**INFORME DE ESTADO PARTICIPACIÓN DE PROPÓSITO GENERAL DEL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES MUNICIPIO DE PUERTO ESCONDIDO - DEPARTAMENTO DE CÓRDOBA.**

|  |  |
| --- | --- |
| Expediente | 15/2020/D028-PREDI |
| Sector | Propósito General  |
| Tipo de Entidad | Municipio |
| Entidad | Córdoba – Puerto Escondido |

1. **Antecedentes**.

El Municipio de Puerto Escondido - Córdoba, fue priorizado por la Dirección de Desarrollo Territorial Sostenible del Departamento Nacional de Planeación - DNP, por el manejo de recursos del Sistema General de Participaciones en su Monitoreo General donde se identificaron deficiencias y situaciones de riesgo en el uso de los recursos de Propósito General y las respectivas Asignaciones. La Dirección General de Apoyo Fiscal en el marco de las funciones contenidas en el Decreto 028 de 2008 y asignadas por las Resoluciones No. 794 de 2009 y 1872 de 2011, recibió el oficio de traslado del “*Informe de monitoreo de campo, Puerto Escondido - Córdoba, Vigencias 2017 y 2018 (Primer semestre)”,* con radicado No. 1-2018-130439 del 28 de diciembre de 2018.

De acuerdo con lo anterior y en cumplimiento del artículo 2.6.3.4.3 del Decreto 1068 de 2015, esta Dirección con base en sus criterios de priorización, determinó el inicio de las actividades de Seguimiento y Control a su cargo en dicho Municipio y se procedió a realizar el diagnóstico sobre los recursos de la Participación de Propósito General del Sistema General de Participaciones, dadas las competencias antes mencionadas.

1. **Caracterización.**









1. **ANÁLISIS FINANCIERO.**

**3.1 Análisis Presupuestal de Ingresos.**

A continuación, se presenta el análisis de la información presupuestal de ingresos de los recursos de la Participación de Propósito General - PG - para el Municipio de Puerto Escondido – Córdoba con base en la información aportada por la Administración Municipal. Es importante mencionar que la información presupuestal del cierre de la vigencia 2019 y 2020, es tomada de los reportes FUT realizados por el Municipio.

**3.1.1 Análisis de asignación e incorporación:**

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

**Cuadro N° 1.**

Análisis de la distribución e incorporación de recursos de la Participación de Propósito General, Vigencias 2018 –

2020, Puerto Escondido.

-*Cifras en pesos*-

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Conceptos** | **2018** | **% Incorporación** | **2019** | **% Incorporación** | **2020** | **% Incorporación** |
| **Documentos Distribución** | **Presupuesto definitivo** | **Documentos Distribución** | **Presupuesto definitivo** | **Documentos Distribución** | **Presupuesto definitivo** |
| **1. Ingresos Corrientes** | **3.885.265.429** | **3.885.265.429** | **100 %** | **4.570.990.986** | **4.570.990.986** | **100 %** | **8.421.883.846** | **8.421.883.846** | **100 %** |
| 1.1. Libre Destinación  | 1.732.302.512 | 1.732.302.512 | 100 % | 2.028.754.751 | 2.028.754.751 | 100 % | 3.537.191.215 | 3.537.191.215 | 100 % |
| 1.2. Libre Inversión | 1.818.051.098 | 1.818.051.098 | 100 % | 2.150.010.316 | 2.150.010.316 | 100 % | 4.425.004.586 | 4.425.004.586 | 100 % |
| 1.3. Deporte y Recreación | 191.378.183 | 191.378.183 | 100 % | 224.129.096 | 224.129.096 | 100 % | 262.678.883 | 262.678.883 | 100 % |
| 1.4. Cultura | 143.533.636 | 143.533.636 | 100 % | 168.096.823 | 168.096.823 | 100 % | 197.009.162 | 197.009.162 | 100 % |

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

En términos del análisis de la asignación de recursos por concepto de la Participación de Propósito General para el Municipio de Puerto Escondido – Córdoba se observó que la misma ha sido creciente, entre los periodos analizados. Entre las vigencias 2018 y 2019 se presenta un aumento del 18 % en los recursos asignados por los Documentos de Distribución. De igual manera, para la vigencia 2020 se evidencia un aumento en los recursos asignados por los Documentos de Distribución del 84 % frente a lo asignado en la vigencia 2019.

Aunque el crecimiento no fue en la misma proporción y se destaca el de los recursos asignados para la vigencia 2020, en un análisis detallado de los criterios de distribución, se identificó que dicho crecimiento se debe principalmente a un aumento en lo asignado por los criterios de distribución de eficiencia fiscal, pobreza relativa y población.

En el Gráfico 1 se destaca que el Municipio de Puerto Escondido – Córdoba ha sido beneficiario de una asignación creciente por los criterios demográficos. Adicionalmente, es importante resaltar que el Municipio ha presentado crecimiento en los recursos asignados por el criterio de eficiencia fiscal, que es un criterio que se basa el crecimiento promedio de los ingresos per cápita de las últimas tres (3) vigencias. Es decir, el Municipio de Puerto Escondido - Córdoba logró un crecimiento promedio positivo del recaudo de ingresos tributarios per cápita durante los periodos analizados.

**Gráfico N° 1.**

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

-*Cifras en pesos*-

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

**Gráfico N° 2.**

Análisis de la Asignación y distribución por criterios de la Participación de Propósito General. 83 % Distribuido entre todos los Distritos y Municipios. Vigencias 2018 - 2020, Municipio de Puerto Escondido – Córdoba.

-*Cifras en pesos*-

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

Sin embargo, para el criterio de eficiencia administrativa se evidencia una disminución en los recursos asignados entre las vigencias 2019 y 2020. Cabe aclarar, que el criterio de eficiencia administrativa representa un incentivo a la racionalización del gasto de funcionamiento. Por lo tanto, se asigna a los distritos y municipios que cumplan con los límites establecidos para los gastos de funcionamiento de la administración central de que trata la Ley 617 de 2000.

Lo anterior implica, que el Municipio de Puerto Escondido – Córdoba, aunque cumplió con los límites de gasto, disminuyó la holgura, es decir la diferencia entre el límite establecido y el gasto real total, debido a que el Municipio aumentó esta relación en 10 % en la vigencia 2018 frente a la vigencia 2017[[1]](#footnote-1) y por lo tanto, la asignación relacionada al incentivo a esta racionalización disminuyó.

**3.1.2 Análisis presupuestal:**

Para el período 2018 hasta 2020, se identificó que en promedio los ingresos corrientes representan un 87 % de participación del total de los recursos incorporados en Propósito General. Asimismo, y de acuerdo con lo reportado al FUT, se evidencia que la Participación de Propósito General en promedio representa el 16 % de los ingresos totales de la Entidad Territorial.

**Cuadro N° 2.**

Análisis de la ejecución de ingresos de la Participación de Propósito General, Vigencias 2018 – 2020, Municipio de Puerto Escondido – Córdoba

-*Cifras en pesos-*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Conceptos** | **2018** | **2019** | **2020** |
| **Presupuesto definitivo** | **Recaudo** | **Diferencia** | **Presupuesto definitivo** | **Recaudo** | **Diferencia** | **Presupuesto definitivo** | **Recaudo** | **Diferencia** |
| **Propósito General** | **6.061.273.017** | **6.061.273.017** | **0** | **4.571.675.603** | **4.572.054.902** | **-379.299** | **8.504.039.040** | **8.504.039.040** | **0** |
| **1. Ingresos Corrientes** | **3.885.265.429** | **3.885.265.429** | **0** | **4.570.990.986** | **4.570.990.986** | **0** | **8.421.883.846** | **8.421.883.846** | **0** |
| 1.1. Libre Destinación  | 1.732.302.512 | 1.732.302.512 | 0 | 2.028.754.751 | 2.028.754.751 | 0 | 3.537.191.215 | 3.537.191.212 | 3 |
| 1.2. Libre Inversión | 1.818.051.098 | 1.818.051.098 | 0 | 2.150.010.316 | 2.150.010.316 | 0 | 4.425.004.586 | 4.425.004.589 | -3 |
| 1.3. Deporte y Recreación | 191.378.183 | 191.378.183 | 0 | 224.129.096 | 224.129.096 | 0 | 262.678.883 | 262.678.883 | 0 |
| 1.4. Cultura | 143.533.636 | 143.533.636 | 0 | 168.096.823 | 168.096.823 | 0 | 197.009.162 | 197.009.162 | 0 |
| **2. Recursos de Capital**  | **2.176.007.588** | **2.176.007.588** | **0** | **684.617** | **1.063.916** | **-379.299** | **82.155.194** | **82.155.194** | **0** |
| **2.1 Saldos No ejecutados, Vigencias Anteriores** | **2.174.501.871** | **2.174.501.871** | **0** | **0** | **0** | **0** | **61.636.984** | **61.636.984** | **0** |
| 1.2. Libre Inversión | 93.397.879 | 93.397.879 | 0 |   |   | 0 |   |   | 0 |
| 1.3. Deporte y Recreación | 2.081.103.992 | 2.081.103.992 | 0 |   |   | 0 | 637.570 | 637.570 | 0 |
| 1.4. Cultura |   |   | 0 |   |   | 0 | 60.999.414 | 60.999.414 | 0 |
| **2.2 Cancelación de Reservas** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **2.3 Rendimientos Financieros** | **1.505.717** | **1.505.717** | **0** | **684.617** | **1.063.916** | **-379.299** | **20.518.210** | **20.518.210** | **0** |
| 1.2. Libre Inversión | 1.505.717 | 1.505.717 | 0 | 684.617 | 1.063.916 | -379.299 | 20.518.210 | 20.518.210 | 0 |

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

En el Cuadro N° 2 se refleja el manejo presupuestal tanto de los recursos incorporados como de los recursos recaudados para la Participación de Propósito General por parte del Municipio de Puerto Escondido – Córdoba. Frente a los ingresos corrientes, se puede ver que para las vigencias analizadas el Municipio ha recaudado la totalidad de lo asignado. Lo anterior, concuerda con lo informado por el DNP en su informe en donde confirma que la información del Municipio coincide entre lo reportado y lo incorporado.

En términos generales, se destaca que el Municipio no presenta diferencias entre los conceptos de ingreso, por el contrario, ha logrado recaudar lo que ha presupuestado. Llama la atención que, para el Concepto de Saldos No Ejecutados, Vigencias Anteriores en la vigencia 2018 con la fuente de Deporte, el Municipio reporta un valor de $2.081.103.992, siendo un valor muy por encima de lo que el Municipio recibe en una vigencia. Sin embargo, dicha situación se presenta porque la Entidad estaría incorporando otros recursos provenientes de una cofinanciación.

Así mismo, llama la atención el saldo reportado para el concepto de Saldos No Ejecutados, de Vigencias Anteriores con la fuente de Cultura en la vigencia 2020, lo anterior, debido a que el Municipio en la vigencia 2019 no comprometió recursos por valor de $444.830 pero en la vigencia siguiente está incorporando unos saldos por total de $60.999.414, reflejando una diferencia de $60.554.584 por encima de lo que realmente la Entidad dejó de comprometer. Sin embargo, como la información presentada es tomada del FUT, dicha diferencia pueden ser un error en el reporte.

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

Para la Participación de Propósito General durante las tres vigencias analizadas, el Municipio de Puerto Escondido – Córdoba apropió un total de recursos por valor de $15.271.758.927. A nivel de gestión, la Entidad Territorial en promedio comprometió 98 % de los recursos apropiados y frente a los pagos realizados por el Municipio estos fueron en promedio 97 % con relación a las obligaciones adquiridas. En el cuadro siguiente, se evidencia que en general y para todas las fuentes de financiación el Municipio tiene adecuados niveles de ejecución en todos los momentos del gasto: compromisos, obligaciones y pagos.

**Cuadro N° 3**

Análisis de la Ejecución de Gastos, Participación de Propósito General. Vigencias 2018 – 2020, Municipio de Puerto Escondido – Córdoba.

-*Cifras en pesos*-

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Vigencia** | **Concepto** | **Presupuesto Definitivo** | **Compromisos** | **Obligaciones** | **Pagos** | **Cuentas por pagar** | **Reservas(Comprometido - Obligado)** | **Saldo sin Compromiso** | **% de lo Comprometido** |
| **Año 2018** | **1. Propósito General** | **3.581.738.290** | **3.529.937.224** | **3.529.556.573** | **3.342.091.494** | **187.465.079** | **380.651** | **51.801.066** | **98,55 %** |
| 1.1. Libre Destinación | 1.992.662.803 | 1.948.966.987 | 1.948.586.336 | 1.860.514.751 | 88.071.585 | 380.651 | 43.695.816 | 97,81 % |
| 1.2. Libre Inversión | 1.255.163.668 | 1.250.575.646 | 1.250.575.646 | 1.152.382.152 | 98.193.494 | - | 4.588.022 | 99,63 % |
| 1.3. Deporte y Recreación | 191.378.183 | 189.444.626 | 189.444.626 | 189.444.626 | - | - | 1.933.557 | 98,99 % |
| 1.4. Cultura | 142.533.636 | 140.949.965 | 140.949.965 | 139.749.965 | 1.200.000 | - | 1.583.671 | 98,89 % |
| **Año 2019** | **1. Propósito General** | **3.970.585.730** | **3.916.088.583** | **3.906.821.183** | **3.897.990.202** | **8.830.981** | **9.267.400** | **54.497.147** | **98,63 %** |
| 1.1. Libre Destinación | 2.086.626.590 | 2.041.925.985 | 2.032.658.585 | 2.026.773.454 | 5.885.131 | 9.267.400 | 44.700.605 | 97,86 % |
| 1.2. Libre Inversión | 1.491.733.221 | 1.485.858.541 | 1.485.858.541 | 1.483.531.741 | 2.326.800 | - | 5.874.680 | 99,61 % |
| 1.3. Deporte y Recreación | 224.129.096 | 220.652.064 | 220.652.064 | 220.511.014 | 141.050 | - | 3.477.032 | 98,45 % |
| 1.4. Cultura | 168.096.823 | 167.651.993 | 167.651.993 | 167.173.993 | 478.000 | - | 444.830 | 99,74 % |
| **Año 2020** | **1. Propósito General** | **7.719.434.908** | **7.551.395.652** | **6.638.899.703** | **6.576.504.932** | **62.394.771** | **912.495.949** | **168.039.255** | **97,82 %** |
| 1.1. Libre Destinación | 3.537.191.222 | 3.416.032.242 | 3.030.933.847 | 2.978.477.722 | 52.456.125 | 385.098.395 | 121.158.980 | 96,57 % |
| 1.2. Libre Inversión | 3.660.918.657 | 3.638.141.691 | 3.110.744.137 | 3.100.805.491 | 9.938.646 | 527.397.554 | 22.776.966 | 99,38 % |
| 1.3. Deporte y Recreación | 263.316.453 | 263.316.453 | 263.316.453 | 263.316.453 | - | - | - | 100 % |
| 1.4. Cultura | 258.008.576 | 233.905.266 | 233.905.266 | 233.905.266 | - | - | 24.103.310 | 90,66 % |

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

Sin embargo, para la Fuente de Libre Destinación se está apropiando más de lo que se incorporó en las vigencias 2018 y 2019. A continuación, se muestran las diferencias identificadas.

**Cuadro N° 4**

Contraste Recaudo Efectivo y Apropiación Definitiva, Participación de Propósito General. Vigencias 2018 – 2020, Municipio de Puerto Escondido – Córdoba.

-*Cifras en pesos*-

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Vigencia** | **Concepto** | **Recaudo Efectivo** | **Apropiación Definitiva** | **Diferencia** |
| **Año 2018** | **1. Propósito General** | **3.885.265.429** | **3.581.738.290** | **303.527.139** |
| 1.1. Libre Destinación | 1.732.302.512 | 1.992.662.803 | -260.360.291 |
| 1.2. Libre Inversión | 1.818.051.098 | 1.255.163.668 | 562.887.430 |
| 1.3. Deporte y Recreación | 191.378.183 | 191.378.183 | 0 |
| 1.4. Cultura | 143.533.636 | 142.533.636 | 1.000.000 |
| **Año 2019** | **1. Propósito General** | **4.570.990.986** | **3.970.585.730** | **600.405.256** |
| 1.1. Libre Destinación | 2.028.754.751 | 2.086.626.590 | -57.871.839 |
| 1.2. Libre Inversión | 2.150.010.316 | 1.491.733.221 | 658.277.095 |
| 1.3. Deporte y Recreación | 224.129.096 | 224.129.096 | 0 |
| 1.4. Cultura | 168.096.823 | 168.096.823 | 0 |
| **Año 2020** | **1. Propósito General** | **8.421.883.846** | **7.719.434.908** | **702.448.938** |
| 1.1. Libre Destinación | 3.537.191.212 | 3.537.191.222 | -10 |
| 1.2. Libre Inversión | 4.425.004.589 | 3.660.918.657 | 764.085.932 |
| 1.3. Deporte y Recreación | 262.678.883 | 263.316.453 | -637.570 |
| 1.4. Cultura | 197.009.162 | 258.008.576 | -60.999.414 |

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

Como se refleja en el Cuadro N° 4, las fuentes de financiación en las que se presentan diferencias recurrentes son Libres Destinación y Libre Inversión. Para la vigencia 2020 la destinación de Cultura también muestra una diferencia del 30 % sobre lo que recaudó el Municipio. Es importante recordar que todas estas diferencias ratifican inconvenientes con el reporte realizado por el Municipio al Formulario Único Territorial - FUT. Sin embargo, de acompasarse la información reportada con la realidad presupuestal del Municipio, este tipo de situaciones podrían conllevar la generación de compromisos sin respaldo presupuestal para el caso de Libre Destinación, pero dejar sin ejecutar recursos disponibles en el caso de Libre Inversión.

**Destinación de los recursos de Propósito General.**

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

Libre Destinación.

Durante las tres vigencias analizadas se evidenció que el Municipio de Puerto Escondido – Córdoba destina en promedio el 60 % de los recursos de Libre Destinación para funcionamiento, se resaltan los objetos de gasto asociados al pago de sueldo de personal y honorarios.

Por otra parte, el 40 % adicional en promedio para las vigencias analizadas se destinó en Otros Sectores de Inversión, entre los cuales resaltan Transporte, con el objeto de gasto asociado al mejoramiento de vías; Fortalecimiento Institucional, financiando programas de capacitación y asistencias técnicas orientados al desarrollo eficiente de las competencias de ley; Justicia y Seguridad, con el pago a los inspectores de policía y a la comisaría de familia. Se destaca además que para la vigencia 2019 se destina el 40 % para el pago de déficit en varios sectores de inversión, entre los que se encuentra Deporte, Agua Potable, Fortalecimiento Institucional, Agropecuario y Ambiente.

Es importante recordar, que el pago de déficit debe realizarse con recursos propios y no con recursos SPG-PG. Ahora, se aclara que el comportamiento anterior, solo se identificó para la vigencia 2019, ya que para la vigencia 2020 no se registraron dichos objetos de gasto.

Cultura.

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

Deporte.

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

Libre Inversión.

En el gráfico 3[[2]](#footnote-2), se muestra la tendencia de la inversión que ha tenido el Municipio de Puerto Escondido – Córdoba a lo largo de las vigencias 2018 - 2020. Llama la atención, que para el 2020 el único Sector de Inversión que creció fue Transporte, mientras que los demás presentaron decrecimiento, particularmente Atención a Grupos Vulnerables, Medio Ambiente, Prevención y Atención de Desastres y Justicia.

Cabe mencionar que entre 2018 y 2019, el Municipio invertía los recursos de Libre Inversión en 11 sectores, mientras que para 2020 solo invirtió en 7; los sectores en los que para la vigencia 2020 no se invirtieron recursos son Medio Ambiente, Promoción al Desarrollo, Equipamiento Municipal y Desarrollo Comunitario. Lo anterior, refleja un cambio importante en los patrones de inversión del Municipio debido al cambio de gobierno local.

**Gráfico N° 3.**

Porcentaje de Participación por Sectores de la destinación de Libre Inversión - PG – Vigencias 2018 - 2020, Municipio de Puerto Escondido – Córdoba.

-*Cifras en pesos*-

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

En un análisis más detallado, se identifican los objetos de gastos más recurrentes en aquellos sectores de inversión en los cuales el Municipio continúa invirtiendo sus recursos. Se encontró que para el Sector de Transporte los objetos de gasto están enfocados principalmente en el mejoramiento de la infraestructura vial; y estudios y pre-inversión en infraestructura. Además, es importante mencionar el crecimiento exponencial que ha tenido este sector en las últimas vigencias, representando para la vigencia 2020 el 88,4 % del total de la inversión financiada con recursos de Propósito General.

En otros Sectores, como Fortalecimiento Institucional, los componentes de gasto recurrentes son: programas de capacitación y asistencias técnicas orientados al desarrollo eficiente de las competencias de Ley; y actualización del SISBEN, del cual se destaca que gracias a este tipo de inversión el Municipio ha podido recibir más recursos asociados al criterio de asignación por eficiencia administrativa. Para la vigencia 2020, se presenta un nuevo objeto del gasto: elaboración y actualización del Plan de Desarrollo. Para el Sector Agropecuario, se destacan dos componentes durante las tres vigencias: pago del personal técnico vinculado a la prestación del servicio de asistencia técnica directa rural; y desarrollo de programas y proyectos productivos en el marco del plan agropecuario.

* 1. **Cierre Fiscal.**

Teniendo en cuenta la información reportada al Formulario Único Territorial – FUT, esta Dirección realizó un calculó sobre la situación fiscal del Municipio de Puerto Escondido – Córdoba para las vigencias 2018 a 2020. Lo anterior, como lo evidencia el Cuadro N° 5. El ingreso total que logró recaudar el Municipio durante las vigencias analizadas fue de $19.137.366.958 y comprometió recursos (gastos) por valor de $14.997.421.459.

**Cuadro N° 5.**

Cierre Fiscal – PG, Municipio de Puerto Escondido – Córdoba. Vigencias 2018 - 2020.

-*Cifras en pesos-*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO**  | **2018** | **2019** | **2020** |
| **TotaI Ingresos** | **6.061.273.017** | **4.571.675.603** | **8.504.039.040** |
| **Total Recaudado** | **6.061.273.017** | **4.572.054.902** | **8.504.039.040** |
| **Documento Distribución (A)** | **3.885.265.429** | **4.570.990.986** | **8.421.883.846** |
| **Ingresos Corrientes (B)** | **3.885.265.429** | **4.570.990.986** | **8.421.883.846** |
| **Recaudo Efectivode Ingresos Corrientes** | 3.885.265.429 | 4.570.990.986 | 8.421.883.846 |
| **Diferencia(C = B-A)** | 0 | 0 | 0 |
| **Recursos del Capital** | **2.176.007.588** | **684.617** | **82.155.194** |
| **Recaudo Efectivode Ingresos de Capital.** | 2.176.007.588 | 1.063.916 | 82.155.194 |
| **Total Gastos Apropiados** | **3.581.738.290** | **3.970.585.730** | **7.719.434.908** |
| **Comprometido** | 3.529.937.224 | 3.916.088.583 | 7.551.395.652 |
| **Obligado**  | 3.529.556.573 | 3.906.821.183 | 6.638.899.703 |
| **Pagado** | 3.342.091.494 | 3.897.990.202 | 6.576.504.932 |
| **Resultado Presupuestal**  | **2.531.335.793** | **655.966.319** | **952.643.387** |
| **Reservas Presupuestales** | 380.651 | 9.267.400 | 912.495.949 |
| **Cuentas por Pagar** | 187.465.079 | 8.830.981 | 62.394.771 |
| **Saldo Mínimo Disponible en Caja** | 2.719.181.523 | 674.064.700 | 1.927.534.107 |
| **Saldo en Bancos** | 121.292.049 | 143.494.356 | 2.324.563.857 |
| **Diferencias** | -2.597.889.474 | -530.570.344 | 397.029.750[[3]](#footnote-3) |

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

El concepto Resultado Presupuestal presentando en el cuadro anterior y basado en la información reportada en FUT, confirma que el Municipio tiene un superávit para las tres vigencias analizadas. Sin embargo, destaca que para las vigencias 2018 y 2019 el saldo que hay en bancos presenta una diferencia con el saldo mínimo disponible en caja.

Es importante recordar, que el saldo disponible en caja es el saldo mínimo que debe tener el Municipio para cubrir las cuentas por pagar, las reservas presupuestales y el resultado presupuestal que inicialmente muestra el ejercicio. Dicho saldo se contrasta contra el saldo que reportan los bancos en las Cuentas Maestras, lo anterior, para verificar la consistencia en la información, pero como lo refleja el Cuadro N° 5 para la vigencia 2018 se evidencia una diferencia por valor de $2.597.889.474 y para la vigencia 2019 es de $530.570.334.

Se debe considerar que las diferencias identificadas en 2018 y 2019 se presentan por dos factores, el primero por mala información reportada al FUT. El segundo factor, como bien lo indica el Informe de Monitoreo en Campo realizado por el Departamento Nacional de Planeación – DNP, por el traslado de los recursos de Propósito General a cuentas no autorizadas, lo que es contrario al marco legal. Siendo así, las diferencias identificadas se deben a que solo se tiene disponible la información de saldos en la Cuenta Maestra y la carencia de información sobre otras cuentas en las cuales el Municipio administró los recursos de Propósito General en el período analizado. La incorrecta administración de los recursos de Propósito General se ampliará a continuación.

**3.4 Cuentas Maestras.**

Como se indicó anteriormente, el DNP en el informe de monitoreo de campo, destaca la situación de riesgo asociada a la administración de los recursos del SGP en cuentas no autorizadas para su manejo. Lo anterior, al confirmar que existen 4 cuentas bancarias de titularidad del Municipio y a las cuales se realizaban traslados desde la Cuenta Maestra de Propósito General. En ese orden, el DNP hizo recomendaciones a la Entidad Territorial para cuentas maestras, indicando que:

*“[…] orientó a la administración respecto a los lineamientos de la Circular externa 019 de 2016 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y de la Resolución 4835 de 2015 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, y se les informa que deben cerrar las cuentas alternas e informar al Ministerio de Hacienda una vez se hayan cancelado*”.

Por lo anterior, esta Dirección analizó los reportes de información que realizan las entidades bancarias a través del Sistema PISIS del Ministerio de Salud y de Protección Social, evidenciando movimientos y operaciones de débito que se desconocen en el marco legal que regula la administración de las Cuentas Maestras de los recursos del Sistema General de Participaciones, como se observa en las situaciones que se describen a continuación:

**Administración de los recursos en cuentas bancarias no autorizadas.**

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

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

En ese orden, se solicitó la información sobre movimientos de la cuenta maestra de Propósito General del Municipio de Puerto Escondido – Córdoba al Grupo de Cuentas Maestras de esta Dirección y en su análisis, que comprende el periodo de enero de 2020 a enero 2021, informan que:

*“[…] se evidencia que los egresos únicamente se están administrando a través del concepto 313 “Libre Destinación”, situación que fue advertida en la información enviada el 9 de julio de 2020, y que evidencia un uso inadecuado del producto Cuenta Maestra dado que no se tipifican los conceptos autorizados por la Ley 715 de 2001 incluido dentro del anexo técnico de la Resolución No. 4835 de 2015.”*

*“[…] Respecto a los egresos se evidencian traslados a nueve (9) cuentas diferentes a nombre del Municipio de Puerto Escondido por un valor de $1.200.455.719, de los cuales vale la pena revisar si se trata de traslados por conceptos de impuestos Municipales y/o traslados para pago de impuestos Nacionales, frente a estos últimos, estos deberían realizarse a través de la Cuenta Maestra Pagadora en el literal e del Artículo 7 de la Resolución 0660 de 2018. Así mismo se evidencian traslados al “Banco Agrario de Colombia S A” de los cuales no se encuentra explicación ya que en caso de existir un crédito con cargo a los recursos del SGP, estos pagos solo pueden darse por medio de la Cuenta de Manejo de Garantías. Del mismo modo se perciben egresos a “PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA BANCOLOMBIA S A SOCIEDAD FIDUCIARIA”, “FIDEICOMISOS SOCIEDAD FIDUCIARIA DE OCCIDENTE SA” y “LA PREVISORA S A COMPANIA DE SEGUROS” de los cuales no se determina la naturaleza de este tipo de movimiento. En el caso del FIDEICOMISO, este podría tratarse de anticipos permitidos, sin embargo, es imposible identificar si se trata de esto. Igualmente, es de destacar que se distinguen egresos a la Personería Municipal de Puerto Escondido y al Concejo Municipal de Puerto Escondido. Cabe señalar que se evidencia pagos por “EMPRESTITO MUN DE PUERTO ESCON” a diferentes cuentas, situación anómala debido a que este debe manejarse por una única Cuenta de Manejo de Garantías. De los movimientos mencionados anteriormente, es preciso solicitar que se revisen detalladamente y determinar la naturaleza de los mismos”.*

Así las cosas, una vez analizada la información de la Cuenta Maestra de Propósito General del Municipio de Puerto Escondido – Córdoba, se confirmó la situación de riesgo evidenciada por el informe del DNP. Ver el cuadro siguiente:

**Cuadro N° 6.**

Cuentas beneficiarias inscritas en la Cuenta Maestra del Municipio de Puerto Escondido – Córdoba.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nombre o Razón Social Beneficiario Registrado** | **Nit** | **N° de Cuenta** | **Período** | **Número de Operaciones Débito** | **Valor** |
| MUNICIPIO DE PUERTO ESCONDIDO | 800096770-7 | 67786072902 | enero 2020 a enero 2021 | 8 | $366.006.224 |
| MUNICIPIO DE PUERTO ESCONDIDO (Empréstito) | 800096770-7 | 67700030307 | enero 2020 a enero 2021 | 22 | $502.338.311 |
| MUNICIPIO DE PUERTO ESCONDIDO | 800096770-7 | 67700034591 | enero 2020 a enero 2021 | 1 | $18.000.000 |
| MUNICIPIO DE PUERTO ESCONDIDO (Empréstito) | 800096770-7 | 67769224413 | enero 2020 a enero 2021 | 20 | $321.543.599 |
| MUNICIPIO DE PUERTO ESCONDIDO | 800096770-7 | 427693001440 | enero 2020 a enero 2021 | 7 | $79.125.346 |
| MUNICIPIO DE PUERTO ESCONDIDO (Empréstito) | 800096770-7 | 327690000598 | enero 2020 a enero 2021 | 6 | $80.815.526 |
| MUNICIPIO DE PUERTO ESCONDIDO | 800096770-7 | 327690001075 | enero 2020 a enero 2021 | 2 | $35.084.574 |
| MUNICIPIO DE PUERTO ESCONDIDO (Empréstito) | 800096770-7 | 327690000192 | enero 2020 a enero 2021 | 3 | $122.396.243 |
| MUNICIPIO DE PUERTO ESCONDIDO | 800096770-7 | 327690001356 | enero 2020 a enero 2021 | 1 | $9.473.382 |
| **Total de Transacciones realizadas y su valor total** | **70** | **$ 1.534.783.205** |

**Fuente:** Elaboración Propia, DAF.

En el Cuadro N° 6 se confirma que, durante el período analizado, el Municipio realizó traslados de los recursos de Propósito General a 9 cuentas a titularidad del mismo Municipio y denominadas “*MUNICIPIO DE PUERTO ESCONDIDO*” o “*MUNICIPIO DE PUERTO ESCONDIDO (Empréstito)*”. Dichas operaciones débito suman un valor total de $1.534.783.205 a través de 70 transacciones para el período enero 2020 – enero 2021 y presentan un comportamiento contrario al marco legal anteriormente enunciado.

Además, como se informó previamente, el Municipio estaría relacionando todos sus egresos a través del concepto 313 *“Libre Destinación”,* sin tener en cuenta que existen pagos que se realizan con cargos a otras fuentes de financiación como Libre Inversión, Cultura o Deporte. Esto refleja un inadecuado manejo de la Cuenta Maestra, y evidencia que el Municipio no acata lo establecido en el anexo técnico de la Resolución N° 4835 de 2015.

También se identificaron operaciones débito no autorizadas a cuentas de establecimientos bancarios. Cabe recordar, que las Entidades Territoriales solo puede realizar este tipo de traslados para honrar el servicio de la deuda con los cuales se haya suscrito un empréstito.

Para lo anterior y como bien lo informa el artículo 13 de la Resolución 0660 de 2018:

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

Es decir, que a través de una cuenta de manejo de garantías el Municipio podrá realizar estas operaciones débito. Sin embargo, en las operaciones identificadas se evidencia que el Municipio está trasladando de manera directa desde la Cuenta Maestra de PG a las cuentas de los establecimientos bancarios, tal y como se muestra a continuación:

**Cuadro N° 7.**

Cuentas de Establecimientos Bancarios Beneficiarias inscritas en la Cuenta Maestra del Municipio de Puerto Escondido - Córdoba

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nombre o Razón Social Beneficiario Registrado** | **Nit** | **N° de Cuenta** | **Período** | **Número de Operaciones Débito** | **Valor** |
| FIDEICOMISOS SOCIEDAD FIDUCIARIA DE OCCIDENTE SA | 830054076-2 | 47700000765 | enero 2020 a enero 2021 | 1 | $1.302.730 |
| BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S A | 800037800-8 | 03052032978 | enero 2020 a enero 2021 | 5 | $19.133.704 |
| PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA BANCOLOMBIA S A SOCIEDAD FIDUCIARIA | 830054539-0 | 48748869142 | enero 2020 a enero 2021 | 1 | $3.410.130 |
| **Total de Transacciones realizadas y su valor total** | **7** | **$23.846.564** |

**Fuente:** Elaboración Propia, DAF.

El cuadro anterior confirma que, durante el período de enero de 2020 a enero de 2021 el Municipio de Puerto Escondido - Córdoba realizó 7 traslados desde la Cuenta Maestra PG a tres (3) establecimientos bancarios por un monto total de $23.846.564, corroborando operaciones débito no autorizadas y en contra del marco legal.

1. **Contractual.**

El informe del DNP confirma que el Municipio cuenta con las carpetas contractuales que soportan las respectivas etapas contractuales de manera adecuada; además confirma que se cuentan con los documentos soporte para los contratos revisados.

Aunque el informe no relaciona situaciones de riesgo específicamente para Propósito General, se revisó la relación de contratos y los expedientes que fueron entregados por parte del Municipio de Puerto Escondido al DNP. Allí se encontraron algunas situaciones que se deben subsanar, y que se presentan a continuación:

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

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

Por lo anterior, los gastos de funcionamiento son “*aquellos que tienen por objeto atender las necesidades del Estado para cumplir con las funciones asignadas en la Constitución Política y en la ley”* [[4]](#footnote-4) es importante destacar que los gastos de funcionamiento tienen una clasificación entre los cuales se encuentran los gastos de personal directos o indirectos y los gastos generales. Al final, esos bienes y servicios son necesarios para que las entidades territoriales cumplan con las funciones asignadas por la Constitución Política y la ley.

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

Es importante señalar, que algunas de las destinaciones del Propósito General tienen una destinación específica (Libre Inversión, Cultura y Deporte). Como lo indica el artículo 78 de la Ley 715 de 2001, en el cual se establece el destino de los recursos de Propósito General, en los siguientes términos:

*“[...] Del total de los recursos de la participación de propósito general asignada a cada distrito o Municipio una vez descontada la destinación establecida para inversión u otros gastos inherentes al funcionamiento de la administración municipal de que trata el inciso anterior y la asignación correspondiente a los Municipios menores de 25.000 habitantes, definida en el inciso 3o del artículo* [*4*](http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/acto_legislativo_04_2007.html#4) *del Acto Legislativo 04 de 2007,* ***cada distrito y Municipio destinará el ocho por ciento (8%) para deporte y recreación, el seis por ciento (6%) para cultura*** *y el diez por ciento (10%) para el Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales, Fonpet.*

*Los recursos restantes deben ser destinados a inversión, en desarrollo de las competencias asignadas por la ley*”. (negrita fuera de texto)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

En la revisión realizada por esta Dirección, se encontraron algunos contratos que llaman la atención y a continuación se muestran en el siguiente cuadro:

**Cuadro N° 8.**

Contratos PG, Libre Inversión – Municipio de Puerto Escondido, Córdoba. Vigencias 2017 y 2018.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Contrato**  | **SECOP** | **Objeto** | **Valor** | **Plazo** | **Contratista** | **Actividades** |
| 002-2017 | PSA-002-2017 | *Servicios de apoyo a la gestión como bibliotecaria, adscrita a la secretaria de desarrollo económico, cultura y turismo del municipio de puerto escondido - córdoba* | $14.400.000 | 11 Meses | Elianis Isabel Gómez Fuentes | Obligaciones específicas: |
| 1) Apoyar el servicio de consulta que se ofrece a los visitantes de la biblioteca municipal de Puerto Escondido. |
| 2) Recibir y radicar la correspondencia que llegue a la biblioteca. |
| 3) Apoyar la realización y actualización del inventario de los bienes de los bienes de la biblioteca municipal. |
| 4) Prever las necesidades de dotación tomando en cuenta las solicitudes de los usuarios. |
| 5). Organizar la biblioteca y los materiales tenidos en cuentas las normas establecidas por el Ministerio de Cultura, mantener relaciones interbibliotecarias e interinstitucionales. |
| 037-2017 | PSA-037-2017 | *Prestación de servicios de apoyo a la secretaria de educación como coordinador de deporte y recreación del municipio de puerto escondido - córdoba.* | $13.750.000 | 11 Meses | Dagoberto Rhenals Espitia | Obligaciones específicas: |
| 1) Apoyar a la secretaria de Educación en la preparación de informes de gestión con base en los planes locales y el plan Nacional de Deporte, la educación física y la educación. |
| 2) Apoyar a la Secretaria de Educación en la concertación con la comunidad, los entes oficiales y privados la construcción, adecuación, dotación y uso de los escenarios deportivos y recreativos. |
| 3) Recepcionar información, y apoyar la proyección de sus respuestas, cuando sea del caso. |
| 4)  Rendir informe de las actividades inherentes a las obligaciones contractuales. |
| PSP-002-2017 | PSP 002-2017 | *Prestación de servicios profesionales de apoyo a la gestión para el acompañamiento en el sistema presupuestal, financiero y contable, en el municipio de Puerto Escondido-Córdoba* | $54.000.000 | 11 Meses y 27 días | Marielis Marsiglia Barrios | Obligaciones específicas: |
| 1) Preparación de Proyectos de Presupuestos de la Vigencias Fiscal 2017. |
| 2) Acompañar la elaboración del proyecto del decreto de liquidación del presupuesto general del Municipio vigencia fiscal 2016. |
| 3) Orientación en la elaboración del Acto Administrativo de la relación de cuentas por pagar u reserva de apropiación del presupuesto vigencia 2016. |
| 4) Presentar los siguientes informes de acuerdo a la categoría y periodicidad: Categorías de información que se reportan al Formulario Único Territorial – FUT a través del CHIP. |
| 011-2018 | PSA-011-2018 | *Prestación de servicios de apoyo a la secretaria de educación como coordinador de deporte y recreación del municipio de Puerto Escondido -Córdoba* | $7.458.334 | 5 Meses | Dagoberto Rhenals Espitia | 1) Apoyar a la secretaria de Educación en la preparación de informes de gestión con base en los planes locales y el plan Nacional de Deporte, la educación física y la educación. |
| 2) Apoyar a la Secretaria de Educación en la concertación con la comunidad, los entes oficiales y privados la construcción, adecuación, dotación y uso de los escenarios deportivos y recreativos. |
| 3) Recepcionar información, y apoyar la proyección de sus respuestas, cuando sea del caso. |
| 4)  Rendir informe de las actividades inherentes a las obligaciones contractuales. |

**Fuente:** Elaboración propia con base en la información contenida en el “Informe de monitoreo de campo, Puerto Escondido, Córdoba. Vigencias 2017 y 2018”.

Revisado el Contrato N° PSA-002-2017, específicamente en el acápite de las obligaciones de la contratista, se evidencia que algunas actividades están relacionadas con el funcionamiento de la biblioteca del Municipio. Así mismo ocurre en los Contratos N° PSA-037-2017 y PSA-011-2018, en donde se evidencia que algunas obligaciones específicas a desarrollar por parte del contratista están más orientadas a ser actividades de funcionamiento y apoyar en algunas gestiones a la Secretaria de Educación.

Es importante aclarar que los contratos se encuentran financiados con recursos de Propósito General Cultura y Deporte, y dichos recursos no pueden financiar actividades o gastos de funcionamiento de la Entidad Territorial o de la Unidad Administrativa Municipal que ejecute la política y los proyectos tanto deportivos como culturales del Municipio. Es decir, estos recursos deben ir orientados a financiar el gasto social en materia de Cultura y Deporte, lo anterior se da bajo el marco legal mencionado.

Cabe mencionar que los Contratos PSA-037-2017 y PSA-002-2017 se encuentran celebrados por 11 meses, es decir, con este plazo se garantiza que la persona esté permanentemente en la biblioteca para el funcionamiento de la misma o que esté permanente para apoyar la gestión de la Secretaría de Educación.

Lo anterior, implica que el Municipio de Puerto Escondido – Córdoba está vulnerando lo indicado en el artículo 76 – numeral 7 y 8 de la Ley 715 de 2001 y lo estipulado en el artículo 3° de la Ley 617 de 2000, cuando indican que los gastos de funcionamiento deben financiarse con ingresos corrientes de libre destinación y excluye de forma expresa la financiación de estos gastos con transferencias de destinación específica. De igual manera, el artículo 84 de la Ley 715 de 2001 prescribe que los recursos del Sistema General de Participaciones no forman parte de los ingresos corrientes de libre destinación de las entidades territoriales beneficiarias de los mismos.

**No publicación de los contratos en el SECOP durante las vigencias 2017 y 2018.**

Esta Dirección en desarrollo de las actividades de seguimiento y verificando la información contractual, evidenció la no publicación de la documentación asociada a la ejecución contractual, como las aprobaciones, autorizaciones, requerimientos o informes del supervisor o del interventor que aprueben y den cuenta de la ejecución de los contratos suscritos durante las vigencias 2017 y 2018, como se relaciona a continuación en el cuadro:

**Cuadro N° 9.**

Procesos contractuales suscritos por el Municipio de Puerto Escondido en las vigencias 2017 y 2018 con omisiones en la publicación en el SECOP de la documentación expedida durante el proceso de contratación.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Vigencia** | **Contrato SECOP**  | **Objeto** | **Valor** | **Contratista** | **Destinación** | **Observaciones** |
| **2017** | PSP-002-2017 | *Prestación de servicios profesionales de apoyo a la gestión para el acompañamiento en el sistema presupuestal, financiero y contable, en el municipio de Puerto Escondido - Córdoba* | $54.000.000 | Marielis Marsiglia Barrios | Libre Inversión | En el sistema no se encuentran los estudios previos, acta de inicio, certificado presupuestal, registro presupuesta y acta de liquidación.  |
| CONV-001-2017 | *Aunar esfuerzo para apoyar el ix festival cultural y gastronómico del plátano 2017.* | $47.250.000 | Fundación Pa Vende | Cultura | En el sistema no se encuentra acta de inicio, certificado presupuestal, registro presupuestal, acta de liquidación y el informe del supervisor o certificado de recibido a satisfacción y evaluación al contratista.   |
| CONV-012-2017 | *Aunar esfuerzos para llevar a cabo la remodelación, reparación de baños, oficinas, cubierta patio interno y manejo de aguas lluvias en la instalaciones del palacio municipal de Puerto Escondido departamento de Córdoba.* | $170.000.000 | Asociación De Municipios Del Departamento De Córdoba Y Sucre | Libre Destinación | En el sistema no se encuentran el certificado presupuestal y registro presupuesta.  |
| **2018** | PSA-011-2018 | *Prestación de servicios de apoyo a la secretaria de educación como coordinador de deporte y recreación del municipio de Puerto Escondido, Córdoba.* | $7.458.334 | Dagoberto Rhenals Espitia | Deporte | En el sistema no se encuentran el acta de inicio, certificado presupuestal, registro presupuesta y acta de liquidación.  |
| PSA-013-2018 | *Prestación de servicios de apoyo a la gestión para la actualización de la página web institucional y formación a funcionarios sobre el manejo de la plataforma virtual de gobierno en línea del municipio de Puerto Escondido departamento de Córdoba.* | $6.564.334 | Carlos Eduardo Diaz Ávila | Libre Inversión | En el sistema no se encuentran el acta de inicio, certificado presupuestal, registro presupuesta y acta de liquidación.  |
| PSA-016-2018 | *Contrato de prestación de servicios de apoyo a la gestión de un técnico en sistemas para brindar apoyo operativo y asistencial a la oficina del Sisbén iii en el municipio de puerto escondido.* | $6.600.000 | Yorledys Jimenez Villalba | Libre Inversión | En el sistema no se encuentran el acta de inicio, certificado presupuestal y registro presupuestal.  |

**Fuente:** Elaboración propia con base en la información contenida en el “*Informe de monitoreo de campo, Puerto Escondido, Córdoba. Vigencias 2017 y 2018*” y la información cargada al SECOP con fecha de corte: 4 de marzo de 2021.

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

También llama la atención que hay tres (3) contratos que no tienen ningún tipo de información o documentación cargada en el Sistema, ellos son: Contrato 165 de 2018, Contrato 73 de 2018 y Contrato 149 de 2018. En consecuencia, el Municipio de Puerto Escondido - Córdoba no atendió lo preceptuado en los artículos 2.1.1.2.1.7 y 2.1.1.2.1.8 del Decreto 1081 de 2015 y los artículos 2.2.1.1.1.7.1 y 2.2.2.1.8.3 del Decreto 1082 de 2015 en lo relacionado con “*la publicidad de los procedimientos, documentos y actos asociados a los procesos de contratación*”.

1. **Institucional.**

El informe del DNP indica que el Municipio de Puerto Escondido – Córdoba, no cuenta con su respectivo banco de proyectos, sin embargo, evidenciaron unos proyectos de inversión formulados con la metodología MGA. El DNP también confirma que el Municipio cuenta con su respectivo plan indicativo y el POAI.

El análisis que se presenta a continuación es basado en la información que refleja el Plan de Desarrollo y la información cargada al SIEE. Por lo tanto, es importante mencionar que el Plan de Desarrollo 2016-2019 “*Todos Ganamos*” establece cuatro ejes estratégicos o dimensiones institucionales y dos ejes trasversales, que se desarrollan en 17 sectores de inversión y 30 programas con sus respectivas metas. Plantea un total de 143 metas de resultado para el cuatrienio distribuidos en los 18 sectores de inversión establecidos en el artículo 76 de la Ley 715 de 2001 como se muestra a continuación:

**Gráfico N° 4.**

**Plan indicativo 2016-2019 – Puerto Escondido, Córdoba**



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

El gráfico anterior, refleja cuales son los sectores de inversión priorizados por el Municipio en su programación. La Participación de Propósito General tiene una gran importancia en el financiamiento de las metas desde la programación, ya que, del total de 143 metas programadas por el Municipio, se programaron 69 a financiar con los recursos del SGP-PG, es decir, el 48 % de las metas que debía ejecutar el Municipio se respaldaban con los recursos de Propósito General.

**Cuadro N° 10**

Plan Indicativo, Metas Programadas vs Metas Ejecutadas - PG del Municipio de Puerto Escondido – Córdoba.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Propósito General** | **SGP - PG Programado** | **SGP - PG Ejecutado** | **Diferencia** |
| **2016** | 69 | 15 | *54* |
| **2017** | 69 | 0 | *69* |
| **2018** | 69 | 55 | *14* |
| **2019** | 65 | 44 | *21* |
| ***Total Cuatrienio*** | ***272*** | ***114*** | ***158*** |

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

Con el cuadro anterior, se evidencia que para el total del cuatrienio el Municipio solo ejecutó 41 % de sus metas programadas. Lo anterior, llama la atención si se tiene en cuenta que el Municipio a lo largo de las vigencias presentó un incremento en los recursos asignados por concepto del SGP-PG. Por lo tanto, el Municipio tuvo bajos indicadores de cumplimiento como se puede evidenciar a continuación:

**Gráfico N° 5.**

Plan indicativo 2016-2019 – Puerto Escondido – Córdoba.

**Fuente:** Información reportada por el Municipio al Sistema de Información para la Evaluación de la Eficacia – SIEE. Fecha de consulta: 3 de marzo de 2021

La gráfica anterior confirma las falencias que tuvo el Municipio para ejecutar sus recursos y también permite identificar específicamente en cuales sectores no ejecutó lo programado. Llama la atención que para el Sector Vivienda no ejecuto ningún recurso, a pesar de que este Sector hace parte de uno de sus ejes estratégicos en el Plan de Desarrollo Territorial – PDT de la siguiente forma:

*“Promover el acceso a la vivienda digna, cobertura y calidad en servicios públicos y hábitat sostenible, para garantizar el goce efectivo de estos derechos en las familias de Puerto Escondido, especialmente de los hogares de asentamiento humanos urbanos y rurales en situación de pobreza, vulnerabilidad social y precariedad del hábitat”* PDT 2016-2019, Todos Ganamos. Municipio de Puerto Escondido – Córdoba.

El Municipio en su PDT indica que, para lograr cumplir la meta en este Sector, lo hará a través del Programa “*Soluciones Habitacionales*”*,* con el objetivo de: “*reducir un 5 % el déficit tanto cualitativo como cuantitativo”*. Sin embargo, lo anterior no se llevó a cabo, afectando la consecución de metas para este Sector.

A pesar de no cumplir las metas programadas y tener bajos niveles de ejecución, se destaca que el Municipio en su Plan Indicativo confirma que en todas las vigencias analizadas ha venido ejecutado una buena parte de los recursos asignados por SGP – PG. A continuación, se muestran dichas diferencias para las vigencias 2018 y 2019:

**Cuadro N° 11.**

Plan Indicativo 2018 - PG del Municipio de Puerto Escondido – Córdoba

*- cifra en pesos-*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **PI 2018** | **SGP - PG Programado** | **SGP - PG Ejecutado** | **Diferencia** |
| **CULTURA** | 45.000.000 | 140.949.965 | *-95.949.965* |
| **DEPORTE** | 130.000.000 | 189.444.626 | *-59.444.626* |
| **LIBRE DESTINACIÓN** | 0 | 544.100.991 | *-544.100.991* |
| **LIBRE INVERSIÓN** | 2.454.720.000 | 1.250.575.646 | *1.204.144.354* |
| **TOTAL** | **2.629.720.000** | **2.125.071.228** | **504.648.772** |

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

**Cuadro N° 12.**

Plan Indicativo 2019 - PG del Municipio de Puerto Escondido – Córdoba

*- cifra en pesos-*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **PI 2019** | **SGP - PG Programado** | **SGP - PG Ejecutado** | **Diferencia** |
| **CULTURA** | 45.000.000 | 166.803.993 | *-121.803.993* |
| **DEPORTE** | 220.000.000 | 220.511.014 | *-511.014* |
| **LIBRE DESTINACIÓN** | 0 | 504.799.418 | *-504.799.418* |
| **LIBRE INVERSIÓN** | 2.420.970.000 | 1.440.183.919 | *980.786.082* |
| **TOTAL** | **2.685.970.000** | **2.332.298.344** | **353.671.657** |

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

En promedio para ambas vigencias el Municipio de Puerto Escondido ha ejecutado el 83 % de sus recursos programados, sin embargo, dicha ejecución no se ve reflejada en la consecución de metas por parte de la Entidad Territorial. Frente a los recursos programados, llama la atención que, para la destinación de Cultura, el Municipio solo programa el 26 % de los recursos asignados, aunque logra ejecutar el 98 % de los mismos.

Cabe mencionar, que para la Libre Destinación no programa ningún recurso, pero al final ejecuta recursos con cargo a esta fuente, lo anterior, se evidenció para las cuatro vigencias. Para la destinación de Libre Inversión se identifica que el Municipio programa por encima de los recursos asignados y al final ejecuta por debajo de ellos en un 67 %. Por lo tanto, la información que el Municipio a cargado al SIEE demuestra inconsistencias con respecto a la Participación de Propósito General.

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

**Deficiencias en la armonización del proceso de planeación y ejecución presupuestal.**

Según el “*Informe de monitoreo de campo, Puerto Escondido, Córdoba Vigencias 2017 y 2018*”*,* realizado por el DNP, el Municipio informa que no cuenta con un banco de programas y proyectos, además tampoco cuenta con un listado consolidado de los proyectos que ejecuta.

Es importante destacar que el Banco de Programas y Proyectos es un instrumento de planeación fundamental en el ciclo de la inversión pública, que permite el registro y la sistematización de aquellos programas y proyectos viables para su ejecución. Lo anterior, como lo indica el Decreto 1082 de 2015, en su artículo 2.2.6.3.1. “*Banco Nacional de Programas y Proyectos. El Banco Nacional de Programas y Proyectos (BPIN),* ***es un instrumento para la planeación que registra los programas y proyectos de inversión pública viables****, previamente evaluados social, técnica, ambiental y económicamente,* ***susceptibles de ser financiados con recursos del Presupuesto General de la Nación****. […]”* (negrita fuera de texto).

A su vez, es importante mencionar que aquellos programas o proyectos que el Municipio de Puerto Escondido – Córdoba desee ejecutar deben estar previamente registrados en el Banco de programas y proyectos una vez cumplan con todo el proceso de viabilidad. Tal y como lo informa el artículo 2.2.6.3.9 del Decreto 1082 de 2015 “*[…]* ***Una vez se cumpla dicho registro, los proyectos de inversión serán susceptibles de ser financiados con recursos del Presupuesto General de la Nación****, e incorporados al Plan Operativo Anual de Inversiones y al respectivo proyecto de ley anual.”* (negrita fuera de texto).

Durante el ciclo de inversión pública, la viabilidad de los proyectos es importante, ya que es “*un proceso integral de análisis de la información que busca determinar si el proyecto cumple con los criterios metodológicos de formulación y los aspectos técnicos de su estructuración, si está articulado con los desafíos del desarrollo plasmados en planes y políticas públicas del territorio, si es sostenible en el tiempo y si es rentable económicamente*”[[5]](#footnote-5) (Departamento Nacional de Planeación, 2017).

Es decir, una vez los proyectos sean viabilizados pueden ser registrados en el BPI y obtienen el atributo de ser un proyecto registrado actualizado, por lo cual ya pueden ser programados presupuestalmente. Por lo tanto, antes de que la Entidad Territorial ejecute algún recurso, este debe estar en el marco de un proyecto de inversión al hacer parte de los recursos del Presupuesto General.

Como se informó en el apartado de análisis de gastos, el promedio de los recursos comprometidos por parte del Municipio es del 98 % para el período analizado. Es decir, se evidencia la ejecución de los recursos de Propósito General, en proyectos de inversión que no se encuentran registrados en el BPI, ya que el DNP en el “*Informe de monitoreo de campo, Puerto Escondido, Córdoba Vigencias 2017 y 2018*”*,* destacó que “*en los contratos revisados se encontró relación con unos proyectos de inversión*”. Sin embargo, llama la atención esta apreciación, debido a que el mismo Municipio informó que no cuenta con un Banco de Programas y Proyectos. Al final, el Municipio de Puerto Escondido – Córdoba soporta su actividad contractual relacionando proyectos de inversión y omitiendo el debido ciclo de la inversión pública.

Esta Dirección evidenció contratos celebrados con los recursos del SGP – PG y según informan en sus estudios previos se encuentra asociados a un proyecto de inversión. Sin embargo, como se informó anteriormente, el Municipio no ha realizado el adecuado registro de dichos proyectos en un Banco ya que este no ha sido constituido. A continuación, se muestra los contratos:

**Cuadro N° 13.**

Contratos PG – Municipio de Puerto Escondido, Córdoba.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Contrato**  | **Objeto** | **Valor** | **Plazo** | **Contratista** | **Código de Proyecto de inversión** | **Destinación** |
| CONV-010-2017 | *Aunar esfuerzos para el mantenimiento y rehabilitación de las vías el prieto - cerro arriba y el planchón - san José – arizal, zona rural del municipio de Puerto Escondido departamento de Córdoba* | $324.934.417 | 3 Meses | Asociación De Municipios Del Departamento De Córdoba Y Sucre | 2017235740027 | Libre Destinación  |
| CONV-001-2017 | *Aunar esfuerzo para apoyar el ix festival cultural y gastronómico del plátano 2017.* | $47.250.000 | 8 días | Fundación Pa’ Vende | 2017235740012 | Cultura |
| PSA-068-2017 | *Prestación de servicios profesionales para realizar el levantamiento de información del inventario físico y avalúo de los bienes inmuebles de propiedad del municipio de puerto escondido.* | $60.000.000 | 3 Meses | German Ortiz Cala | 2017235740023 | Libre Inversión |

**Fuente:** Elaboración propia con base en la información contenida en el “*Informe de monitoreo de campo, Puerto Escondido, Córdoba. Vigencias 2017 y 2018*”.

En ese orden, los contratos relacionados informan y muestran un código de un proyecto, que al final, no se encuentra debidamente registrado como lo exige la Ley Orgánica del Plan de Desarrollo. Se resalta que todos los contratos remitidos por el Municipio deben estar asociados a un proyecto de inversión, sin embargo, estos no han adquirido la característica de ser proyectos registrados actualizados debido a que el Municipio no cuenta con un Banco de Programas y Proyectos para su debido registro.

Lo anterior implica que el Municipio de Puerto Escondido – Córdoba, ha ejecutado recursos en el marco de proyectos que, por la inexistencia del Banco de Proyectos municipal, se encuentran sin su debido registro, de manera que la Administración Municipal no acata lo señalado en el artículo 2.2.6.3.8 del Decreto 1082 de 2015.

**Inconsistencias en el reporte en el Sistema de Evaluación para la Evaluación de la Eficacia - SIEE.**

La Dirección General de Apoyo Fiscal identificó algunos problemas de reporte de la información cargada al SIEE por parte del Municipio de Puerto Escondido - Córdoba. Por lo tanto, se procedió a verificar la información reportada para las vigencias 2018 y 2019, en donde se identificaron varias inconsistencias. Entre ellas resaltan que no todo lo que se programó luego se reportó o, por el contrario, se evidencia recursos que no se programaron, pero se ejecutaron, también se reportan valores mayores en ejecución a los programados.

**Cuadro N° 14.**

Reporte SIEE – Recursos de Libre Inversión programados y ejecutados, vigencia 2019. Puerto Escondido – Córdoba.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Productos** | **Prog SGP Libre Inv. 2019** | **Ejec SGP Libre Inv. 2019** |
| Banco de tierra entregados para el desarrollo rural | $5.000 | $0 |
| Beneficiar a niños y niñas con la dotación de textos literarios en Bibliotecas | $0 | $51.753.578 |
| Número de acciones/proyectos/intervenciones para de asesoría realizadas dirigidas a la población LGBTI, Afro e Indígena | $4.000 | $24.558.775 |
| Número de capacitaciones orientadas al fortalecimiento institucional de la entidad | $13.000 | $100.871.360 |
| Número de km con mantenimiento de vías urbanas | $0 | $499.758.464 |
| Banco de tierra entregados para el desarrollo rural | $5.000 | $0 |

**Fuente:** Información reportada por el Municipio al Sistema de Información para la Evaluación de la Eficacia – SIEE.

Con el cuadro anterior, se confirman las inconsistencias mencionadas. Una de ellas, es la diferencia en el formato de cifras, ya que, en la columna “*Prog SGP Libr Inv 2019*” el Municipio al parecer estaría reportando en miles, mientras que en la columna “*Ejec SGP Lbr Inv 2019*” estaría reportando en pesos.

También cabe resaltar que existen diferencias considerables entre lo programado y lo ejecutado, que es importante que el Municipio tenga en cuenta, ya que evidencia inconsistencias en el reporte que realiza.

La situación anterior confirma que el Municipio no atiende lo dispuesto en el numeral 6 de la Circular 14-4 del 29 de mayo de 2019, la cual brinda los lineamientos para el reporte al SIEE y en donde se indica que “*Para el reporte en* ***GESTIONWEB, la información financiera debe reportarse en pesos***”.

Es decir, que la información cargada al SIEE por parte del Puerto Escondido - Córdoba no permite una adecuada evaluación del logró de metas y su ejecución, tal y como lo plantea el artículo 29 de la Ley 152 de 1994, en donde señala:

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

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

1. **Conclusiones y Recomendaciones.**

El objetivo de este informe es el de fortalecer los procesos de la administración Municipal, permitiendo el mejoramiento de su gestión en distintas áreas y optimizando herramientas que le permitan una adecuada administración de los recursos a nivel presupuestal, tesoral, contractual e institucional.

Y como se evidenció anteriormente, el Municipio de Puerto Escondido - Córdoba presenta varias situaciones de riesgo que debe ser atendidas. Sin embargo, es importante informar que el Municipio presenta un nivel de riesgo Critico Bajo, en los Informes de Monitoreo General SGP de Propósito General y Asignaciones Especiales – vigencias 2019 y 2020.

Por esta razón se ha considerado no tomar ninguna medida de las cuales trata el Capítulo V del Decreto 028 de 2008. Sin perjuicio de ello, por las diferentes situaciones expuestas se presentan los lineamientos que orientarán al Municipio a superar las situaciones descritas anteriormente y que son acciones tendientes a:

**Presupuestal y Contable.**

**Objetivos:**

1. Garantizar el adecuado manejo presupuestal, lo que implica un correcto registro de los recursos de SGP Participación de Propósito General de conformidad con la ejecución real de los mismos, tanto en su incorporación como en su apropiación.
2. Establecer una adecuada discriminación por fuente y por momentos presupuestales, tanto en ingresos como en gastos.
3. Procurar por el fortalecimiento de los procesos de verificación previa al cargue de la información a los sistemas propios de gestión financiera, constatando que la información final sea consistente.

**Problemática:**Lo anterior, teniendo en cuenta que el Municipio no está discriminando de manera correcta algunos conceptos de ingreso que permitan identificar de manera clara las fuentes de ingreso o los objetos de gasto que está financiando con las mismas.

**Recomendación:**Para asegurar los anteriores objetivos, se recomienda al Municipio de Puerto Escondido - Córdoba ajustar el presupuesto de ingresos y gastos, de acuerdo con la asignación por fuente: Libre Destinación, Libre Inversión, Cultura, y Deporte, de la Participación de Propósito General del Sistema General de Participaciones. Además, verificar los montos de recursos incorporados en los conceptos de ingreso y en los momentos presupuestales del gasto.

Para que el Municipio pueda realizar una adecuada incorporación y apropiación, se recomienda, previo a cargar la información definitiva, contrastar la información con herramientas y documentos –fuentes de información- que permiten verificar la consistencia de la información. A continuación, se invita a revisar previamente:

INGRESOS:

1. Documentos de Distribución, para revisar la asignación de los ingresos corrientes de PG.
2. Para los rendimientos financieros debe verificar los extractos bancarios.
3. Para el superávit/déficit debe contrastar el cierre fiscal de la vigencia anterior por fuente.

GASTOS:

1. Certificados de disponibilidad presupuestal con cargo a la fuente SGP-PG.
2. Registros presupuestales con cargo a la fuente SGP-PG.
3. Contratos ejecutados con cargo a la fuente SGP-PG (discriminados por destinación y totalizados para realizar el control).

Como recomendación general, es importante recordarle al Municipio la aplicación del Catálogo de Clasificación Presupuestal para Entidades Territoriales y sus Descentralizadas – CCPET, en el cual se detallan los ingresos y los gastos en armonía con estándares internacionales y con el nivel nacional.

Este Catálogo deberá aplicarse en todas las etapas del ciclo presupuestal a partir de la vigencia 2022, según la Resolución 2323 del 24 de noviembre de 2020. Recuerde que toda la información relacionada con el CCPET, resoluciones, capacitaciones e información adicional la podrán encontrar en la página del Ministerio de Hacienda: <https://www.minhacienda.gov.co/webcenter/portal/EntidadesdeOrdenTerritorial/pages_catalogoclasificacionpresupuestalCCPET>.

**Cuentas Maestras**

**Objetivo:**

1. Velar por la correcta nomenclatura - denominación de las cuentas beneficiarias inscritas.
2. Garantizar que las cuentas a titularidad del Municipio y a la cuales se deban realizar traslados específicos, tengan su correspondiente soporte normativo que permita identificar a quién se cobra, su monto y a quién o qué se destina su recaudo y que permita enmarcar la trasferencia en las operaciones débito autorizadas para las Cuentas Maestras.
3. Asegurar que cada Sector y asignación especial del Sistema General de Participaciones que administra el Municipio tenga sus Cuentas Maestras y sus respectivas Cuentas Maestras Pagadoras -Resoluciones 4835 de 2015 y 0660 de 2018-.
4. Realizar las transferencias electrónicas, por la totalidad de los recursos que se encuentren en la(s) cuenta(s) no autorizadas hacía la Cuenta Maestra de Propósito General.

**Problemática:** En el análisis se identificó el manejo inadecuado de los recursos de PG en la Cuenta Maestra del Municipio, en las cuales se evidenciaron traslados a cuentas no autorizadas y la no adecuada utilización de los conceptos de egreso.

**Recomendación:** Se recomienda solicitar capacitación al Ministerio de Hacienda y Crédito Público remitiendo un correo electrónico al buzón de cuentasmaestras@minhacienda.gov.co realizando la solicitud para participar en la capacitación virtual ofrecida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Recuerde que dicha capacitación tiene el propósito de conocer lo referente al manejo de las Cuentas Maestras para la administración de los recursos del Sistema General de Participaciones -Resoluciones 4835 de 2015 y 0660 de 2018-. Es importante que en dicho espacio participen las diferentes áreas que estén relacionada con el manejo y administración de dichas cuentas, preferiblemente el equipo administrativo de la Secretaria de Hacienda y Tesorería del Municipio.

**Formulario Único Territorial – FUT.**

**Objetivo:**

1. Frente a los reportes de información financiera de los recursos de la Participación de Propósito General, implementar acciones que garanticen que la información presupuestal y de tesorería sea reportada en el Formulario Único Territorial del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública – CHIP FUT de acuerdo con los criterios de consistencia, calidad, oportunidad, formalidad y suficiencia solicitados por la Nación.

**Problemática:** Durante todas las vigencias analizadas se identificaron problemas de reporte por parte del Municipio, especialmente en la información reportada para ingresos y gastos – Libre Inversión. Es decir, el problema del Municipio en su reporte es más de calidad que de oportunidad.

**Recomendación:** Por lo anterior, se invita a la persona asignada para este tema a verificar previamente la información reportada con las ejecuciones presupuestales. Para ello puede crea un punto de control para contrastar las ejecuciones presupuestales y la información que tiene por reportar, garantizando consistencia y calidad en la información cargada al FUT. Se propone el siguiente Modelo para garantizar dicho control:

|  |
| --- |
| **Punto de Control: Información para cargar al FUT.Trimestre N° #**Municipio de Puerto Escondido - Córdoba Vigencia xxxxFecha xx |
| ¿Se contrastó la información con las ejecuciones presupuestales? | Sí\_\_\_\_ No\_\_\_\_ |
| ¿Se encontraron diferencias? | Sí\_\_\_\_ No\_\_\_\_ |
| ¿Cuáles? (Es el momento de informar, sí se evidencian diferencias para reportar a las diferentes áreas encargadas, para que se proceda a verificar y ajustar la información) |  |
| ¿Se realizaron ajustes? (Si la información fue ajustada, es necesario realizar nuevamente la verificación, para ello se recomienda, realizar nuevamente este punto de control, evidenciando lo anterior)  | Sí\_\_\_\_ No\_\_\_\_ |
| ¿Se puede cargar la información? | Sí\_\_\_\_ No\_\_\_\_ Responsable\_\_\_\_\_\_ Cargo\_\_\_\_\_\_ |
| Observaciones: |  |
| Elaboró:Revisó |

**Contractual.**

**Publicación en el SECOP.**

**Objetivo:**

Garantizar la publicación de los actos administrativos, contratos, convenios e informes, cuando la ley lo exija.

**Problemática:** En este informe de estado se identificaron las falencias que tiene el Municipio en la publicación de los expedientes contractuales al Sistema Electrónico para la Contratación Pública – SECOP durante las vigencias analizadas. Se evidenció que algunos contratos celebrados y con cargo a los recursos del SGP-PG no cumplen con las obligaciones de publicidad.

**Recomendación:** Es importante destacar que el Municipio de Puerto Escondido - Córdoba debe garantizar la publicidad de todos los contratos que desarrolla en cada una de sus etapas contractuales. Para ello, se sugiere al Municipio realizar una lista de chequeo que refleje la fecha de la expedición de cualquier acto administrativo y la fecha de su debido cargue. Lo anterior, con el fin de controlar quién y cuándo está cargando la información, para cumplir con la debida publicación y a su vez, que esta se realice en tiempos oportunos; a continuación, se propone el siguiente modelo:



**Objetos de gasto financiables con recursos SGP Propósito General.**

**Objetivo:**

Comprobar que los objetos de gasto de los contratos celebrados por Municipio con cargo a los recursos de SGP-PG, cumplan con las disposiciones de ley enmarcadas en el artículo 76 de la Ley 715 de 2001.

**Problemática:** Se evidenció la utilización de recursos de la participación de Propósito General – Cultura, Deporte y Libre Inversión en contratos cuyos objetos u obligaciones específicas no están acorde con las destinaciones definidas por la ley.

**Recomendación:** Es primordial que el Municipio verifique los gastos que se pueden financiar con los recursos PG: Libre Inversión, Cultura y Deporte, evitando financiar objetos contractuales que soporten actividades de funcionamiento o mantenimiento frecuentes en los cuales la Entidad Territorial deba incurrir para su adecuado funcionamiento. Por lo tanto, se invita a realizar una revisión del documento elaborado por el DNP “*Orientaciones para la programación y ejecución de los recursos del Sistema General de Participaciones*” en el cual encontrará de manera específica las actividades que se pueden financiar en cada uno de los sectores de inversión –capítulo 6- y como se informó previamente, se encuentran en el marco de la Ley 715.

El documento se encuentra en el siguiente enlace: <https://colaboracion.dnp.gov.co/CDT/Inversiones%20y%20finanzas%20pblicas/Documentos%20GFT/3.%20Orientaciones%20SGP.pdf>.

**Institucional.**

**Objetivo:**

1. Robustecer la articulación de las herramientas de planificación, seguimiento y evaluación del ciclo de la inversión pública del Municipio – PDT, Plan Indicativo, POAI, Banco de Programas y Proyectos- con el fin de asegurar una consistencia entre lo planeado, programado y ejecutado.
2. Fortalecer el desarrollo de los proyectos de inversión en todas las operaciones y procesos del ciclo del proyecto: formulación, presentación, transferencia, viabilidad, programación presupuestal, ejecución, operación y evaluación posterior, particularmente de los recursos de la Participación de Propósito General y sus destinaciones.

**Problemática:** Se identificó el incumplimiento de metas por año, lo que llevo a reprogramar las metas y la cantidad de recursos asociados. En el Plan Indicativo cargado a SIEE se encontraron ciertas irregularidades y falencias entre lo programado y lo ejecutado.

También se mencionó que existen proyectos que no están asociados a un código BPIN. Lo anterior, debido a que no existe el respectivo Banco de Programas y Proyectos de Inversión según lo informa el DNP. Se resaltaron los errores en la información cargada al SIEE por medio del Plan Indicativo.

**Recomendación:** El proceso de Fortalecimiento y articulación de las herramientas de planificación debe verse reflejado en un adecuado y oportuno reporte al Sistema de Información para la Evaluación de la Eficacia - SIEE. Es importante recordar, que los lineamientos, plazos y procedimientos para realizar dicho reporte se encuentran ubicados en la página del portal territorial del DNP (<https://portalterritorial.dnp.gov.co/PDT/>); dicha herramienta permite hacer seguimiento a los planes de desarrollo territorial y a su vez refleja el trabajo institucional realizado por el Municipio.

Es fundamental que el Municipio tenga muy clara la articulación entre la planificación de la inversión pública y la programación presupuestal, por lo tanto, a continuación, se presenta un esquema que refleja la estructuración que existe entre dichos procesos y que es importante que el Municipio lo tenga en cuenta al momento de planificar y ejecutar los recursos de SGP-PG:



Como bien se muestra en la imagen anterior, el Municipio debe propender por cumplir a cabalidad todo el ciclo de la inversión pública. Lo anterior, implica disponer de los instrumentos de planeación necesarios, entre ellos, el Banco de Programas y Proyectos municipal. Para ello, recuerde que el DNP dispone de un Portal Territorial que es una plataforma que promueve la gestión de conocimiento, brindando diferentes herramientas y guías metodológicas que le permiten robustecer su proceso de planificación y programación.

Acceda al Portal Territorial a través del siguiente enlace: <https://portalterritorial.dnp.gov.co/kpt/>

Acceda a la Biblioteca del Portal Territorial a través del siguiente enlace: <https://portalterritorial.dnp.gov.co/AdmBiblioteca/BibliotecaLista?grupoId=4>

Acceda al Kit Territorial a través del siguiente enlace: <https://portalterritorial.dnp.gov.co/kpt/>

Acceda al Manual De Usuario SIEE a través del siguiente enlace: <https://colaboracion.dnp.gov.co/CDT/Desarrollo%20Territorial/PDT/SIEE%20-%20Manual%20de%20Usuario.pdf>

En importante resaltar, que las recomendaciones y productos brindados anteriormente pretenden ser un apoyo para la Alcaldía Municipal y reforzar los procesos y superar las debilidades que se identificaron.

Sin embargo, debe tenerse presente que esta Dirección en cualquier momento podrá desarrollar sus actividades de seguimiento enmarcadas en el Decreto 028 de 2008; lo anterior, sobre situaciones de riesgo evidenciadas en este informe o cualquier otra situación que evidencie un riesgo en la calidad del gasto, la administración y uso de los recursos de la Participación de Propósito General del Sistema General de Participaciones.

**APROBÓ:** Fernando Olivera

**REVISIÓN JURÍDICA:** Carlos Barona

**REVISIÓN TÉCNICA:** Carlos Mendoza

**ELABORÓ:** Luisa Corredor

**Anexo 1**

**Tendencias del Gasto financiado con recursos de SGP-Propósito General**

Análisis de la ejecución de Gastos de Libre Inversión, Propósito General. Vigencias 2018 - 2020, Municipio de Puerto Escondido – Córdoba.

-*Cifras en pesos-*

|  |
| --- |
| **Uso de los Recursos de la participación de Libre Inversión**  |
| **Gastos Totales por Sector** | **Compromisos 2018** | **% Participación por Compromisos 2018** | **Compromisos 2019** | **% Participación por Compromisos 2019** | **Compromisos 2020** | **% Participación por Compromisos 2020** |
| 1. Servicios Públicos | 20.980.570 | 1,7 % |   | 0,0 % | 22.610.000 | 0,6 % |
| 3. Agropecuario | 143.502.166 | 11,5 % | 76.748.266 | 5,2 % | 110.115.000 | 3,0 % |
| 4. Transporte | 40.867.858 | 3,3 % | 499.758.464 | 33,6 % | 3.216.791.071 | 88,4 % |
| 5. Medio Ambiente | 236.707.243 | 18,9 % | 212.924.760 | 14,3 % |   | 0 % |
| 7. Prevención y atención de desastres  | 21.300.000 | 1,7 % | 14.500.000 | 1,0 % | 3.838.600 | 0,1 % |
| 8. Promoción al desarrollo | 29.617.500 | 2,4 % | 30.345.150 | 2,0 % |   | 0 % |
| 9. Atención a grupos vulnerables | 257.084.936 | 20,6 % | 281.234.645 | 18,9 % | 14.350.069 | 0,4 % |
| 10. Equipamiento Municipal | 20.212.686 | 1,6 % | 35.000.000 | 2,4 % |   | 0 % |
| 11. Desarrollo Comunitario | 12.000.000 | 1,0 % | 17.000.000 | 1,1 % |  | 0 % |
| 12. Fortalecimiento Institucional | 177.603.668 | 14,2 % | 165.460.799 | 11,1 % | 187.417.500 | 5,2 % |
| 13. Justicia | 102.001.140 | 8,2 % | 85.121.675 | 5,7 % | 83.019.451 | 2,3 % |
| 16. Otros (Educación, Salud y Cultura) | 188.697.879 | 15,1 % | 67.764.782 | 4,6 % | 0 | 0 % |
| **Total** | **1.250.575.646** | **100 %** | **1.485.858.541** | **100 %** | **3.638.141.691** | **100 %** |

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

El cuadro anterior, confirma lo indicado en el informe sobre las tendencias del gasto del Municipio y en el cual se puede ver con mayor claridad, como el Municipio varía en su comportamiento de Inversión.

1. Fuente: SICODIS. [↑](#footnote-ref-1)
2. Se pueden consultar los montos destinados por sector en el período 2018-2020 en el anexo 1. [↑](#footnote-ref-2)
3. Para la vigencia 2020, esta diferencia no se presenta y cabe informar, que el saldo de bancos es tomado al 30 de septiembre de 2020, lo que indica, que para esta vigencia el saldo en bancos incluso puede ser mayor. [↑](#footnote-ref-3)
4. Aspectos Generales del Proceso Presupuestal Colombiano – Dirección General de Presupuesto Nacional – Ministerio de Hacienda y Crédito Público, Año 2011, Páginas 250-254. [↑](#footnote-ref-4)
5. Departamento Nacional de Planeación (2017). ABC de la Viabilidad. Tomado de: https://colaboracion.dnp.gov.co/CDT/Inversiones%20y%20finanzas%20pblicas/MGA\_WEB/1%20ABC%20de%20la%20viabilidad.pdf. [↑](#footnote-ref-5)