aplicación de la Medida*”. Expediente digital No. 11/2019/D028-PREDI. Enlace:

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=azVLF5k+pTy7an9owHi7/KnI2mfrBiX2iYH/2rRxy+jN9cqjICUL29qeDWx49SF38i5SIsfqdhXQI3IDgGSle8NKkPB2CI4EQwU9K1w8mbFRdC4qVP98VQI5GFkB5Gbtcb7qGc/PvaeaPASNpUg0K15FZgn2F4/U/29M/fNDtxf85xZlUJ8ke4MGFUMNLhGc&guid=b0ff634178851dce286c95&idrepository=879>

* Resultado de la Consulta en SECOP del proceso No. BL-SP-01003. Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena. Municipio de Barranco de Loba – Bolívar. Serie “*Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico y aplicación de la Medida*”. Expediente digital No. 11/2019/D028-PREDI. Enlace:

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=zED3H/ubXjJAthIwSXEt3aG5yfj2X+ELuDjC4suFHL/Wjb0p9UkkBjridFoUzhGZdg7QWHcp3PjKtwrn6UYNJ/D51cKs8ZMN/uyjBbpmZM7qgLjyKxB/oI4fUNc8d+CX5fxPCa9FMhe8+OhRIV1KC3AvvDRif9ptMX4adaWm8vKLL/pifgHKrTdWJAl66nlT&guid=b0ff634178851dce286c97&idrepository=879>

* Resultado de la Consulta en SECOP del proceso No. BL-SP-02804. Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena. Municipio de Barranco de Loba – Bolívar. Serie “*Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico y aplicación de la Medida*”. Expediente digital No. 11/2019/D028-PREDI. Enlace:

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=N8FmgGBsUEp+2BrxRfpTMjKSn5Y1OhIXxls+q9C4xzSCZFX7+T7wG35pKQtMlTu+nMiJSojtp8axgoucVnzYVMEXJEsDUf4QUgtvkGK5BBzFvhkXcHh5bHBT6RSHBVb1LCzq8bKQsPtAIt6lYZfcrshDSnWYG00zv4NIuCsDIgr3nmhkpKG0gLPq29eefysj&guid=b0ff634178851dce286c99&idrepository=879>

* Resultado de la Consulta en SECOP del proceso No. BL-SP-01107. Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena. Municipio de Barranco de Loba – Bolívar. Serie “*Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico y aplicación de la Medida*”. Expediente digital No. 11/2019/D028-PREDI. Enlace:

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=1KsnxH/c/J4ypwS8emdg5r7bllq+PdgZzt6X28xfzxgX3aLKMyzOVerhQZqKhBlEfhQ9PZfyRwPwnc5PaAIWi7kxXG/HGyFwBBJcd13c9WKOu4ubKS5TjnR+5wZcASufi9kpKXLXBRM2Gn4OPkNymk2M1pI//4grWG6etdYrK7zl3pJP+HwE5pRIOkKe6Y3w&guid=b0ff634178851dce286c9b&idrepository=879>

* Resultado Consulta SECOP – Registro de contratos vigencia 2019. Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena. Municipio de Barranco de Loba – Bolívar. Serie “*Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico y aplicación de la Medida*”. Expediente digital No. 11/2019/D028-PREDI. Enlace:

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=PgmjhPLc9sWl5joqBBzREeAlaKtyON4U0PRq+KtwPgy63JP9gKzD/4zTjyqQzWN1LPh8yYPb+9acuIaFzb41v4bCT5jJQq+FDlLqUWpJ5Mx0sIFpHSFSbL3C7a1w12NjOpGEw7syTMEtf0fDDhfWcoWsgVXLqcVkHgx4AnnBJEVH08XW/lO1vLQKD2tzJRQs&guid=-2fab4c1179b5bc807e-1449&idrepository=879>

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

1. **Fallas en el proceso de planeación del uso de los recursos de la Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena.**

En el artículo 3 de la Ley 152 de 1994 “*Por la cual se establece la Ley Orgánica del Plan de Desarrollo”*, se estipulan los principios generales que deben regir las actuaciones de la respectiva autoridad territorial en materia de planeación. Además, el contenido de los planes de desarrollo territorial debe incluir los objetivos territoriales y sectoriales según el diagnóstico general de la economía y de los grupos sociales, las metas de la acción del gobierno territorial en mediano y largo plazo, así como sus mecanismos y estrategias para lograrlos. Asimismo, deberán incluir las políticas que guiarán la acción del gobierno territorial para alcanzar los objetivos y metas que se hayan definido y las formas o instrumentos de vinculación y armonización de la planeación nacional con la planeación sectorial de las demás entidades.

De igual forma, el capítulo VI de la Ley en cuestión hace referencia a la ejecución del Plan de Desarrollo el cual debe estar armonizado con el Plan de Acción de cada vigencia y la programación del gasto, el Banco de Programas y Proyectos de Inversión - BPIN y debe tener sujeción con los presupuestos oficiales al Plan de Desarrollo. Además, es importante mencionar que, el artículo 41 de la Ley 152 de 1994 señala que en el caso de “*los sectores financiados con transferencias nacionales, estos planes deberán ajustarse a las normas establecidas para dichas transferencias”,* lo anterior en armonía con las líneas de inversión que el artículo 20 de la Ley 1176 de 2007 ha establecido para la Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena.

En este sentido, se realizó una revisión de la planeación de los recursos de la Asignación de Ribereños para las vigencias 2017, 2018 y 2019 comenzando por el Plan de Desarrollo Municipal – PDM y el Plan Operativo Anual de Inversiones – POAI para cada vigencia. A grandes rasgos, el PDM 2016- 2019 del Municipio de Barranco de Loba – Bolívar no contenía un apartado donde se resalte la importancia del recurso hídrico ni hacía referencia a las necesidades del Río Magdalena y sus afluentes. De esta forma, se encontró que el PDM solo mencionó al Río para la contextualización geográfica del Municipio y exaltar los límites geográficos que allí se encuentran, pero no se hallaron metas, objetivos o programas en torno al Río Magdalena en el PDM 2016-2019 de Barranco de Loba – Bolívar.

Ahora bien, dado que no se encontraron metas y objetivos relacionados directamente con el Río Magdalena en la parte estratégica, se revisó la Matriz del Plan Plurianual de Inversiones – PPI del Plan de Desarrollo, sin embargo, esta estaba construida bajo la aglomeración de las fuentes de financiación del SGP, recursos propios, Sistema General de Regalías – SGR, cofinanciación, crédito y otros, donde no hubo detalle de los programas o proyectos a financiar con los recursos de la Asignación de Ribereños del SGP. De entrada, se identifica que el Municipio no focalizó y planeó adecuadamente los recursos de la Asignación para el cuatrienio 2016-2019.

No obstante, se revisó el Plan Operativo Anual de Inversión para las vigencias 2017, 2018 y 2019, evidenciando que los proyectos programados con cargo a los recursos de la Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena del SGP se enmarcaron en dos programas del eje estratégico de desarrollo ambiental del PDM 2016-2019: “*Cambio climático* y *Medio ambiente*”. Sin embargo, entre los subprogramas programados con los recursos, relacionados con: la recuperación y delimitación de los ecosistemas estratégicos; plan integral de adaptación y mitigación del cambio climático; prevención y atención de desastres; y minería responsable; se encontraron proyectos enfocados al desarrollo minero ambiental, formulación de planes y educación ambiental como las acciones de cambio cultural, capacitaciones, y la realización de convenios con fines de articulación misional con otras entidades. Tales actividades no se enmarcan en las líneas de inversión permitidas por la Asignación de acuerdo con la Ley 1176 de 2007, las cuales deben focalizarse en proyectos de protección, preservación y conservación del Río Magdalena, relacionadas con actividades de tratamiento de aguas residuales, reforestación, recuperación de la navegabilidad, manejo de inundaciones y la compra de tierras para la protección de microcuencas del Río.

Por último, respecto al Banco de Proyectos, mediante certificación de la Secretaria de Planeación Municipal dieron constancia que el Municipio no había registrado los proyectos de inversión financiados con la Asignación de Ribereños en el Banco de Proyectos, por ende, no contaban con el número BPIM con el cual se evidenciará la meta a la cual le apuntaban según el Plan de Desarrollo. Con lo expuesto, el Municipio tiene falencias con la debida planeación de los recursos, pues los instrumentos de planeación no se encontraban armonizados entre sí frente a la planeación del recurso de la Asignación de Ribereños.

En aras de conocer la planeación del Municipio Barranco de Loba y conocer las proyecciones que se tienen respecto al Río Magdalena, se hizo la revisión de la parte estratégica y el PPI del PDM 2020-2023. De esta forma se logró detallar lo siguiente: hay algunas líneas programáticas que son susceptibles a ser financiadas con los recursos de la Asignación como son el eje económico y el eje ambiente y territorio. Realizando una comparación inicial sobre ambos Planes de Desarrollo, se puede atribuir una mejor planeación respecto a la inclusión del Río Magdalena en el PDM al periodo 2020-2023, pues aquí se encuentran más productos relacionados con las líneas de inversión permitidas por el recurso que en el PDM 2016-2019.

Igual que en el cuatrienio anterior, el PPI del PDM 2020-2023 no contempla la programación de los programas y productos para los recursos del Sistema General de Participaciones a nivel desagregado. Puesto que, se encontró una columna denominada *“SGP Asignaciones Especiales*”, evidenciando que el Municipio no realiza de manera detalla la planeación de los recursos de cada destinación, en esta se incluye la Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena. Ahora, se identificó que la programación de los recursos del *“SGP Asignaciones Especiales”* fue de $0 millones para las vigencias 2020, 2021, 2022 y 2023. Ante dicha situación es evidente que el Municipio no realizó una planeación adecuada sobre los recursos asignados del SGP.

El 18 de diciembre de 2020, mediante la Resolución No. 2514, esta Dirección levantó la Medida Correctiva de Suspensión de Giros que tenía el Municipio de Barranco de Loba en la Asignación Especial. Bajo esta situación y conociendo que, una vez los recursos del SGP dejan de estar suspendidos podrán comprometerse y ejecutarse por la Entidad, se deberá realizar una adecuada programación de los recursos de la Asignación de Ribereños partiendo desde el Plan de Desarrollo Municipal a los demás instrumentos de planeación, en concordancia, la entidad territorial está en la obligación de presupuestarlos.

Lo anterior, evidencia el incumplimiento de lo establecido en el artículo 3, artículo 41 y capítulo VI de la Ley 152 de 1994 dada las fallas en el proceso de planeación para la inversión de los recursos de la Asignación Especial para Municipios Ribereños el Río Magdalena, al no encontrar metas u objetivos entorno al Río Magdalena y no haber concordancia entre los instrumentos de planeación entregados vigencia tras vigencia, representando una situación de riesgo para el uso adecuado de los recursos de la Asignación del SGP.

**Evidencias:**

* Certificación Banco de Proyectos BPIM. Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena. Municipio de Barranco de Loba – Bolívar. Serie “*Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico y aplicación de la Medida*”. Expediente digital No. 11/2019/D028-PREDI Radicado No. 1-2020-091192 del 6 de octubre de 2020. Enlace:

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=RZ1XSR1VVJX/n8Rzn7P6W3eNWijWI7Oj6QRVm91Zurnrn9JRhqSFEl+Wzjp2V44UXv5tbsvtIS6RUCb50gcdao7kpp0KXbJ+kFnVfT9YdYCbnYSIE0I5QF4/51IvlyHcUaKA8Yf2z7j/O33qO7iEABLdv5TwYMHLyTpOdbseA0NUVnouvjRkfLL7DL1+2Gr6&guid=786f2ce5175900efe52269c&idrepository=879>

* Plan Operativo Anual de Inversión. Vigencia 2017. Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena. Municipio de Barranco de Loba – Bolívar. Serie “*Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico y aplicación de la Medida*”. Expediente digital No. 11/2019/D028-PREDI Radicado No. 1-2019-094100 del 9 de octubre de 2019. Enlace:

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=VPDn5RUFPCMv9iWT2GUSv8uLJoBDN9j2siX9dtVZ6kNIek6J2amSIjHsJ5qNARTLW8V4RlxnPijq04Uf3hAXNMIAjSJG4GpjEtDb6OBcblhftVp1ggJBu+aW4yKNAjXAp2ZAAYH7AcPXczhFQ/u08ZNK9TxRQzwly6Na8EC811e5gHJ1bi/wzPLYFrx59Fel&guid=-1ee1613d16db754186c48e3&idrepository=879>

* Plan Operativo Anual de Inversión. Vigencia 2018. Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena. Municipio de Barranco de Loba – Bolívar. Serie “*Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico y aplicación de la Medida*”. Expediente digital No. 11/2019/D028-PREDI Radicado No. 1-2019-094100 del 9 de octubre de 2019. Enlace:

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=CXwSmI3ZpkLXdLDomEKWxuvU5pUAiXJ4VMdN1SIg5sCj2/lesOvLB4PAYCnGC/ZC17TsiEjSoizogZ2vnmMJIRiYKDovYUBwmO0TEGXgHhNLg2neLzpHAK9B5s5Td57hdTmcmu1xVGwwC3ia/fLYZctsBd+OaY7adJ6lYnMTTlu36q8UD4fUyJ/AY60dAk17&guid=-1ee1613d16db754186c48e4&idrepository=879>

* Plan Operativo Anual de Inversión. Vigencia 2019. Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena. Municipio de Barranco de Loba – Bolívar. Serie “*Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico y aplicación de la Medida*”. Expediente digital No. 11/2019/D028-PREDI Radicado No. 1-2019-094100 del 9 de octubre de 2019. Enlace:

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=IiEzrOu8NNK2Y7UDhc0JL93ib63dGP5U88j0w84qHVSAR/p7rRIxJMITf1D5LmZr3VKqgiMK+5J+9M6RvsY9omEa3nR9OwkTxoJhZ856fmuya9P7mIELHP0TW6bfjNUdfZhFMSCeHePQTbsDYRE0gQOJkI58rZJGxIjXvEsagjVK+SnOv8r4GuP0rm0Jepbb&guid=-1ee1613d16db754186c48e5&idrepository=879>

* Plan de Desarrollo 2016-2019. Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena. Municipio de Barranco de Loba – Bolívar. Serie “*Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico y aplicación de la Medida*”. Expediente digital No. 11/2019/D028-PREDI Radicado No. 1-2019-094100 del 9 de octubre de 2019. Enlace:

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=bwVLnKEKbozsATzoZUsSBdyYsJCuMasFA8GfCsX1RFFVXew5CrqYHSMgYa7tbg3VFIJuW+QdHyPaJBNCJEYpJcY/viz9KTwhGH6FHDwuFTPQSf8pdaClmYdEISLain3tExrB6ISL1tivQZy39yBAqMc7a/SdVjJzIjFMc0fTKG5IPZYsM7P6px938g9MLpuy&guid=-1ee1613d16db754186c48f0&idrepository=879>

* Plan Plurianual de Inversiones 2020-2023. Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena. Municipio de Barranco de Loba – Bolívar. Serie “*Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico y aplicación de la Medida*”. Expediente digital No. 11/2019/D028-PREDI. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=P3rZwyvk/A8Q8sUBhEgZ3bmBTH1+T94ULIwZDtsGOKfJKb+NNGVs2wrNqZZFyzqwwSTZtlo0H5ZIFmV0znI6pC7K85+lIMAcNkZTy4a/cGXTjPRaNR9hakRPSPwj/gdc0gYfdyPYKJZa6vcstaD7OtIUz5tJ+Bq28aOyKd4UWvImUMjqUPjJG/JLMPzc6B0A&guid=b0ff634178851dce286c9f&idrepository=879>
* Plan de Desarrollo Municipal 2020-2023. Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena. Municipio de Barranco de Loba – Bolívar. Serie “*Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico y aplicación de la Medida*”. Expediente digital No. 11/2019/D028-PREDI Radicado No. 1-2019-094100 del 9 de octubre de 2019. Enlace:

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=QMOLxoDwnMRcOWuqC/wcpuv2uJHQ9bTBLEESTSmUXjgDBPGhK/NnwFEgcf3oHAWTkVZo2hP2+6bnm3AQhUVEr5V2Xt+o24Ul/6N5lPFkRElReQJoSk2LoNkmASaITZey22QGHzQP7bbs3IPZHzdnMzli9pH4ATtk38+278ZzUoQ4Ow0p2Qojb5qpZuvoAFkk&guid=b0ff634178851dce286ca1&idrepository=879>

1. **Inconsistencias en el proceso presupuestal y contractual.**

El artículo 71 del Decreto 111 de 1996, establece la prohibición de contraer *“obligaciones sobre apropiaciones inexistentes, o en exceso del saldo disponible, o sin la autorización previa del CONFIS o por quien éste delegue, para comprometer vigencias futuras y la adquisición de compromisos con cargo a los recursos del crédito autorizados*”. Igualmente, estipula que el perfeccionamiento de un contrato se da mediante el registro presupuestal el cual contará con el valor y el plazo de las prestaciones que haya lugar, con el propósito que los recursos apropiados no sean desviados a otro fin.

Una vez se revisa la información contractual remitida por el Municipio de Barranco de Loba – Bolívar, se halló que para el Contrato No. BL-SP-01107 del 07-11-2017 el valor contractual de la minuta no concordaba con los demás documentos que hacen parte del proceso. De esta manera, la minuta contractual en su cláusula quinta sobre el valor del Contrato, dispone que para todos los efectos legales el valor correspondía por $74 millones; seguido, la cláusula sexta relacionada con la imputación presupuestal hizo referencia a que el Municipio le pagaría al contratista el valor del Contrato con cargo a su presupuesto para la vigencia fiscal de 2018 conforme al CDP que anexaban; sin embargo, esta no detalló el número del CDP. En cuanto al CDP entregado identificado con No. CDP00398 del 01 de noviembre de 2017, su valor certificaba la disponibilidad de $55 millones con cargo a los recursos de la Asignación de Ribereños, siendo menor al valor contractual.

En este sentido, se revisaron los demás documentos del expediente contractual, identificándose que el valor del Acta de Inicio, Acta Final, RP y OP estaban por $55 millones, el Acta Final describía como único soporte financiero el CDP No.00398 del 1 de noviembre del 2017, coincidiendo con el remitido. De esta manera, se evidenciaron inconsistencias en la información del proceso contractual, donde el CDP no respaldó en su totalidad el compromiso contemplado en la minuta contractual; y, el contrato no se perfeccionó conforme al valor de la minuta contractual debido a que el RP estaba por $55 millones, así como los demás documentos citados.

Lo expuesto vulnera lo contemplado en el artículo 71 del Decreto 111 de 1996, puesto que el Municipio no garantiza la disponibilidad presupuestal para la totalidad de los recursos comprometidos de acuerdo con el acto administrativo suscrito, dejando en riesgo el uso de los recursos del SGP de la Asignación de Ribereños, por la no existencia de apropiación suficiente para atender el gasto de inversión que la Entidad Territorial asumió.

**Evidencias:**

* Expediente del Contrato No. BL-SP 01107. Vigencia 2017. Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena. Municipio de Barranco de Loba – Bolívar. Serie “*Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico y aplicación de la Medida*”. Expediente digital No. 11/2019/D028-PREDI Radicado No. 1-2020-091192 del 6 de octubre de 2020. Enlace:

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=No1xbkYD6nT80jdr33ixUnKJWcosTl0+dZN39QVSIRF2gfOWkPA7/aBw99u/G2J+jYObXXzeRsJ10QvNOHp2xPQuhDq81l80iLJc7U+PmLYhUrW0bMkOP+IJNeGfQyjgGxQs64H2UINNeNwLEwwurdgwDUybfwegiKomPHECSrO+/DiIiVF2FoTHjSaC11QC&guid=786f2ce5175900efe52269d&idrepository=879>

1. **Manejo inadecuado del archivo municipal.**

De conformidad con la Ley 594 de 2000 por la cual se dicta la Ley General de Archivos y se dictan otras disposiciones, en su artículo 3 define el archivo como el conjunto de documentos que, sin importar la fecha, forma y soporte material, acumulados en el proceso natural de la gestión de una entidad pública o privada, se conservan respetando el orden para servir como testimonio e información a la persona o institución que los produce y a los ciudadanos. En este mismo orden, el artículo 4 contempla los principios generales que rige la función archivística, entre ellos se encuentran: fines de los archivos, el cual es disponer de la documentación organizada de tal forma que la información institucional sea recuperable para uso de la administración en el servicio al ciudadano; la importancia de los archivos, ya que los documentos que los conforman son imprescindibles para la toma de decisiones con base al historial que pasa hacer parte del patrimonio cultural y de la identidad nacional; así como, la institucionalidad e instrumentalidad que hace alusión a:

*“Los documentos institucionalizan las decisiones administrativas y los archivos constituyen una herramienta indispensable para la gestión administrativa, económica, política y cultural del Estado y la administración de justicia; (…). Como centros de información institucional contribuyen a la eficacia, eficiencia y secuencia de las entidades y agencias del Estado en el servicio al ciudadano”* (subrayado propio).

De acuerdo con el título IV Administración de Archivos de la Ley 594 de 2000, la creación de los archivos de entidades del orden municipal es de carácter obligatorio, así como la organización, preservación y control de los archivos, en el marco de los principios de procedencia y orden original, ciclo vital de los documentos y la normatividad archivística. Cabe resaltar que, la administración pública es la responsable de la adecuada gestión de documentos y administración de sus archivos.

Ahora bien, dentro de la documentación entregada por el Municipio de Barranco de Loba – Bolívar se encontraron certificados de las Secretarias de Planeación, Hacienda, Tesorería y de la Contadora Municipal emitidos en 2019 y 2020, así mismo, del Alcalde Municipal emitidos el 4 de noviembre de 2020, quienes constataron no haber encontrado en los archivos físicos ni digitales del Municipio soportes de tipo presupuestal, tesoral, contractual y contable. Según las dos certificaciones del Alcalde que en calidad de representante legal de la Entidad expidió, manifestaban que una vez revisados los archivos físicos y digitales de la Alcaldía no fue posible conseguir o reconstruir los documentos enunciados a continuación:

1. Ejecución presupuestal de gastos de 2017.
2. Decretos de constitución de reservas de las vigencias 2016, 2017 y 2018 a cargo de la Asignación de Ribereños.
3. Cierre de tesorería para las vigencias 2017, 2018 y 2019 con cargo a los recursos de la Asignación de Ribereños, junto con las certificaciones debidamente suscritas que incluyan el detalle de recursos de caja, reservas, cuentas por pagar, y el superávit o déficit de los recursos de la Asignación de Ribereños.
4. Libros contables para la vigencia 2018 y 2019.
5. Órdenes de pago y comprobantes de egreso con cargo a los recursos de la Asignación para las vigencias 2017 y 2019.
6. Conciliación bancaria contra tesorería con corte al 31 de diciembre de cada vigencia: 2017, 2018 y 2019.

En el proceso adelantado por la Entidad Territorial para recuperar la documentación faltante, solicitaron a los ex funcionarios de los cargos de Tesorero Municipal, Secretario de Planeación, Secretario de Hacienda, Secretario General y Alcalde Encargado Municipal para las vigencias 2017 y 2018, soportes contractuales y financieros respecto a las salidas de dinero a cargo de la Asignación de Ribereños. De esta manera, en respuesta del ex Secretario de Hacienda del periodo 2017- 2018 manifestaron que se obtuvo algunos de los expedientes contractuales y soportes de pago que reposaban en el archivo personal del exfuncionario. En cuanto a los expedientes contractuales, el Municipio envió a esta Dirección un (1) expediente contractual de la vigencia 2017 y cinco (5) contratos celebrados en 2018, junto con un Otrosí. No obstante, revisado el anexo *relación de flujos de cargos o salidas de dinero, con fecha y beneficiario del pago*, y la respuesta del ex Secretario de Hacienda del periodo de 2017-2018, se halló que el Municipio celebró otros contratos para la vigencia 2017 los cuales no se especifican en la relación contractual remitida.

Por lo tanto, se revisaron los movimientos egreso realizados desde la Cuenta Maestra de Ribereños No. 3300008202 del Banco BBVA para la vigencia 2017, hallando que, el Municipio de Barranco de Loba - Bolívar realizó dos pagos al Señor Silberio González Puerta por el valor de $7,6 millones cada uno, efectuados en fechas previas a la celebración del Contrato remitido No. BL-SP-01107-2017, para el cual se evidenció un pago por valor de $26,5 en enero de 2018 según el soporte de la transferencia entregado. Del mismo modo, hubo transferencias a terceros por el monto total de $303,9 millones, entre ellos estuvieron: FINDESBOL, Fundación FUPCO, Señora. Marlis Ardila Pacheco, Señor Hernando Montes Salcedo y el Señor Roger Tafurt Quiroz. Lo expuesto, revela que para 2017 utilizaron los recursos de la Asignación de Ribereños en transferencias a terceros por un total de $319,3 millones, los cuales no fueron soportados contractualmente. Y, teniendo en cuenta el certificado del Secretario de Planeación emitido en 2019, consta que solo reposaba en el Archivo Municipal un contrato con cargo a los recursos de la Asignación para las vigencias solicitadas, esto evidencia que el Municipio no cuenta con la disponibilidad total de los expedientes contractuales ejecutados en 2017 con cargo a la Asignación de Ribereños.

**Tabla 17. Cargos de la Cuenta BBVA No. 3300008202 vigencia 2017**

**Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Fecha | Beneficiario del pago | Valor | No. Contrato |
| 17/03/2017 | FINDESBOL | $ 34.200.000 |  |
| 23/03/2017 | Marlis Ardila Pacheco | $ 24.800.000 |  |
| 27/04/2017 | Fundación FUPCO | $ 28.500.000 |  |
| 02/05/2017 | Silverio González | $ 7.650.000 |  |
| 12/05/2017 | Marlis Pacheco Ardila | $ 30.800.000 |  |
| 11/08/2017 | Hernando Montes Salcedo | $ 67.240.135 |  |
| 01/09/2017 | Silverio González | $ 7.650.000 |  |
| 05/09/2017 | Hernando Montes Salcedo | $ 30.800.000 |  |
| 14/09/2017 | Fundación FUPCO | $ 28.500.000 |  |
| 25/09/2017 | Hernando Montes Salcedo | $ 8.184.000 |  |
| 26/10/2017 | Hernando Montes Salcedo | $ 30.800.000 |  |
| 24/11/2017 | Roger Tafurt Quiroz | $ 20.130.000 |  |
| **Total egresos vigencia 2017** | | **$ 319.254.135** |  |
| 26/01/2018\* | Silverio González Puerta | $ 26.500.000 | BL-SP-01107 del 11-11-2017 |

Fuente: Elaboración propia con información remitida por el Municipio.

\*Soporte bancario de la transferencia realizada al Sr. Silberio González por el Contrato No. BL-SP-01107 de 2017.

La situación presentada, vulnera los principios generales archivísticos contemplados por la Ley 594 de 2000 en cuanto el Municipio de Barranco de Loba - Bolívar no dispone de la documentación relacionada con la ejecución de los recursos de la Asignación de Ribereños en las últimas vigencias; además ponen en riesgo los recursos del SGP al no poder realizar una auditoría de manera veraz sobre la trazabilidad de los recursos en vigencias anteriores y la manera cómo estos fueron ejecutados.

**Evidencias:**

* Certificación de Tesorería sobre la Cuenta Maestra. Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena. Municipio de Barranco de Loba – Bolívar. Serie “*Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico y aplicación de la Medida*”. Expediente digital No. 11/2019/D028-PREDI Radicado No. 1-2020-091192 del 6 de octubre de 2020. Enlace:

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=cfcjSCvMaDRM7NxwnZutJ7Tac8VYUgw/k5/D6+SZjsFN3ZZia2u7jZbEIjNWFy65AWT2M1fn7kAftqQLO54jQIsKKSaSdojc+SPQdJ89ZTWibe62dLLg0iGOfpLF4ycph47AEC6wodgJJ10ueCMatnyBz/fLfBwfPEROkXnEs/CHgYdEkUXJAkCic6IGU2NX&guid=786f2ce5175900efe522692&idrepository=879>

* Certificado de Tesorería sobre el no hallazgo del cierre de tesorería. Vigencia 2017. Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena. Municipio de Barranco de Loba – Bolívar. Serie “*Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico y aplicación de la Medida*”. Expediente digital No. 11/2019/D028-PREDI Radicado No. 1-2020-091192 del 6 de octubre de 2020. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=+R7ACMGIR1YNdEXCAKtP7tv5K37gSFT1PqxrcCNi/QV7Escr7ASmRIcjJaLssqWGp61+efukrgegPpSqbU1wg0/WfbGZ/OCnWws/1YwRtUL9WUlEyyPfK35Rixb+2xL95/09lAnm6UBZ0ddn7Q7NSXYtVxEQH4dZgX7pDFnkg9BTXseOnjVNs5RIYl3korwx&guid=786f2ce5175900efe522691&idrepository=879>
* Certificado de Tesorería sobre el no hallazgo del cierre de tesorería. Vigencia 2018. Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena. Municipio de Barranco de Loba – Bolívar. Serie “*Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico y aplicación de la Medida*”. Expediente digital No. 11/2019/D028-PREDI Radicado No. 1-2020-091192 del 6 de octubre de 2020. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=DofTvENLzZRcGQmpYTkA+ZR7iGOvLv8byR0/TMujtjjAyREsIZT87pn6tTUBkqILQ94yOd3evJtC6R74UpPWnso0kraJgT8Nxi0vE8OaVqqYh0/muwjt5/bzVz1v4KzWD2x6asUVkmILrtUEdtBVcIn9nS27uUoaQPXS5bsHLZ8Nj/o/ZJ0BckbBVu8wHLfA&guid=786f2ce5175900efe52268b&idrepository=879>
* Oficios de solicitud de información a exfuncionarios del Municipio de Barranco de Loba y anexos de relación de cargos de dinero. Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena. Municipio de Barranco de Loba – Bolívar. Serie “*Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico y aplicación de la Medida*”. Expediente digital No. 11/2019/D028-PREDI Radicado No. 1-2020-091192 del 6 de octubre de 2020. Enlace:

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=Kedbw31jmyG/y+6NuU9NSMvU43wghly70C8sf+q6xGgD88nfNLTzZLxV9toUiL4HQ3y5AP3GegMcpg+nFLR/Uf6zoLcK9YztlEVoXEoFmsrf5KHWOT1pWkfvyx17bHMT9xID/8p75Z50NOX+PTmzAkxXIemnwa4OLUd+kCzoVDUEClVELD/9LKRxQueGSFAU&guid=786f2ce5175900efe522699&idrepository=879>

* Certificaciones del Alcalde Municipal sobre la no obtención e imposibilidad de reconstruir los soportes faltantes. Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena. Municipio de Barranco de Loba – Bolívar. Serie “*Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico y aplicación de la Medida*”. Expediente digital No. 11/2019/D028-PREDI Radicado No. 1-2020-101557 del 05 de noviembre de 2020. Enlace:

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=CWCw7paEeiYd+aRF+tSYKA2LhhXe8kYDHkyAzjd4F2pUOPOyrEhNjrvILj8ay/p6fjxTXrSuzrIgd8S4zS6p7VXONcZKG3IfG1yUDyPo2D+6/0OCPpCxT/SCDOYwCtN3kwsGjgOjCyZwsAVtwHu4aMll6WubjS6WtM31qlZZCRIc4gDsQ3BTw+uVM9sr05SF&guid=-70d3420e175e13d89e07682&idrepository=879>

* Certificación del Tesorero sobre el no hallazgo de órdenes de pago y comprobantes de egreso. Vigencias 2016, 2017 y 2019. Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena. Municipio de Barranco de Loba – Bolívar. Serie “*Historial de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico y aplicación de la Medida*”. Expediente digital No. 11/2019/D028-PREDI Radicado No. 1-2019-094100 del 9 de octubre de 2019. Enlace:

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=Hobbn9uFY/yKeD+xaAADq62oVYWjd+S8BodW6S6d9qhQmjpoqIjs9uulFqkQg0LVFTOtbPU72tq2wqDhdIw5t5EnBr7cbc+yisj3KACCaULdHmMC5KJR796Jc9DbQ/KcvjSmdSN+GvZbRTX1vBgZMzxkZ7+hZXDa1auvZAu8D5gVBYQw8dWJf+F9V6ExH65x&guid=-1ee1613d16db754186c48ed&idrepository=879>

1. **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES DE LA MEDIDA ADOPTAR.**

Con base en los riesgos identificados se logró determinar que la Entidad Territorial presenta problemas de planeación para la ejecución de los recursos de la Asignación Especial para Municipios Ribereños del Río Magdalena; así como, en el manejo de la información presupuestal, tesoral y contable al interior de la Entidad, en el reporte de la información en FUT y la publicación en la plataforma SECOP de los procesos contractuales. De igual manera, presenta problemas en el ámbito contractual en cuanto al cambio en la destinación de los recursos de acuerdo con el artículo 20 de la Ley 1176 de 2007, inconsistencias entre la información presupuestal y contractual; finalmente, un manejo inadecuado de los archivos físicos y digitales del Municipio. Este último, deberá ser priorizado por el Municipio con el fin de lograr la reconstrucción de la información de la Asignación de Ribereños, logrando un manejo adecuado de la gestión documental.

Por lo anterior, se recomienda la adopción de una Medida Preventiva de Plan de Desempeño al Municipio de Barranco de Loba – Bolívar, en el marco de las funciones asignadas en los Decretos 028 de 2008 y 1068 de 2015 relacionados con el Monitoreo, Seguimiento y Control Integral, el cual debe ser coordinado por la Dirección General de Apoyo Fiscal. La Medida se recomienda para asegurar un seguimiento y un acompañamiento a las inversiones futuras con cargo a la Asignación de Ribereños, donde el Municipio de Barranco de Loba garantice el uso adecuado de los recursos y se generen cambios institucionales en pro de asegurar que las situaciones de riesgo identificadas no se vuelvan a presentar.

**APROBÓ:** Fernando Olivera

**REVISIÓN JURÍDICA**: Equipo Jurídico 028 y Hospitales

**REVISIÓN TÉCNICA:** Valentina García

**ELABORÓ:** Anyi Quevedo / Oscar Hidalgo / Diego Cortés

1. Información contenida en las filas de color azul, se basan conforme a las Ejecuciones Presupuestales de Ingresos y Gastos remitidas por el Municipio de Barranco de Loba – Bolívar. [↑](#footnote-ref-2)
2. Documentos de Distribución del DNP – Anexos SGP-013-2016, SGP-23-2017, SGP-32-2018 y SGP-36-2019. [↑](#footnote-ref-3)
3. Certificados de Secretaria de Hacienda y del Alcalde constan el no hallazgo del Cierre de Tesorería para 2017, 2018 y 2019. [↑](#footnote-ref-4)
4. Rendimientos financieros mensuales de la cuenta corriente 001303300100008202 para las vigencias 2017, 2018 y 2019. [↑](#footnote-ref-5)
5. Es el resultado de la sumatoria del recaudo efectivo de las transferencias corrientes, superávit fiscal y rendimientos financieros. [↑](#footnote-ref-6)
6. Suma del valor de los contratos remitidos por la Entidad con cargo a los recursos del SGP Ribereños. [↑](#footnote-ref-7)
7. Suma de Obligaciones Presupuestales remitidas por el Municipio en los expedientes contractuales para las vigencias 2017 y 2018, con fuente del SGP Ribereños verificadas con el Registro Presupuestal y/o Certificado de Disponibilidad Presupuestal. [↑](#footnote-ref-8)
8. Total de transferencias realizadas a cuentas de terceros y de traslados al mismo Municipio, de acuerdo con los extractos bancarios de la vigencia 2017 y el reporte interno de Cuentas Maestras el cual contiene data a partir de la vigencia 2018 a 2019. [↑](#footnote-ref-9)
9. Superávit o Déficit según el reporte FUT de Cierre Fiscal para las vigencias 2017, 2018 y 2019. [↑](#footnote-ref-10)
10. Saldo en Caja y Bancos según el reporte FUT de Cierre Fiscal para las vigencias 2017, 2018 y 2019. [↑](#footnote-ref-11)
11. Los registros crédito correspondieron a los siguientes terceros: a nombre del Sr. Silverio González Puerta se registraron dos movimientos por valor de $7,65 millones cada uno por concepto de *“Prestación de servicios profesionales…”*; seguido, hubo dos registros crédito a nombre del Sr. Julio Torrez Lombana, por valor de $28,5 cada uno por *“Aunar esfuerzos y recursos técnicos,…*”; por último, hubo un registro a nombre del Sr. Juan J. Coronado Tuiran por valor de $4,2 millones por *“Realización del 1er festival de lectura,...”*. [↑](#footnote-ref-12)
12. Modificada por la Ley No. 2048 del 10 de agosto de 2020, por la cual se adicionan financiar esquemas de pago por servicios ambientales u otros incentivos a la conservación; y para establecer y realizar políticas socioeconómicas de generación de ingresos de apoyo a las familias que viven de la actividad pesquera artesanal en las épocas de veda [↑](#footnote-ref-13)
13. “*Devengo: Los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que se deriva de estos, es decir, el reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incide en los resultados del periodo”.* Marco Conceptual para la preparación y presentación de Información Financiera de las Entidades de Gobierno. Contaduría General de la Nación. Pág. 7. [↑](#footnote-ref-14)