**INFORME DE DIAGNÓSTICO**

**PARTICIPACIÓN DE PROPÓSITO GENERAL DEL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES**

**MUNICIPIO DE BUENAVISTA - DEPARTAMENTO DE SUCRE**

|  |  |
| --- | --- |
| ***Número de Expediente*** | 18/2021/D028-PREDI |
| ***Sector*** | Propósito General |
| ***Tipo de Entidad*** | Municipio |
| ***Entidad*** | Buenavista - Sucre |

# **ANTECEDENTES.**

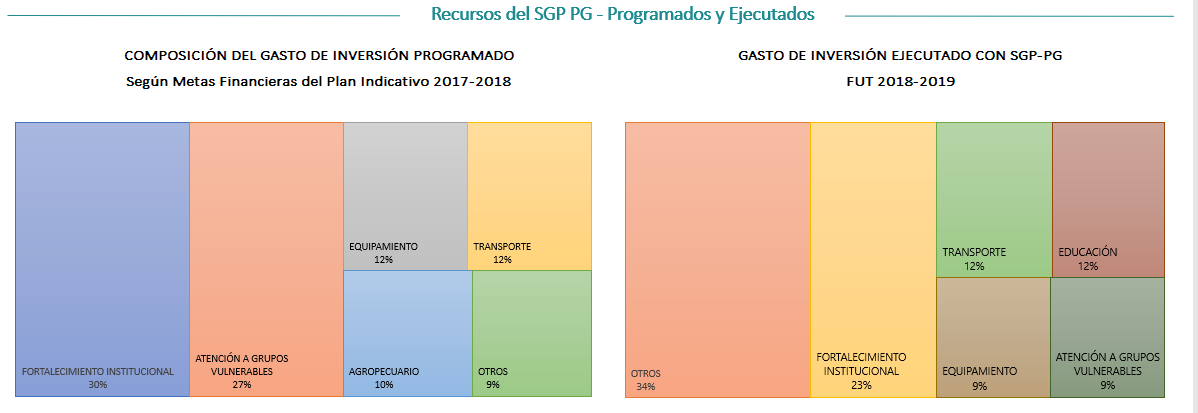
En el marco de la Estrategia de Monitoreo, Seguimiento y Control Integral al uso de los recursos del Sistema General de Participaciones, reglamentada por el Decreto 028 de 2008, el Departamento Nacional de Planeación (en adelante DNP) realizó una visita de monitoreo en campo al Municipio de Buenavista – Sucre los días 2, 3 y 4 de octubre de 2019. Esta visita tuvo como motivación el Monitoreo General llevado a cabo por el DNP, en el cual identificó a los municipios que presentan alertas de riesgo en nivel crítico alto en el uso de los recursos del Sistema General de Participaciones de Propósito General y las Asignaciones Especiales.

De dicha visita de campo surgió el “*Informe de monitoreo de campo, Buenavista - Sucre, Vigencias 2018 y 2019*”, el cual fue remitido a la Dirección General de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público mediante el oficio con radicado No. 1-2020-076479 del 26 de agosto de 2020. Dicho informe fue enviado con el fin de que esta Dirección evaluara la posibilidad de adopción de las medidas que se consideren pertinentes de acuerdo con el Decreto 028 de 2008.

Así, en el marco de las actividades de seguimiento y control en cumplimiento del artículo 2.6.3.4.3 del Decreto 1068 de 2015, esta Dirección solicitó información adicional al Municipio mediante oficio con radicado No. 2-2021-026241 del 20 de mayo de 2021, con el fin de profundizar en las problemáticas identificadas por el DNP en el Informe de Monitoreo en Campo. El Municipio de Buenavista – Sucre realizó el envío de la información solicitada mediante los oficios con radicado No.1-2021-048941 del 4 de junio de 2021 y 1-2021-049321 del 8 de junio de 2021.

El presente informe contiene el análisis de las problemáticas evidenciadas en el Informe de Monitoreo de Campo remitido por el DNP, en sus respectivos anexos y en la información remitida por la Entidad Territorial, relacionadas con el uso inadecuado de los recursos de la Participación de Propósito General del Sistema General de Participaciones - SGP en las vigencias 2018, 2019 y 2020. Lo anterior, con el fin de determinar si es necesaria la adopción de una de las medidas de control de las que trata el Decreto 028 de 2008 en el marco de la Estrategia de Monitoreo, Seguimiento y Control Integral al uso de los recursos del Sistema General de Participaciones.

# **CARACTERIZACIÓN.**



# **ANÁLISIS FINANCIERO.**

En primer lugar, el presente informe incluye un análisis financiero de la programación y ejecución de los recursos de la Participación de Propósito General por parte del Municipio de Buenavista - Sucre. Este análisis comprende la asignación realizada en los Documentos de Distribución No. SGP-23-2017, SGP-26-2018, SGP-33-2018, SGP-36-2019, SGP-39-2019, SGP-43-2020 y SAGP-48-2020 del Sistema General de Participaciones, la incorporación de ingresos, la ejecución de gastos y el cierre fiscal de las vigencias analizadas. Así mismo, se realiza un análisis del reporte de la información presupuestal y financiera del Municipio en el Formulario único territorial – FUT y el manejo de estos recursos a través de la Cuenta Maestra dispuesta para su administración.

**3.1 INGRESOS.**

1. **Análisis de asignación de la Participación de Propósito General**.

El Municipio de Buenavista – Sucre presentó un aumento de la asignación por concepto de Propósito General del 30 % entre las vigencias 2018 y 2019, y una disminución del 2 % entre las vigencias 2019 y 2020. Como se puede observar en el Gráfico No. 1, la asignación para 2018 fue de $2.955.723.678, para 2019 de $3.846.520.953 y para 2020 fue de $3.756.569.803. A nivel de destinación de los recursos, los componentes de Libre Destinación y de Libre Inversión presentaron esta misma fluctuación, puesto que en 2019 se incrementaron en un 30 % y 29 % respectivamente y disminuyeron en un 2 % y 1 % para 2020. En el caso de las destinaciones mínimas para Deporte y Cultura se presentó un incremento del 53 % para ambos casos en la vigencia de 2019 y una disminución del 22 % para 2020.

**Gráfico No. 1**

Variación nominal de la Participación de Propósito General

Municipio de Buenavista – Sucre

**Fuente:** Elaboración DAF con base en la información de distribución deSICODIS – DNP.

En cuanto a la asignación de la Participación de Propósito General desagregada por los criterios utilizados por el DNP para la distribución de estos recursos (Población, Pobreza Relativa, Eficiencia Fiscal y Eficiencia Administrativa[[1]](#footnote-2)) se puede evidenciar que el Municipio de Buenavista – Sucre presentó una tendencia creciente en la asignación de recursos por cuenta de los Criterios de Población y Pobreza Relativa. Con la aplicación de los resultados del censo de 2018, el Municipio mantuvo su condición de población menor a 25.000 habitantes, ya que para 2020 tuvo una proyección de 10.964 habitantes según el Departamento Administrativo Nacional de Estadística - DANE, lo cual influyó en un ascenso del 10 % de la asignación por este concepto, pero su índice de Necesidades Básicas Insatisfechas - NBI disminuyó. A pesar de lo anterior, el Municipio tuvo un incremento del 14 % por cuenta de este concepto para 2020.

Como se puede observar en el Gráfico No. 2, el aumento de la asignación para la vigencia 2019 estuvo determinado en gran proporción porque la Entidad Territorial recibió $523.387.485 por el Criterio de Eficiencia Fiscal, esto significa que la Contraloría General de la República - CGR certificó el incremento per cápita de sus ingresos tributarios. No obstante, en la vigencia posterior no se recibió dicha asignación; lo que evidencia un deterioro en el desempeño tributario del Municipio. En cuanto a la Eficiencia Administrativa, la cual evalúa el cumplimiento de los límites de gasto de funcionamiento, se evidencia que tuvo un comportamiento creciente para 2019, pero una disminución para 2020. La disminución del monto asignado por este Criterio se explica por el incremento en los gastos de funcionamiento como porcentaje de los Ingresos Corrientes de Libre Destinación - ICLD, los cuales según la certificación de la CGR pasaron de representar el 69,2 % en 2019 al 75,1 % en 2020; debido a esta situación, la diferencia entre este porcentaje y el límite de gasto impuesto por la Ley 617 del 2000 (holgura) se redujo. Adicionalmente, el Municipio ha recibido recursos por la actualización del Sistema de Identificación de Potenciales Beneficiarios de Programas Sociales - SISBEN en las tres vigencias analizadas.

En consecuencia, el Municipio de Buenavista – Sucre debe retomar los esfuerzos fiscales que llevaron a que mejorara la gestión tributaria y consecuentemente la asignación por este Criterio en 2019. Así mismo, debe propender por una racionalización del gasto de funcionamiento frente a los ICLD para garantizar una mayor holgura y un mayor cumplimiento del Criterio de Eficiencia Administrativa.

**Gráfico No. 2**

Análisis de la Asignación por criterios de la Participación de Propósito General

Municipio de Buenavista - Sucre

Gráfico

Descripción generada automáticamente

**Fuente:** Elaboración DAF con base en la información de distribución deSICODIS – DNP de las once doceavas de cada vigencia.

1. **Análisis de incorporación de ingresos**.

El Municipio de Buenavista – Sucre presenta una incorporación adecuada de los recursos de la Participación de Propósito General durante las tres vigencias analizadas. Al comparar los montos asignados a través de los Documentos de Distribución No. SGP-23-2017, SGP-26-2018, SGP-33-2018, SGP-36-2019, SGP-39-2019, SGP-43-2020 y SAGP-48-2020, con las ejecuciones presupuestales enviadas por la Entidad Territorial, se puede evidenciar que estos fueron incluidos en el presupuesto definitivo de cada vigencia. La única diferencia se resalta en el componente de Libre Destinación, el cual para la vigencia 2020 tuvo una incorporación del 100,5 %, pues se presupuestó una asignación de $1.585.572.023, mientras que la asignación y recaudo efectivo fue de $1.577.759.316, es decir, se reporta una diferencia de $7.812.707.

1. **Análisis presupuestal.**

Los recursos de la Participación de Propósito General representan aproximadamente el 20 % del presupuesto total del Municipio. Cabe resaltar que, al revisar las ejecuciones presupuestales, los actos administrativos de liquidación del presupuesto y los Planes Operativos Anuales de inversiones de las vigencias analizadas, se evidenció que el Municipio registra la Participación para Agua Potable y Saneamiento Básico como un componente de la Participación de Propósito General. Esto es un error teniendo en cuenta que la Ley 1176 de 2007 en su artículo 2 modificó el artículo 4 de la Ley 715 de 2001 así:

***“Artículo 4*°.** Distribución Sectorial de los Recursos. *El monto total del Sistema General de Participaciones, una vez descontados los recursos a que se refiere el parágrafo 2° del artículo 2° de la Ley 715 y los parágrafos transitorios 2° y 3° del artículo 4° del Acto Legislativo 04 de 2007, se distribuirá entre las participaciones mencionadas en el artículo 3° de la Ley 715, así:*

*1. Un 58.5% corresponderá a la participación para educación.*

*2. Un 24.5% corresponderá a la participación para salud.*

*3. Un 5.4% corresponderá a la participación para agua potable y saneamiento básico.*

*4. Un 11.6% corresponderá a la participación de propósito general”*.

De igual manera, el título segundo de la mencionada norma establece la destinación y distribución de los recursos de la Participación para Agua Potable y Saneamiento Básico de manera independiente a los de la Participación de Propósito General, los cuales se especifican en el título quinto de la Ley 1176 de 2007. Por esta razón, esta Dirección pudo identificar un manejo presupuestal inadecuado de ambas Participaciones, debido a que no se registran de manera separada los ingresos correspondientes a cada una de ellas y el Municipio asume que los recursos para Agua Potable y Saneamiento Básico hacen parte de los recursos de Propósito General, lo cual puede llevar a equivocaciones en el manejo y la destinación de los recursos.

En cuanto al manejo de los recursos de la Participación de Propósito General, se pudo confirmar lo mencionado por el DNP en el Informe de Monitoreo de Campo, al afirmar que el Municipio de Buenavista – Sucre no realiza la discriminación de los Ingresos Corrientes de Libre Destinación entre los que corresponden a recursos propios y los provenientes del 42 % de la Participación de Propósito General para Libre Destinación. Esto tanto en los ingresos corrientes del Municipio como en los recursos de capital. Esta situación supone una dificultad para el análisis y la comparación de los recursos sobre todo para el manejo de los recursos de capital. Por esta razón, para este apartado de ingresos se tomará la información de superávit reportada en el Formulario Único Territorial - FUT para contrastarlo con los recursos del balance incorporados en las ejecuciones presupuestales del Municipio de Buenavista – Sucre.

De acuerdo con las ejecuciones presupuestales, el Municipio de Buenavista - Sucre recaudó un total de ingresos por concepto de la Participación de Propósito General de $3.423.514.681 en 2018, $3.999.619.792 en 2019 y $3.953.489.283 en 2020. Del total de estos recursos, en promedio el 93 % corresponde a ingresos corrientes y el 7 % restante a recursos de capital.

**Cuadro No. 1**

Análisis de ingresos

Municipio de Buenavista – Sucre

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Sector Propósito General *(cifras en pesos)*** | | | | | | |
| **Conceptos** | **2018** | | **2019** | | **2020** | |
| **Presupuesto definitivo** | **Recaudo** | **Presupuesto definitivo** | **Recaudo** | **Presupuesto definitivo** | **Recaudo** |
| **Propósito General** | **3.407.303.572** | **3.423.514.681** | **3.999.619.495** | **3.999.619.792** | **3.961.301.997** | **3.953.489.283** |
| **1. Ingresos Corrientes** | **2.955.723.678** | **2.955.723.688** | **3.846.553.953** | **3.846.554.250** | **3.764.382.510** | **3.756.569.796** |
| 1.1. Libre Destinación | 1.241.403.944 | 1.241.403.944 | 1.615.538.801 | 1.615.539.096 | 1.585.572.023 | 1.577.759.312 |
| 1.2. Libre Inversión | 1.611.027.086 | 1.611.027.086 | 2.072.678.024 | 2.072.678.026 | 2.055.313.676 | 2.055.313.676 |
| 1.3. Deporte y Recreación | 59.024.370 | 59.024.381 | 90.459.502 | 90.459.502 | 70.569.606 | 70.569.609 |
| 1.4. Cultura | 44.268.278 | 44.268.277 | 67.877.626 | 67.877.626 | 52.927.205 | 52.927.199 |
| **2. Recursos de Capital** | **451.579.894** | **467.790.993** | **153.065.542** | **153.065.542** | **196.919.487** | **196.919.487** |
| **2.1 Superávit fiscal** | **47.145.687** | **47.145.687** | **8.066.415** | **8.066.415** | **42.999.821** | **42.999.821** |
| 2.1.1. Libre Destinación | - | - | - | - | 32.463.124 | 32.463.124 |
| 2.1.2. Libre Inversión | 40.560.240 | 40.560.240 | 8.066.415 | 8.066.415 | - | - |
| 2.1.3. Deporte y Recreación | 683.869 | 683.869 | - | - | 8.759.071 | 8.759.071 |
| 2.1.4. Cultura | 5.901.578 | 5.901.578 | - | - | 1.777.626 | 1.777.626 |
| **2.2 Cancelación de Reservas** | **404.434.207** | **404.434.207** | **144.999.127** | **144.999.127** | **153.919.666** | **153.919.666** |
| 2.2.1. Libre Destinación | 101.400.231 | 101.400.231 | - | - | - | - |
| 2.2.2. Libre Inversión | 303.033.976 | 303.033.976 | 144.999.127 | 144.999.127 | 153.919.666 | 153.919.666 |
| **2.3 Rendimiento Financieros** | **0** | **16.211.099** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| 2.3.1. Libre Destinación | - | 16.211.099 | - | - | - | - |

**Fuente:** Elaboración DAF con base en las ejecuciones presupuestales de ingresos de la Entidad Territorial.

Como se puede observar en el Cuadro No. 1, en cuanto a los ingresos corrientes no se presentan diferencias significativas entre el presupuesto definitivo y el recaudo de estos recursos. En cuanto a los recursos de capital se puede observar que estos corresponden a recursos del balance derivados de un superávit fiscal al cierre de las vigencias analizadas, la cancelación de reservas y, únicamente en 2018, a rendimientos financieros.

En cuanto a los recursos de capital, se puede observar que se registran recursos del balance para la vigencia 2018 en los componentes de Libre Inversión, Deporte y Recreación y Cultura por valor de $47.145.687; en 2019, solo se reportan recursos del balance por superávit fiscal en Libre Inversión por $8.066.415; y, por último, para 2020, se reportan recursos del balance para Libre Destinación, Deporte y Recreación y Cultura por $42.999.821. Al contrastar esta información con lo reportado como saldos por superávit fiscal en las vigencias 2018-2020 en el FUT se observó que los saldos incorporados en el presupuesto no concuerdan con los reportados por la Entidad Territorial. En 2018 se reportó un saldo de superávit por $167.266.938, en 2019 este saldo fue de $149.685.365 y en 2020 de $462.096.622. Lo anterior refleja un manejo poco claro de estos recursos que no permite determinar los saldos que deben ser incorporados en las vigencias siguientes como recursos del balance, además de existir errores recurrentes en el reporte al FUT, como se evidenciará más adelante.

Por otra parte, se observa que el Municipio de Buenavista – Sucre presenta un manejo de las reservas presupuestales incluidas dentro del presupuesto de la vigencia bajo el concepto de cancelación de reservas en 2018 y 2019, para los recursos de Libre Destinación y Libre Inversión. Esta situación refleja un uso inadecuado del concepto de la cancelación de reservas ya que este hace referencia a los recursos que quedan disponibles para la Entidad Territorial cuando las reservas presupuestales constituidas en la vigencia anterior no se ejecutaron durante la siguiente vigencia y, según el artículo 2.8.1.7.3.3. del Decreto 1068 de 2015, estas fenecen, por lo cual los saldos se pueden incorporar nuevamente al presupuesto de ingresos para adquirir nuevos compromisos. En la vigencia 2020 se corrige esta situación y se enmarca el nombre del rubro en reservas presupuestales, aunque se mantiene el mismo código utilizado en las vigencias anteriores.

En la vigencia 2019, el saldo de las reservas presupuestales registradas en el rubro cancelación de reservas coincide con lo establecido en el Decreto 002 de 2019 *“Por el cual se constituyen e incorporan al presupuesto General del Municipio de Buenavista para la vigencia fiscal 2019, el 100% de las reservas presupuestales de 2018”,* el cual corresponde a $144.999.127 destinados para sufragar el Contrato SAMC-008-2018 cuyo objeto estaba encaminado al “*mantenimiento y adecuación de la infraestructura física del estadio de fútbol del municipio de Buenavista – Sucre”*. Lo anterior, confirma el uso erróneo de este concepto de ingreso, ya que bajo el concepto de cancelación de reservas se deben registrar aquellos saldos de reservas que fenecieron al cerrar la vigencia, no las reservas debidamente constituidas a 31 de diciembre de la vigencia anterior y que deben ser ejecutadas en la vigencia corriente. Para 2020, el Decreto 007 de 2020, por el cual se constituyen las reservas presupuestales incorporó un saldo de $153.919.666, que coincide con la ejecución presupuestal, originado en el Contrato SAMC-14-2019 cuyo objeto consiste en la “*reposición de redes de alcantarillado sanitario en unos barrios del municipio y la adecuación de un lote para una cancha de fútbol en una vereda municipal”.* Para la vigencia 2018 no fue posible determinar el saldo debido a que el Municipio no remitió el decreto de constitución de reservas de la vigencia 2017.

Por último, se evidencia que la Entidad Territorial no incorpora rendimientos financieros de la Participación de Propósito General, solo en el año 2018 reportó rendimientos por $16.211.099 en Libre Destinación. Esto llama la atención debido a que la normativa vigente relacionada con el manejo de las cuentas maestras (Resolución 4835 de 2015) estipula que deben reconocerse rendimientos financieros en las cuentas en donde se manejan los recursos del SGP por parte de las entidades financieras. Según los extractos bancarios de la Cuenta Maestra de Propósito General se están reconociendo mes a mes los intereses por parte de la entidad bancaria, por ejemplo, en diciembre de 2018 se abonaron $685.217 por concepto de intereses en la Cuenta Maestra, en diciembre de 2019, se abonaron $1.310.949 y en diciembre de 2020 los intereses reconocidos ascendieron a $548.108, saldos que no se registran en el presupuesto del Municipio. Por lo tanto, hay un manejo presupuestal inadecuado de dichos recursos ya que no se están registrando y no se separan de acuerdo con su naturaleza.

**3.2 GASTOS**.

1. **Análisis presupuestal**.

En el componente de gastos se presenta una dificultad para llevar a cabo la comparación de los recursos ejecutados con cargo a la Participación de Propósito General debido a que el Municipio de Buenavista – Sucre no realiza la discriminación de la fuente de recursos entre los pertenecientes al 42 % del SGP para Propósito General Libre Destinación y los demás ingresos corrientes de libre destinación. Esto ocasiona que, al desarrollar los escenarios financieros por parte de esta Dirección, los saldos ejecutados superan significativamente a los ingresos registrados en las ejecuciones presupuestales. En todo caso, se tomará el valor de los gastos registrados en la ejecución presupuestal del Municipio de Buenavista – Sucre, que coincide con los valores consignados en las relaciones de certificados de disponibilidad presupuestal - CDP y registros presupuestales - RP remitida por la Entidad Territorial.

Allí se puede evidenciar que comprometió en 2018 el 99 % de lo presupuestado, en la vigencia 2019 ejecutó el 91 % de los recursos y en 2020 la ejecución fue de 92 %. El monto de saldos sin comprometer en 2018 fue de $29.754.819, en la vigencia 2019 este valor ascendió a $460.305.057 y en 2020 se dejaron sin comprometer $394.531.326 (ver Cuadro No. 2). Lo anterior, refleja la disminución en el nivel de ejecución de los recursos de Propósito General. En cuanto a los niveles de ejecución, para los casos de Libre Inversión, Deporte y Recreación y Cultura, en las tres vigencias analizadas estos se mantuvieron por encima del 90 % a excepción de los recursos para Deporte en 2020, los cuales presentaron una ejecución del 72 %.

**Cuadro No. 2**

Análisis de gastos

Municipio de Buenavista - Sucre

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Sector Propósito General *(cifras en pesos)*** | | | | | | | |
| **Vigencia** | **Concepto** | **Presupuesto Definitivo** | **Compromisos** | **Obligaciones** | **Pagos** | **Cuentas por pagar** | **Reservas**  **(Comprometido - Obligado)** |
| **Año 2018** | **1. Propósito General\*** | **3.766.623.571** | **3.736.868.752** | **3.586.858.563** | **3.646.876.079** | **-60.017.516** | **150.010.189** |
| 1.1. Libre Destinación | 1.702.124.174 | 1.673.085.388 | 1.673.079.386 | 1.666.460.822 | 6.618.564 | 6.002 |
| 1.2. Libre Inversión | 1.954.621.302 | 1.953.939.985 | 1.804.935.798 | 1.870.155.650 | -65.219.852 | 149.004.187 |
| 1.3. Deporte y Recreación | 59.708.239 | 59.708.239 | 59.708.239 | 61.284.467 | -1.576.228 | 0 |
| 1.4. Cultura | 50.169.856 | 50.135.140 | 49.135.140 | 48.975.140 | 160.000 | 1.000.000 |
| **Año 2019** | **1. Propósito General\*** | **4.874.935.729** | **4.414.630.672** | **4.260.080.846** | **4.243.041.822** | **17.039.024** | **154.549.826** |
| 1.1. Libre Destinación | 2.298.921.450 | 2.098.520.397 | 2.060.532.435 | 2.047.971.862 | 12.560.573 | 37.987.962 |
| 1.2. Libre Inversión | 2.417.677.151 | 2.168.309.844 | 2.051.747.980 | 2.047.269.529 | 4.478.451 | 116.561.864 |
| 1.3. Deporte y Recreación | 90.459.502 | 81.700.431 | 81.700.431 | 81.700.431 | 0 | 0 |
| 1.4. Cultura | 67.877.626 | 66.100.000 | 66.100.000 | 66.100.000 | 0 | 0 |
| **Año 2020** | **1. Propósito General\*** | **4.663.273.020** | **4.268.741.694** | **4.268.740.853** | **4.249.909.866** | **18.830.987** | **841** |
| 1.1. Libre Destinación | 2.357.365.836 | 2.158.876.004 | 2.158.876.003 | 2.148.662.369 | 10.213.634 | 1 |
| 1.2. Libre Inversión | 2.171.873.676 | 1.998.945.690 | 1.998.944.850 | 1.990.327.497 | 8.617.353 | 840 |
| 1.3. Deporte y Recreación | 79.328.677 | 57.220.000 | 57.220.000 | 57.220.000 | 0 | 0 |
| 1.4. Cultura | 54.704.831 | 53.700.000 | 53.700.000 | 53.700.000 | 0 | 0 |

**Fuente:** Elaboración DAF con base en las ejecuciones presupuestales de gastos de la Entidad Territorial.

El escenario presupuestal de gastos del Municipio de Buenavista – Sucre refleja inconsistencias entre lo obligado y lo efectivamente pagado en la vigencia 2018, específicamente, en los componentes de Libre Inversión y Deporte y Recreación. Por un lado, en Libre Inversión las obligaciones suman $1.804.935.798 y se registraron pagos por valor de $1.870.155.650. Por otra parte, en Deporte y Recreación las obligaciones son de $59.708.239 y los pagos ascienden a $61.284.467. Esto se refleja en cifras negativas de cuentas por pagar para estos componentes en esa vigencia, por lo cual no es posible contrastar este monto con lo incluido en la Resolución 004 de 2019, *“Por la cual se constituyen las cuentas por pagar del Municipio de Buenavista para la vigencia 2019”,* expedida por el Municipio de Buenavista, en donde se incluyeron cuentas por pagar de la vigencia 2018 por $160.375.421 en los componentes de Libre Destinación, Libre Inversión y Cultura.

La situación descrita anteriormente refleja, por otro lado, problemáticas de articulación entre los ámbitos presupuestales y de tesorería de la Entidad Territorial. Lo anterior, debido a que el Municipio emitió órdenes de pagos superiores a las obligaciones reconocidas presupuestalmente para el caso de Libre Inversión en 2018. Adicionalmente, las inconsistencias en Deporte y Recreación de la vigencia 2018 reflejan irregularidades en el ámbito presupuestal relacionadas con la expedición de Certificados de Disponibilidad Presupuestal y Registros Presupuestales que no cuentan con el debido respaldo presupuestal del recurso. Esta situación deriva en una clara vulneración del principio de universalidad del sistema presupuestal, contenido en el Estatuto Orgánico de Presupuesto (Decreto 111 de 1996), que determina:

*Artículo 15. Universalidad. El presupuesto contendrá la totalidad de los gastos públicos que se espere realizar durante la vigencia fiscal respectiva. En consecuencia, ninguna autoridad podrá efectuar gastos públicos, erogaciones con cargo al Tesoro o transferir crédito alguno, que no figuren en el presupuesto.*

A partir de la vigencia 2019 se corrige esta situación y se puede observar que en el caso de los recursos mínimos destinados para Deporte y Cultura se comprometió, obligó y pagó el mismo monto, por lo cual no hay lugar a la constitución de cuentas por pagar o reservas presupuestales para estos componentes.

Por otra parte, se pudo constatar en las ejecuciones presupuestales que el Municipio de Buenavista – Sucre registró un rubro en la ejecución presupuestal de 2018 que corresponde al pago de déficit generado en Otros Sectores de Inversión por un valor de $123.284.682. En la vigencia 2019 se incluye este mismo rubro de déficit fiscal en otros sectores por un monto de $22.684.154; en 2020, este déficit para financiar fue de $6.222.130 como se puede observar en el cuadro No. 3. Si bien se observa una tendencia decreciente, los recursos de la Participación de Propósito General para Forzosa Inversión no deben ser destinados al cubrimiento de déficit fiscal.

**Cuadro No 3**

Rubros de déficit fiscal otros sectores – Participación de Propósito General, Libre Inversión

Municipio de Buenavista – Sucre

-*cifras en pesos*-.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Cuenta** | **Nombre** | **Fuente** | **Compromiso** |
| **2018** | 22312001 | Déficit fiscal del Sector | 420- S.G.P. FORZOSA INVERSION - VIGENCIA | 123.284.682 |
| **2019** | 22312001 | Déficit fiscal del Sector | 420- S.G.P. FORZOSA INVERSION - VIGENCIA | 22.684.154 |
| **2020** | 22312001 | Déficit fiscal del Sector | 420- S.G.P. FORZOSA INVERSION - VIGENCIA | 6.222.130 |

**Fuente:** Elaboración DAF con información de las ejecuciones presupuestales.

Al verificar en el Decreto 095 de 2017 por medio del cual se liquida el presupuesto de 2018, se constató que el presupuesto del déficit en otros sectores fue de $60.000.000, es decir menos del 50 % de lo que aparece comprometido en la ejecución presupuestal. Al consultar los registros presupuestales cuyo Código de Cuenta es 22312001 se pudo observar que este déficit financia 11 contratos de los cuales 8 son de la vigencia 2015, uno del 2018 y dos no tienen vigencia establecida. En primer lugar, llama la atención la antigüedad de los gastos que se reconocen como déficit fiscal. En segundo lugar, también se videncia una falta a las normas de presupuesto público vigentes, debido a que el Decreto 111 de 1996[[2]](#footnote-3) en su artículo 46 establece que:

*“Cuando en el ejercicio fiscal anterior a aquel en el cual se prepara el proyecto de presupuesto resultare un déficit fiscal, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público incluirá forzosamente la partida necesaria para saldarlo. La no inclusión de esta partida será motivo para que la comisión respectiva devuelva el proyecto*”.

Para 2019, el Rubro 22312001 se reduce a 5 registros presupuestales, de los cuales 3 corresponden a contratos ejecutados en la vigencia 2015. El valor de los gastos registrados en las ejecuciones presupuestales y en los CDP y RP de la vigencia ($22.684.154) no coincide con lo contenido el Decreto Municipal 081 de 2018 *“Por medio del cual se liquida el presupuesto general del municipio de Buenavista – Sucre para la vigencia 2019”*, en donde se establece el presupuesto de la vigencia 2019, allí el presupuesto fue de $80.000.000, es decir que se presupuestaron aproximadamente $60 millones más de lo que realmente se ejecutó. En la vigencia 2020, continuó disminuyendo el valor del déficit a financiar ya que se ejecutaron $6.222.130, pero se presupuestaron $108.233.276 bajo este rubro según el Decreto Municipal No. 073 de 2019 *“Por medio del cual se liquida el presupuesto de rentas y gastos del municipio de Buenavista para la vigencia fiscal comprendida entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, se detallan las apropiaciones y se definen los gastos”* Las situaciones anteriores llaman la atención, pues el déficit fiscal no es una estimación, este se basa en un monto cierto originado por el desequilibrio entre ingresos y gastos derivado del ejercicio fiscal anterior. Por esta razón, debe estar plenamente identificado, incorporado en el presupuesto, así como sus fuentes para saldarlo, lo anterior de acuerdo con el artículo 46 del EOP.

Al indagar en los registros presupuestales se pudo constatar que en la vigencia 2020 se pagó el saldo pendiente al Contrato SAMC-10-2019, cuyo objeto es la “*optimización y ampliación del sistema de alcantarillado en diferentes sectores de la zona urbana del municipio de Buenavista, departamento de Sucre*”.

**Cuadro No 4**

Rubros de déficit fiscal otros sectores – Participación de Propósito General, Libre Inversión

Municipio de Buenavista – Sucre

-*cifras en pesos*-.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Código RP** | **Valor RP** | **Valor presupuestado** | **Diferencia** |
| **2018** | 22312001 | 123.284.682 | 60.000.000 | -63.284.682 |
| **2019** | 22312001 | 22.684.154 | 80.000.000 | 57.315.846 |
| **2020** | 22312001 | 6.222.130 | 108.233.276 | 102.011.146 |

**Fuente:** Elaboración DAF con información de los registros presupuestales y los Decretos 095 de 2017, Decreto 081 de 2018 y Decreto No. 073 de 2019 de liquidación del presupuesto anual.

Frente a esta situación es importante indagar por el origen de este déficit con la Entidad Territorial puesto que en el periodo analizado presupuestalmente no se encuentra una justificación para que exista dicho desequilibrio que dé lugar a un faltante a cubrir con los ingresos corrientes de la siguiente vigencia. Además, la identificación de las obligaciones ciertas debe hacerse de manera previa y específica para su incorporación al presupuesto, por lo cual no se explican las diferencias recurrentes entre la apropiación dirigida a financiar el déficit en otros sectores de inversión y la ejecución de este.

1. **Patrones de inversión.**

Para el análisis de los patrones de inversión se tendrán en cuenta únicamente los recursos de Libre Inversión, Deporte y Recreación y Cultura, lo anterior debido a la imposibilidad de discriminar los gastos realizados con SGP Libre Destinación y los realizados con otros ICLD.

**Cuadro No. 3.**

Patrones de inversión de la Participación de Propósito General

Municipio de Buenavista - Sucre

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Uso de los Recursos de Inversión (cifra en pesos)** | | | | | |
| **Gastos Totales por Sector** | **Compromisos**  **2018** | **Compromisos**  **2019** | **Compromisos**  **2020** | **TOTAL** | **Porcentaje de participación** |
| Fortalecimiento Institucional | 342.000.000 | 623.049.994 | 765.325.000 | 1.730.374.994 | 29,5 % |
| Atención a grupos vulnerables | 225.013.415 | 248.940.961 | 344.906.492 | 818.860.868 | 14,0 % |
| Transporte | 405.653.715 | 171.941.051 | 213.531.755 | 791.126.521 | 13,5 % |
| Agropecuario | 131.256.135 | 271.117.944 | 277.690.866 | 680.064.945 | 11,6 % |
| Equipamiento Municipal | 184.951.477 | 309.845.038 | 64.489.999 | 559.286.514 | 9,5 % |
| Justicia | 111.143.444 | 119.327.213 | 137.219.447 | 367.690.104 | 6,3 % |
| Deporte | 59.708.239 | 131.700.431 | 107.220.000 | 298.628.670 | 5,1 % |
| Cultura | 50.135.140 | 66.100.000 | 53.700.000 | 169.935.140 | 2,9 % |
| Agua Potable y Saneamiento básico | 25.000.000 | 66.560.000 | 66.560.000 | 158.120.000 | 2,7 % |
| Ambiental | 39.863.090 | 54.865.000 | 20.000.000 | 114.728.090 | 2,0 % |
| Prevención y atención de desastres | 39.840.050 | 30.000.000 | 0 | 69.840.050 | 1,2 % |
| Promoción del desarrollo | 27.900.000 | 0 | 20.000.000 | 47.900.000 | 0,8 % |
| Desarrollo Comunitario | 20.000.000 | 0 | 18.000.000 | 38.000.000 | 0,6 % |
| Vivienda | 0 | 0 | 15.000.000 | 15.000.000 | 0,3 % |
| **Total** | **1.662.464.705** | **2.093.447.632** | **2.103.643.559** | **5.859.555.896** | **100 %** |

**Fuente:** Elaboración DAF con base en las ejecuciones presupuestales de gastos de la Entidad Territorial.

Como se puede observar en el cuadro anterior, el Municipio de Buenavista – Sucre invierte los recursos de la Participación de Propósito General principalmente en gastos asociados al Sector de Fortalecimiento Institucional, durante las 3 vigencias analizadas, los recursos dirigidos a este Sector fueron del 29 % en promedio. En segundo lugar, con una participación promedio del 14 %, se encuentra el Sector de Atención a Grupos Vulnerables. El tercer sector con mayor inversión es el de Transporte, con un promedio del 13 % de los recursos del periodo analizado.

En cuanto a los primeros dos sectores, estos presentan una tendencia creciente entre 2018 y 2020. En el caso de Fortalecimiento Institucional el incremento más significativo se vio entre 2018 y 2019, en donde se incrementó un 82 % la inversión hacia este Sector; para 2020 la variación fue de 23 %. En el caso de Atención a Grupos Vulnerables se presentó un aumento del 11 % entre 2018 y 2019, y de 39 % entre 2019 y 2020. Por otra parte, el Sector Transporte tuvo una disminución a lo largo del periodo, puesto que en 2019 se redujo la inversión en un 58 %, aunque para 2020 esta volvió a incrementar un 24 %.

Al analizar los principales gastos hacia los que se dirigen los recursos de Propósito General en cada sector se puede evidenciar que, para el caso del Sector Fortalecimiento Institucional, la mayoría de la inversión se ampara bajo la cuenta “*Programas de capacitación Orientados al Desarrollo Eficiente de las Competencias de Ley*”, el cual se maneja de manera separada de la “*Capacitación a Empleados para el mejoramiento de sus competencias*”. Sin embargo, bajo el primer rubro se están amparando gastos que por su naturaleza están relacionados con el funcionamiento de la Entidad Territorial tales como:

* *Servicios de asesoría a la Secretaría de Planeación del municipio, el seguimiento y control del aseguramiento en el sistema general de seguridad social en salud y auditoria al cumplimiento de las obligaciones de las empresas.*
* *Actualización de la página web institucional, el sistema único de información de tramites (SUIT) y el manejo de la plataforma virtual de gobierno.*
* *Acompañamiento en la elaboración del plan anual de adquisiciones, vigencia 2020, del municipio de Buenavista.*
* *Elaboración y envío de informes FUT (formulario único territorial) y SIRECI (Sistema de Rendición de Electrónica de la Cuenta e Informes).*

Esta situación representa una ejecución de los gastos en objetos no susceptibles de ser financiados con recursos de Propósito General de Libre Inversión de acuerdo con la normatividad vigente. Esto además se respalda en los CDP y RP que se clasifican bajo el Código de la Cuenta 22311802 de la ejecución presupuestal, donde se confirma que la fuente corresponde a los recursos de SGP-PG Libre Inversión, dicha situación se profundizará en el apartado contractual.

En el Sector de Atención a Grupos Vulnerables los principales gastos se dirigen al Programa de Atención Integral a Grupos Vulnerables, en donde se resaltan gastos realizados en la vigencia 2020 dirigidos a la adquisición de mercados para apoyar a la población afectada por las medidas derivadas de la pandemia del COVID-19. Asimismo, en este Sector se financian los gastos del Programa de Atención Integral a la Infancia y la Adolescencia y la Población Víctima. En Transporte, los recursos se han dirigido a la realización de estudios de pre-inversión en infraestructura de transporte y el mantenimiento de vías del Municipio.

Por último, se puede evidenciar que los sectores a los que menos se realiza una inversión son Prevención y Atención de Desastres, Promoción del Desarrollo, Desarrollo Comunitario y Vivienda, los cuales tienen una participación promedio inferior a 1 % del total de la inversión entre 2018 y 2020. Con respecto a la inversión en el Sector de Vivienda, se realizó únicamente en 2020 un gasto dirigido a financiar un proyecto de titulación de predios por $15.000.000.

* 1. **CIERRE FISCAL**.

En el ejercicio de cierre fiscal del Municipio de Buenavista – Sucre calculado por esta Dirección para las vigencias analizadas se omitirán los gastos correspondientes a Libre Destinación ya que si se incluyen todos los gastos realizados con cargo a esta fuente se presenta un resultado presupuestal deficitario que distorsiona el análisis, debido a que, como se mencionó anteriormente, no es posible identificar cuál es el monto de gastos que corresponde al SGP-PG del 42 % de Libre Destinación. Por esta razón, tampoco fue posible comparar exactamente el monto real de recursos que quedaron como superávit fiscal con los incorporados en la siguiente vigencia fiscal, por lo que la única fuente de información sobre estos recursos es la disponible en las ejecuciones presupuestales de ingresos de la Entidad Territorial. Allí se reconocen como recursos del balance para 2018 un total de $47.145.687, para 2019 se reconoce un superávit de $8.066.415 y para 2020 se incorporaron $42.999.821 con cargo a los recursos de Propósito General.

Sin embargo, llama la atención que se registren saldos superavitarios en cada vigencia y a su vez, se tenga un rubro dirigido a soportar déficit fiscal en otros sectores de inversión con cargo a la fuente de Libre Inversión. Esta situación denota que se trata de obligaciones que no se generaron recientemente, sino que como se pudo constatar en el apartado de gastos, recogen contratos financiados en la vigencia 2015. Se deberá indagar por el origen y la naturaleza de dicho déficit. De igual manera el Municipio de Buenavista – Sucre debe sustituir la fuente de recursos con las cuales se financian los rubros de déficit fiscal, debido a que no se consideran gastos de inversión, por lo cual deben ser atendidos con cargo a sus ingresos corrientes de libre destinación.

**Cuadro No. 4**

Cierre fiscal de la Participación de Propósito General

Municipio de Buenavista – Sucre

| **CONCEPTO** | **2018** | **2019** | **2020** |
| --- | --- | --- | --- |
| **TotaI Ingresos** | **3.407.303.572** | **3.999.619.495** | **3.917.448.052** |
| **Total Recaudado** | **3.423.514.681** | **3.999.619.792** | **3.953.489.283** |
| **Documento  Distribución (A)** | **2.955.723.678** | **3.846.520.953** | **3.756.569.803** |
| **Ingresos Corrientes  (B)** | **2.955.723.678** | **3.846.553.953** | **3.764.382.510** |
| **Recaudo Efectivo de Ingresos Corrientes** | 2.955.723.688 | 3.846.554.250 | 3.756.569.796 |
| **Diferencia (C = B-A)** | 0 | 33.000 | 7.812.707 |
| **Recursos del Capital** | **451.579.894** | **153.065.542** | **153.065.542** |
| **Recaudo Efectivo de Ingresos de Capital.** | 467.790.993 | 153.065.542 | 196.919.487 |
| **Total Gastos Apropiados** | **2.064.499.397** | **2.576.014.279** | **2.305.907.184** |
| **Comprometido** | 2.063.783.364 | 2.316.110.275 | 2.109.865.690 |
| **Obligado** | 1.913.779.177 | 2.199.548.411 | 2.109.864.850 |
| **Pagado** | 1.980.415.257 | 2.195.069.960 | 2.101.247.497 |
| **Resultado Presupuestal** | **1.359.731.317** | **1.683.509.517** | **1.843.623.593** |
| **Reservas Presupuestales** | 150.004.187 | 116.561.864 | 840 |
| **Cuentas por Pagar** | -66.636.080 | 4.478.451 | 8.617.353 |
| **Saldo Mínimo Disponible en Caja** | 1.443.099.424 | 1.804.549.832 | 1.852.241.786 |
| **Saldo en Bancos** | 326.001.330 | 307.699.353 | 498.538.714 |

**Fuente:** Elaboración DAF con base en las ejecuciones presupuestales proporcionadas por la entidad territorial.

Frente al rezago presupuestal, se evidencia que en 2018 existen inconsistencias que derivan en que el saldo de las obligaciones sea menor al de los pagos, por lo cual las cuentas por pagar de la vigencia presentan un signo negativo. En cuanto a las cuentas por pagar, para 2019 según el ejercicio realizado por esta Dirección fueron de $4.478.451, asociadas a los componentes de Libre Destinación y Libre inversión. No obstante, al revisar la Resolución 335 de 2019 por medio de la cual se constituyen las cuentas por pagar de la vigencia, se puede confirmar un saldo de $194.502.042 que incluyen recursos pendientes de cancelar con la fuente de ingresos corrientes de libre destinación, Libre Inversión y Deporte; para 2020 la Resolución 426 de 2019 determinó cuentas por pagar de $36.442.089 sumando los recursos de Libre Destinación y Libre Inversión, el ejercicio realizado por esta Dirección arrojó unas cuentas por valor de $8.617.353 para dicha vigencia.

Las cuentas por pagar consignadas en los actos administrativos de la Entidad presentan amplias diferencias con el resultado de los cálculos basados en las ejecuciones presupuestales. Por ejemplo, en Deporte, de acuerdo con las ejecuciones presupuestales de gastos, las obligaciones fueron iguales a los pagos durante las vigencias 2019 y 2020, por lo cual no habría lugar al reconocimiento de cuentas por pagar en dichas vigencias.

Frente a las reservas presupuestales, se puede observar que los valores de las reservas presupuestales derivados del ejercicio realizado por esta Dirección no coinciden con los valores consignados en los Decretos de constitución 002 de 2019 y 007 de 2020 y los efectivamente incorporados en el presupuesto de ingresos del Municipio; en el caso de las reservas de 2019, estas presentan una diferencia de $5.011.062 y en 2020 la diferencia se reduce a $630.160 entre lo calculado a partir de las ejecuciones presupuestales (incluidos los gastos con fuente Libre Destinación) y los decretos de incorporación de reservas.

Por último, el saldo en bancos, consultado en los extractos bancarios remitidos por la Entidad Territorial, fue del 10 % del total de los recursos recaudados en 2018 ($326.001.330), el 8 % de lo recaudado en 2019 ($307.699.353) y el 13 % del total de los ingresos de 2020 ($498.538.714). De igual manera, como se mencionó anteriormente, se confirmó lo mencionado por el Informe de Monitoreo en Campo realizado por el DNP en lo relacionado con el inadecuado manejo de los rendimientos financieros y su no incorporación, además que no se presupuestan y tampoco se reconocen en el recaudo en las vigencias 2019 y 2020, a pesar de que los extractos bancarios estos intereses son reconocidos, como lo estipula el Convenio de la Cuenta Bancaria suscrito entre la entidad bancaria Banco Agrario de Colombia y el Municipio. Esta situación incumple el artículo 91 de la ley 715 de 2001 que establece, entre otros aspectos, que: “*[…] Los rendimientos financieros de los recursos del sistema general de participaciones que se generen una vez entregados a la entidad territorial se invertirán en el mismo sector para el cual fueron transferidos […]*”.

* 1. **ANÁLISIS DE REPORTE FUT**.

A continuación, se destacan las principales inconsistencias encontradas al realizar el análisis comparativo entre las ejecuciones presupuestales del Municipio de Buenavista – Sucre y los reportes realizados al Formulario Único Territorial - FUT durante las vigencias 2018, 2019 y 2020 en cuanto a los ingresos, los gastos y el cierre fiscal. Este análisis se realiza con el fin de confirmar la existencia de las inconsistencias mencionadas por el Informe de Monitoreo en Campo.

En el Informe de Monitoreo de Campo remitido por el DNP se menciona que la Administración Municipal contrata los servicios con un tercero para el cargue de esta información, además que esto se evidencia en los contratos remitidos, en donde se presentan contratos para el cargue y reporte de información presupuestal. El análisis detallado de las inconsistencias se relaciona al final del documento en el Anexo.

1. **Ingresos**.

En primer lugar, el Municipio de Buenavista – Sucre no presenta diferencias significativas entre los saldos reportados en el componente de ingresos corrientes durante el periodo de 2018 a 2020. Sin embargo, al analizar los recursos de capital, se pudo establecer que existen diferencias significativas entre los valores registrados en las ejecuciones presupuestales y lo reportado en el FUT, tanto en el presupuesto definitivo como en el recaudo. En este caso se mantiene la ausencia de reporte de los rendimientos financieros, los cuales tampoco se registraron en el FUT, ni en el presupuesto definitivo ni en el recaudo para las vigencias 2019 y 2020.

1. **Gastos**.

En el componente de gastos llama la atención que la Entidad Territorial reporta los gastos de manera discriminada entre ICLD y SGP 42 % de Libre Destinación en el FUT, a pesar de que en las ejecuciones presupuestales no realiza esta separación; por lo tanto, no es claro cuál es el soporte detrás de los valores que se reportan si no se maneja un control separado de la ejecución de estos recursos. En caso de que exista un control, este debe aclararse a nivel presupuestal desde el presupuesto, su liquidación y las ejecuciones presupuestales.

Adicionalmente, se evidencia que existen diferencias, las cuales se resaltan en detalle en el Anexo, en todas las vigencias entre los saldos presupuestados, comprometidos, obligados y pagados que se reportan y los que se registraron en las ejecuciones presupuestales remitidas a esta Dirección. Las diferencias se presentan porque se reportan saldos mayores o menores en Libre Destinación, Libre Inversión, Deporte y Recreación y Cultura, si bien para estos dos últimos componentes son menos recurrentes y de menor monto que las diferencias en Libre Inversión y Libre Destinación. Lo anterior evidencia el deficiente reporte en los sistemas de información por parte de la Entidad Territorial.

Por otra parte, a pesar de que el Municipio registró gastos relacionados con la atención de la emergencia sanitaria en sus ejecuciones presupuestales, se pudo constatar que no realizó el reporte de estos gastos de manera separada en la Categoría FUT – COVID 19 durante los meses de octubre y noviembre de 2020.

1. **Cierre fiscal**.

En cuanto al reporte de la Categoría Cierre Fiscal se evidencia que el Municipio de Buenavista - Sucre presenta varias inconsistencias en el reporte debido a que en la vigencia 2018 solamente se reporta información de cierre fiscal en Libre Destinación. En el caso del saldo en bancos, este es consistente con lo contenido en el extracto bancario remitido por la Entidad Territorial. Sin embargo, no se reportan reservas presupuestales a pesar de que en la vigencia 2019 se constituyeron como tal $144.999.127. Además, las cuentas por pagar no se reportan a pesar de que se reconocen en los actos administrativos mencionados en el apartado presupuestal. Frente al superávit fiscal, se reporta un saldo de $167.266.938 que no es consistente con el monto de recursos del balance que se incorpora en la siguiente vigencia por valor de $153.065.542.

En 2019 y 2020 se reporta información de cierre fiscal únicamente para el componente de Libre Inversión. No obstante, llama la atención que no se reporten saldos de reservas presupuestales, los cuales fueron incorporadas en el presupuesto como cancelación de reservas, para el caso del 2020, por un valor de $153.919.666. Adicionalmente, los montos de las cuentas por pagar difieren de los montos contenidos en los actos administrativos, ya que en 2019 se reportan cuentas por valor de $174.366.982 y en el acto administrativo estas ascienden a $194.502.042. En 2019 no coinciden los saldos en bancos reportados por $16.335.994, con los $307.699.353 que indican los extractos bancarios, para esta vigencia el superávit fiscal reportado fue de $149.685.365. En 2020, el monto de cuentas por pagar sí coincide con el valor de los actos administrativos, pero no se reportan reservas presupuestales al FUT, así como tampoco se reporta el saldo en bancos por $498.538.714 que contienen los extractos bancarios. El superávit fiscal que se reporta es de $462.096.622. Además, se pudo constatar la omisión de reporte en la Categoría FUT – Reservas presupuestales para el periodo de enero a marzo de 2019.

* 1. **CUENTAS MAESTRAS**.

El Municipio de Buenavista – Sucre remitió a esta Dirección las certificaciones bancarias de la Cuenta Maestra de Propósito General No. 463053000126 y de la Cuenta Maestra Pagadora No. 463053000274, emitidas por el Banco Agrario de Colombia con fecha del 21 de mayo de 2021. Si bien se certifica la existencia de las cuentas, en estas certificaciones no es posible verificar la adecuada nomenclatura de los instrumentos financieros debido a que en la certificación se establece que los productos se denominan AHO-CUENTA DE AHORROS, esta misma situación se vio resaltada en el Informe de Monitoreo en Campo remitido a esta Dirección por parte del DNP.

Esta Dirección analizó el reporte de información sobre Cuentas Maestras que realizan las entidades bancarias en el sistema PISIS en el periodo de enero de 2020 a abril de 2021, a través del cual se identificó la siguiente situación:

**Cuadro No. 5**

Reporte Cuenta Maestra Propósito General – enero 2020 a abril de 2021

Municipio de Buenavista - Sucre

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **INFORMACIÓN CONSOLIDADA PRODUCTO CUENTA MAESTRA** | | |
| **Concepto** | **No. de Operaciones** | **Valor Operaciones** |
| Saldo Inicial (500) a 01/01/2020 | 1 | $307.699.353,34 |
| Ingresos (100) | 34 | $5.715.885.859,00 |
| Ingresos por Rendimientos Financieros (110) | 325 | $12.131.184,00 |
| Reintegros Bancarios (120) |  |  |
| **Total Saldo en Caja + Ingresos** |  | ***$6.035.716.396,34*** |
| Egresos Libre Inversión (310) | 672 | $2.648.234.750,36 |
| Egresos Recreación y Deporte (311) | 48 | $57.826.945,00 |
| Egresos Cultura (312) | 80 | $110.489.422,12 |
| Egresos Libre Destinación (313) | 792 | $2.029.180.319,80 |
| Egresos Asignaciones Especiales Alimentación Escolar, Ribereños e Indígenas (320) | 1 | $3.456.000,00 |
| Egresos Programa de Alimentación Escolar (321) |  |  |
| Egresos por Costos Bancarios (360) |  |  |
| **Total Egresos** |  | ***$4.849.187.437,28*** |
| Saldo Final (600) a 30/04/2021 | 1 | $1.186.528.959,06 |
| **Ingresos - Egresos** |  | ***$1.186.528.959,06*** |

**Fuente:** Elaboración DAF con información reportada en el Sistema PISIS.

En primer lugar, frente a las operaciones de ingresos realizadas a la Cuenta Maestra de Propósito General se pudo confirmar el reconocimiento por parte de la entidad bancaria de los rendimientos financieros, en cumplimiento de la Resolución 4835 de 2015; estos rendimientos fueron de $12.131.184 en el periodo analizado. Adicionalmente, en el análisis de ingresos se evidencian operaciones anómalas realizadas desde siete cuentas a nombre del Municipio de Buenavista – Sucre por valor de $464.088.677; así como de 3 personas naturales como se puede evidenciar en el Cuadro No. 6., lo cual representa un manejo atípico del instrumento de Cuenta Maestra, razón por la cual el Municipio de Buenavista – Sucre deberá determinar la naturaleza de estos ingresos y verificar si se ajustan a la normatividad vigente en materia de Cuentas Maestras.

Al respecto, el artículo 6° de la Resolución 4835 de 2015, literal e), especifica que únicamente tendrían justificación estos traslados bajo la situación en que se traten de saldos de recursos del SGP Propósito General no ejecutados, que se encuentren en otras cuentas bancarias de las entidades territoriales y entidades descentralizadas.

**Cuadro No. 6**

Ingresos Cuenta Maestra Propósito General – enero 2020 a abril de 2021

Municipio de Buenavista – Sucre

| **INFORMACIÓN DISCRIMINADA DE INGRESOS** | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nombre o Razón Social** | **NIT** | **No. de Cuenta** | **Establecimiento Bancario** | **Valor Abonado** | **No. de Abonos** |
| GONZALEZ TOVAR MARQUEZA ISABEL | 64577821-0 | 463030136519 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | $7.812.707 | 3 |
| MUNICIPIO DE BUENAVISTA | 892201286-9 | 463052013623 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | $26.900.000 | 1 |
| MUNICIPIO DE BUENAVISTA | 900379601-9 | 063050018591 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | $1.869.077 | 1 |
| MUNICIPIO DE BUENAVISTA | 900379601-9 | 363050000837 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | $78.625.531 | 1 |
| MUNICIPIO DE BUENAVISTA | 900379601-9 | 463052013623 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | $94.994.148 | 1 |
| MUNICIPIO DE BUENAVISTA | 900379601-9 | 463053000101 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | $8.411.470 | 1 |
| MUNICIPIO DE BUENAVISTA | 900379601-9 | 463053000304 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | $60.465.615 | 1 |
| MUNICIPIO DE BUENAVISTA | 900379601-9 | 463053000312 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | $122.866.136 | 1 |
| MUNICIPIO DE BUENAVISTA | 892201286-9 | 463052013623 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | $26.000.000 | 1 |
| MUNICIPIO DE BUENAVISTA | 892201286-9 | 463053000101 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | $42.126.700 | 4 |
| JESUS ALBERTO LE | 1099960064-0 | 1 | BANCOLOMBIA | $709.034 | 1 |
| LUIS FERNANDO CERRO SE | 10999665252-0 | 48454288591 | BANCOLOMBIA | $1.920.000 | 1 |
| ALCALDIA DE BUENAVISTA | 892201286-9 | 488005893 | BBVA COLOMBIA | $1.830.000 | 1 |

**Fuente:** Elaboración DAF con información reportada en el Sistema PISIS.

En segundo lugar, el reporte de egresos de la Cuenta Maestra de Propósito General demuestra un movimiento de salida de recursos bajo el concepto 320 *“Egresos Asignaciones Especiales Alimentación Escolar, Ribereños e Indígenas”*, el cual representa un error debido a que dentro del Anexo Técnico de la Resolución 4835 este no es un concepto autorizado para Propósito General. Así mismo, se pudo identificar que el Municipio de Buenavista – Sucre realiza traslados a 8 cuentas a nombre del mismo Municipio como se puede observar en el Cuadro No. 7, los cuales sumaron para el periodo analizado un total de $544.331.527. De estos movimientos, llama la atención que ninguno de los traslados se realiza a la Cuenta Maestra Pagadora que figura en la certificación bancaria, por lo cual, de tratarse de pagos de impuestos nacionales se está incumpliendo con lo establecido en la Resolución 0660 de 2018, ya que este es el instrumento indicado para realizar dichos pagos.

Adicionalmente, se evidencia que no se trata de recursos de estampillas departamentales debido a que dichos movimientos se registran de manera adecuada como “*ESTAMPILLA PROELECTRIF*”, “*ESTAMPILLA PROHOSPITAL*” y “*ESTAMPILLA PROUNIVERSI*”.

**Cuadro No. 7**

Egresos Cuenta Maestra Propósito General – enero 2020 a abril de 2021

Municipio de Buenavista – Sucre

| **INFORMACIÓN DISCRIMINADA DE EGRESOS** | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nombre o Razón Social** | **NIT** | **No. de Cuenta** | **Establecimiento Bancario** | **Valor Abonado** | **No. de Abonos** |
| ALCALDIA DE BUENAVISTA | 892201286-9 | 488005893 | BBVA COLOMBIA | $1.830.000 | 1 |
| MUNICIPIO DE BUENAVISTA | 892201286-9 | 363050000472 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | $43.777.978 | 14 |
| MUNICIPIO DE BUENAVISTA | 892201286-9 | 363050000571 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | $9.551.967 | 4 |
| MUNICIPIO DE BUENAVISTA | 892201286-9 | 363050000837 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | $45.196.559 | 13 |
| MUNICIPIO DE BUENAVISTA | 892201286-9 | 463052013623 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | $26.900.000 | 1 |
| MUNICIPIO DE BUENAVISTA | 892201286-9 | 463053000101 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | $126.658.627 | 8 |
| MUNICIPIO DE BUENAVISTA | 892201286-9 | 463053000312 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | $22.358.279 | 12 |
| MUNICIPIO DE BUENAVISTA | 892201286-9 | 363050000472 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | $23.483.148 | 14 |
| MUNICIPIO DE BUENAVISTA | 892201286-9 | 363050000571 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | $1.204.850 | 1 |
| MUNICIPIO DE BUENAVISTA | 892201286-9 | 363050000837 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | $45.814.188 | 14 |
| MUNICIPIO DE BUENAVISTA | 892201286-9 | 463052003571 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | $8.029.044 | 1 |
| MUNICIPIO DE BUENAVISTA | 892201286-9 | 463053000101 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | $150.439.943 | 34 |
| MUNICIPIO DE BUENAVISTA | 892201286-9 | 463053000312 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | $22.907.092 | 14 |
| MUNICIPIO DE BUENAVISTA | 900379601-9 | 363050000472 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | $5.730.101 | 5 |
| MUNICIPIO DE BUENAVISTA | 900379601-9 | 363050000571 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | $455.972 | 1 |
| MUNICIPIO DE BUENAVISTA | 900379601-9 | 363050000837 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | $3.369.925 | 2 |
| MUNICIPIO DE BUENAVISTA | 900379601-9 | 463053000312 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | $1.684.963 | 2 |
| MUNICIPIO DE BUENAVISTA | 8922012869-9 | 363050000472 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | $1.081.917 | 2 |
| MUNICIPIO DE BUENAVISTA | 8922012869-9 | 363050000837 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | $2.571.317 | 2 |
| MUNICIPIO DE BUENAVISTA | 8922012869-9 | 463053000312 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | $1.285.659 | 2 |

**Fuente:** Elaboración DAF con información reportada en el Sistema PISIS.

Esta situación refleja que las cuentas inscritas como beneficiaras no permiten identificar de manera clara la función de cada una de ellas y a su vez, tampoco permiten realizar un adecuado seguimiento de la trazabilidad de los recursos de Propósito General. La situación descrita también refleja un inadecuado manejo de los recursos de Propósito General, ya que no es posible realizar el adecuado control de estos e identificar los beneficiarios finales de los pagos.

En el marco legal de la administración de los recursos del Sistema General de Participaciones y como lo define el artículo 8 en su parágrafo 1 en la Resolución 4835 de 2015, los beneficiarios de las Cuentas Maestras “*Serán […]* ***los titulares de tributos nacionales, departamentales y municipales asociados a la ejecución de los recursos del Sistema General de Participaciones de Propósito General*** *[...]”* (énfasis fuera de texto).

En ese orden de ideas, todo pago por concepto de tributo que deban realizar las entidades territoriales con cargo a los recursos del Sistema General de Participaciones de Propósito General, a terceros o a cuentas de la misma entidad son permitidas. Sin embargo, como lo aclara el parágrafo del artículo 9 de la misma Resolución *“****Las entidades territoriales tendrán la obligación de realizar la inscripción de estos beneficiarios*** *a través del portal bancario de la entidad bancaria en donde se encuentra aperturada la Cuenta Maestra y* ***serán responsables de la calidad y veracidad de la información documental aportada en dicho proceso*** *[...]”* (énfasis fuera de texto). El Municipio deberá aplicar a estas cuentas una nomenclatura que permita identificar claramente el objeto de gasto que soporta la transferencia a dichas cuentas. Lo anterior, en el marco de la calidad de la información es importante con el fin de poder identificar a través del nombre de las cuentas beneficiarias la naturaleza de los movimientos, especialmente si se hacen a cuentas a nombre del mismo municipio.

De igual forma, se puede evidenciar que no se identifican correctamente los NIT de los beneficiarios, puesto que existen varias razones sociales para un mismo NIT como es el caso de: NIT No. 18761701 con razón social “*RAMIRO JUAN*” y “*YOISE SOAADTH* *AMELL C*”, NIT No. 18761839 con razón social “*ALFREDO ROLANDO ARRIE*” y “*STEPHANIA*”, NIT No. 18762535 con razón social “*ABELARDO* *FABIO* *MORALE*” y “*MARIA* *NELA* *QUIROZ* *TOVNIT*”, NIT No. 18762854 con razón social “*JOSE* *ALFREDO* *JIMENEZ*” y “*MARIA* *PAOLA* *GAMARRA*”, NIT No. 33238119 con razón social “*ADIS* *MARIA*”, “*ROSARIO* *DE* *LAS* *MERCEDE*”, NIT No. 33238294 con razón social “*CANDELARIA* *DEL PILAR” y “NOLMAN JOSE AGUILERA D*”, NIT No. 33238916 con razón social “*GEIDY ISABEL AMELL ACU*” y “*LUIS MIGUEL AVILA DIAZ*”, NIT No. 33239016 con razón social “*MARIA TRINIDAD*” y “*TOMAS* *ABEL*”, NIT No. 33239734 con razón social “*GEIDY TURIZO DIAZ*” y “*ROSA* *JULIANA* *ARROYO* *AM*”, NIT No. 33239741 con razón social “*LILIANA* *GALINDO* *DURAN*”, “*LUZ* *AMGELA* *CHAVEZ* *SERP*” y “*MARIA* *TRINIDAD*”, NIT No. 64870395 con razón social “*MARIA* *DEL* *PILAR*” y “*ROSARIO* *DE* *LAS* *MERCEDE*”, NIT No. 892201286 con razón social “*ALCALDIA* *DE* *BUENAVISTA*” y “*MUNICIPIO* *DE* *BUENAVISTA* *MUNICIPIO* *DE* *BUENAVISTA*”, NIT No. 1099964343 con razón social “*FREDY* *JESUS* *SALGADO* *G*” y “*LUIS* *IVAN* HERNANDEZ P” y NIT No. 1193242193 con razón social “*DIOSMAIRA* *DE* *LOS* *ANGEL*”, “*ELSA* *MERCEDES* *RODRIGU*” y “*LINDA* *KARINA* *ARRIETA* ”.

Lo anterior, representa un riesgo grave, ya que no permite identificar inequívocamente al beneficiario del pago y deriva en el incumplimiento del artículo 9 de la Resolución No. 4835 de 2015, el cual establece que para la inscripción del beneficiario se exige *“Copia del documento de identidad (NIT, CC, CE) del beneficiario del pago de la Cuenta Maestra, certificación bancaria expedida dentro de los tres meses anteriores al momento de la presentación, en la que se indique: tipo y número de cuenta, titularidad y su estado, el cual debe ser activo*. Todo esto con el fin de garantizar la claridad y veracidad de la información registrada.

Por último, de la revisión de Cuentas Maestra Pagadoras reportadas por el Banco Agrario de Colombia no se evidenció registro alguno para la mencionada cuenta a favor del Municipio del Buenavista - Sucre, lo que llama la atención debido a que, como se mencionó anteriormente, en la información suministrada por la Entidad Territorial se evidencia una certificación bancaria que relaciona la Cuenta Maestra Pagadora asociada a la Cuenta Maestra de Propósito General. Esta situación puede reflejar una omisión de reporte de la entidad bancaria sobre esta Cuenta Maestra Pagadora, razón por la cual el Municipio debe indagar con el Banco Agrario de Colombia acerca de la omisión de reporte de este instrumento.

# **ANÁLISIS CONTRACTUAL.**

Este apartado tiene como objetivo verificar el proceso contractual que lleva el Municipio de Buenavista - Sucre, para ello y con la información de contratos remitida, se analiza la existencia o no de algunos eventos de riesgo. Este documento de diagnóstico abarca el análisis de las vigencias 2018-2020, para ello es importante mencionar que el Municipio envió contratos de otros sectores del SGP en conjunto con los de la Participación de Propósito General, no adjuntó contratos financiados con la fuente SGP Libre Destinación y no remitió la relación de contratos correspondiente. Por lo tanto, esta Dirección realizó un ejercicio de verificación manual comparando el valor generado por la relación de registros presupuestales - RP y el monto asociado a los compromisos para cada vigencia. En este punto se destaca la falta de claridad de la nomenclatura usada por el Municipio en la relación de RP, pues se asocian dos columnas denominadas “*ordenado* y *ejecutado*”*,* no obstante, para este ejercicio de cálculo se hizo uso de la columna “*ejecutado*”.

En primer lugar, es válido destacar que la mayoría de los contratos financiados con la Participación de Propósito General suscritos por el Municipio generalmente tienen como modalidad de selección la contratación directa y la selección abreviada - mínima cuantía. La primera de estas modalidades está mayormente asociada a los contratos de prestación de servicios financiados con SGP Forzosa Inversión.

**Cuadro No. 8**

Comparativo número de contratos en la relación de registros presupuestales Vs. número de contratos remitidos por el Municipio.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Vigencia** | **Número de Contratos RP** | **Número de Contratos Remitidos** | **Diferencia** |
| **2018** | 142 | 66 | 76 |
| **2019** | 176 | 83 | 93 |
| **2020** | 186 | 90 | 96 |
| **Total** | **504** | **239** | **265** |

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

De acuerdo con el Cuadro No. 8, se evidencia que para las tres vigencias existen inconsistencias entre objetos contractuales establecidos en la relación de registros presupuestales y los contratos remitidos en la solicitud de información. En total, el cuadro evidencia que el Municipio remitió tan solo el 47 % de los procesos contractuales celebrados, lo que denota una diferencia significativa.

**Cuadro N. 9**

Comparativo valor de los compromisos presupuestales Vs. valor de los registros presupuestales

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Vigencia** | **Valor ejecutado RP** | **Compromisos Presupuestales** | **Diferencia** |
| **2018** | 1.918.784.237 | 2.063.783.364 | -144.999.127 |
| **2019** | 2.316.110.275 | 2.316.110.275 | 0 |
| **2020** | 2.109.865.690 | 2.109.865.690 | 0 |

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

Así mismo, respecto al monto de los procesos contractuales, el Cuadro No. 9, denota que para la vigencia 2018, hay inconsistencias entre en valor ejecutado de los registros y los compromisos presupuestales por valor de $144.999.127, la cual se refiere a un rubro que aparece como ordenado, pero no ejecutado según la relación de RP. para las vigencias 2019 y 2020, no se presentan inconsistencias entre los montos de ambos documentos.

Se realizó una evaluación al proceso contractual que lleva a cabo el Municipio de Buenavista – Sucre y en atención al “*Informe de monitoreo de campo, Buenavista, Sucre Vigencias 2018 y 2019*”, el cual advierte la financiación de actividades de funcionamiento con la destinación de Libre Inversión de la Participación de Propósito General. En la revisión realizada por esta Dirección, se identificaron contratos con esta problemática y se muestran en el siguiente cuadro:

**Cuadro No. 10.**

Contratos PG, Libre Inversión – Municipio de Buenavista, Sucre. Vigencias 2018 - 2020.

| **Contrato** | **SECOP** | **objeto** | **Valor** | **Plazo** | **Contratista** | **Actividades** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 40 - 2018 | PSP-040-2018 | *Prestación de servicios profesionales para elaboración y envió de informes del FUT -Formulario Único Territorial, SIRECI – Sistema de Rendición electrónica de la cuenta e informes, SUI - Sistema Único de Información de Servicios Públicos, en el Municipio de Buenavista - Sucre.* | $35.000.000 | 10 meses | Luis Alfredo Pérez Lugo | Recolección y análisis de la información requerida para los aplicativos CHIP (FUT). |
| Realizar y Enviar los siguientes informes FUT Formulario Único Territorial, SIRECI Sistema de Rendición electrónica de la cuenta e informes, SUI - Sistema Único de Información de Servicios Públicos, dentro de las fechas establecidas. |
| Ingresar y consolidar toda la información pertinente a las distintas herramientas tecnológicas (Chips). |
| 001 - 2019 | PSP-01-2019 | *Prestación de servicios profesionales para la asesoría y acompañamiento técnico en materia de contratación estatal en las etapas, precontractual, contractual y pos contractual, y en el apoyo al seguimiento técnico de los contratos en ejecución, a la Alcaldía Municipal de Buenavista – Sucre.* | $2.400.000 | 6 Meses | Somerzo Rauf Mendivil Tovar | Acompañar y asesorar técnicamente en los diferentes contratos que se encuentren en ejecución por parte de la entidad. |
| Elaborar documentos técnicos, conceptos y demás que faciliten el normal desarrollo de los contratos que se ejecuten por parte de la entidad. |
| Apoyar a la supervisión de los contratos en materia de seguimiento técnico que le sean asignados por la entidad. |
| 110 - 2019 | PSP–110-2019 | *Prestación de servicios profesionales para fortalecer los procesos de planeación a través de la operación del Banco de Proyectos de Inversión municipal mediante de la nueva metodología general de formulación (MGAWEB DNP) en el Municipio de Buenavista - Sucre.* | $12.500.000 | 4 meses | Jorge Domingo Feris Quiñones | Brindar asesoría, apoyo y acompañamiento a la oficina de Planeación Municipal en los procesos del Banco de Proyectos municipal. |
| Apoyar en el cumplimiento de los lineamientos establecidos por la Resolución 4788 del 20 de diciembre de 2016. Para el registro de información de proyectos de inversión pública de los entes territoriales. |
| Asesorar el proceso de orientación operativa y de asistencia técnica de los proyectos susceptibles a ser financiados por el municipio en las dependencias municipales. |
| 007 - 2020 | C.P.S. 007-2020 | *Prestación de servicios profesionales para el seguimiento y control del aseguramiento en el sistema general de seguridad social en salud y auditoria al cumplimiento de las obligaciones de las empresas administradoras de planes de beneficio EAPB y la red prestadora de servicios de salud en el marco de la ley 1438 de 2011 en el Municipio de Buenavista - Sucre.* | $22.500.000 | 6 Meses | Alexandra Rodriguez Acuña | Llevar a cabo la auditoría siguiendo para el efecto la Guía de Auditoría por cada Empresa Promotora de Salud que opere en el municipio |
| Auditar los contratos de prestación de servicios de salud que garantizan la red de servicios de salud habilitada |
| Informar las inconsistencias e irregularidades detectadas en la ejecución del aseguramiento del régimen subsidiado |
| 035-2020 | C.P.S. 035-2020 | *Prestación de servicios para la elaboración y presentación de la información exógena a la dirección de impuestos y aduanas nacionales (DIAN).* | $17.000.000 | 20 Días | FUNCONREVIDA | Analizar e identificar los formatos exógenos que debe presentar el municipio de Buenavista, correspondiente a la vigencia 2019, para enviar a la DIAN. |
| Apoyar en la planeación y elaboración de los soportes que requerirá para los cruces y demás procesos en la elaboración de la información. |
| Apoyar en la recopilación, clasificación, análisis y elaboración de la información exógena (todos los formatos que sean necesarios para cumplir con la normatividad vigente). |

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

Es importante aclarar que todos los contratos anteriormente mencionados se encuentran financiados con recursos de Libre Inversión, tal como muestra el cuadro anterior, las actividades contempladas en estos contratos son recurrentes y soportan el funcionamiento del Municipio; cabe mencionar, que se identificaron aproximadamente 50 contratos entre las tres vigencias que tienen por objeto prestar los servicios necesarios para un óptimo desarrollo de la Administración Municipal. En ese orden de ideas, el Municipio de Buenavista - Sucre está destinando recursos de Libre Inversión en gastos de funcionamiento a través de contratos que no se enmarcan en ningún proyecto de inversión, lo cual va en contravía del marco legal relacionado con la inversión en el sector de Fortalecimiento Institucional.

Referente a la temática, el DNP ha sido enfático en los objetos de gasto financiables en el Sector Fortalecimiento Institucional, destacando que cuando la ejecución de recursos de Forzosa Inversión – Otros Sectores que se realice en el marco de un programa o proyecto que pretenda mejorar la gestión y adecuar la estructura administrativa municipal para el cumplimiento adecuado de las competencias asignadas por la ley “*no es posible financiar asesorías con el propósito de atender el cumplimiento de labores recurrentes de la administración, como por ejemplo asesoría jurídica, contable, u otras de similar naturaleza*”[[3]](#footnote-4). Esta situación evidenció que la Entidad en las vigencias 2017, 2018 y 2019 suscribió contratos de prestación de servicios con cargo a los recursos de la Participación de Propósito General destinación de Libre Inversión orientado al ejercicio de funciones de carácter permanente.

Por otra parte, se encontraron otros contratos que están relacionados a la entrega de bienes o materias primas-suministro, contenidos en el Cuadro 11. Es importante mencionar que, en el marco de las competencias de ley para el Sector de Agricultura, será posible la realización de asistencias técnicas, las cuales tenga por objetivo el asesoramiento, orientación, y acompañamiento en materia agropecuaria. Lo anterior, en concordancia con las competencias definidas por el artículo 76 para el sector agropecuario, las cuales se refieren a:

*76.3. En el sector agropecuario*

*76.3.1. Promover, participar y/o financiar proyectos de desarrollo del área rural.*

*76.3.2. Prestar, directa o indirectamente el servicio de asistencia técnica agropecuaria.*

*76.3.3. Promover mecanismos de asociación y de alianzas de pequeños y medianos productores.*

Por el contrario, el Departamento Nacional de Planeación en su cartilla “*Orientaciones para la programación y ejecución de los recursos del Sistema General de Participaciones*” señala que:

*“****En ningún momento la ley contempla la posibilidad de la entrega de bienes e insumos a los beneficiarios de la asistencia técnica directa rural a título de donación o auxilio.***

*Con base en lo anterior, los proyectos orientados a entregar a los beneficiarios de los programas de asistencia técnica directa rural, por ejemplo: animales de engorde y concentrado, materiales para la construcción de viveros, embarcaciones para la pesca, árboles frutales, herramientas, abonos, semillas, maquinaria****, no pueden ser financiados con los recursos del Sistema General de Participaciones****[...]” (Énfasis fuera de texto)*

**Cuadro No. 11.**

Contratos PG, Libre Inversión – Municipio de Buenavista, Sucre. Vigencias 2018 - 2020.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Contrato** | **SECOP** | **Objeto** | **Valor** | **Plazo** | **Contratista** |
| 056 - 2018 | MC-056-2018 | *Fortalecimiento de la seguridad alimentaria de productores campesinos vulnerables a través del suministro y siembra de alevinos (prochilodus magdalenae) en el Municipio de Buenavista - Sucre.* | $ 17.000.000 | 8 días | Fundación Para La Integridad Y La Prosperidad Del Caribe |
|  |
|  |
| 018 - 2019 | MC-018-2019 | *Fortalecimiento de la seguridad alimentaria de 90 familias campesinas vulnerables a través del suministro y siembra de 135.000 alevinos de bocachico (prochilodus magdalenae) en el Municipio de Buenavista - Sucre.* | $ 22.950.000 | 8 días | Fundación Para La Integridad Y La Prosperidad Del Caribe |  |
|  |
|  |
| 023 - 2020 | CMC-023-2020 | *Adquisición de alevinos para comunidades campesinas dentro del programa de seguridad alimentaria del Municipio de Buenavista - Sucre.* | $ 24.300.000 | 20 días | Fundación Para La Integridad Y La Prosperidad Del Caribe |  |
|  |
|  |
| 011-2020 | CMC-011-2020 | *Suministro de semillas para la siembra de yuca amarga, con el fin de apoyar a los campesinos de la zona rural del Municipio de Buenavista - Sucre* | $ 14.400.000 | 15 días | AGROVETERINARIA LA PUERA DEL CAMPO S.A.S |  |
|  |
|  |
|  |
|  |

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

Así, en el marco de los Contratos referidos, asociados al código 22310903 en los RP que los respaldan, perteneciente al sector agropecuario en la ejecución presupuestal de la Entidad Territorial, se realiza la entrega de insumos, pero no se está fortaleciendo ningún proceso, no orienta a ninguna agremiación y tampoco capacita algún sector.

Ahora bien, es importante mencionar que los Contratos que fueron relacionados como contratos de suministro, pero los bienes adquiridos realmente fueron para la entrega directa a los campesinos del Municipio, convirtiéndose en una donación a un tercero y contraviniendo la normatividad vigente en materia de financiación de gastos en el sector agropecuario con recursos del SGP, lo cual está expresamente prohibido por el artículo 355 de la Constitución Política. Adicionalmente, ninguno de los Contratos en sus estudios previos determinó un criterio o instrumento de focalización definido previamente para determinar a los beneficiarios del contrato. Referente a este punto, es importante tener en cuenta que, mediante Sentencia C 324/09 la Corte Constitucional determinó, entre otros aspectos, que:

*“La prohibición general de que trata el inciso primero del artículo 355 de la Carta se materializará cuando se registre, al menos uno, de los siguientes eventos:*

*[…] (ii) la ley que crea la subvención o auxilio en desarrollo de los artículos 334 y siguientes de la C.P. o desarrolla las subvenciones autorizadas directamente por la Constitución Política, omita determinar de manera concreta y explícita su finalidad, destinatarios, alcances materiales y temporales, condiciones y criterios de asignación, publicidad e impugnación, así como los límites a la libertad económica […]”*

Cabe señalar, que todos los contratos que tienen este objeto contractual han sido celebrados durante las tres vigencias con el mismo contratista, incluso con él se han celebrado otros contratos de entrega de suministros, como el Contrato No. CMC-011-2020 y el cuál tiene por objeto el “*Suministro de semillas para la siembra de yuca amarga, con el fin de apoyar a los campesinos de la zona rural del Municipio de Buenavista - Sucre*” por un valor de $14.400.000 financiados con Libre Inversión del SGP - PG.

Con toda la información anterior, se evidencia que existen diversos contratos celebrados por el Municipio de Buenavista - Sucre durante las vigencias 2018, 2019 y 2020, que tienen objetos de gasto asociados a la entrega de insumos y actividades de funcionamiento, soportando actividades que no se encuentran en el marco legal establecido (artículo 76 de la Ley 715 de 2001).

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

**Cuadro N0. 12.**

Contratos PG: Cultura – Municipio de Buenavista – Sucre. Vigencias 2018 - 2020

| **Contrato** | **SECOP** | **objeto** | **Valor** | **Plazo** | **Contratista** | **Actividades** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 019 - 2018 | PSP–019-2018 | *Prestación de servicios de apoyo a la gestión realizando actividades de apoyo a la biblioteca cultural pública municipal de Buenavista - Sucre.* | $10.200.000 | 6 Meses | MARIO ELI ARRIETA CORREA | Ejecutar programas y actividades orientadas a facilitar a los usuarios el acceso a la información en sus diferentes soportes, guiarlos en el uso y manejo de fuentes bibliográficas y recursos tecnológicos, que les posibiliten identificar el material pertinente a sus necesidades de información |
| Atender a los usuarios que soliciten información para acceder al servicio de préstamo y demás servicios bibliotecarios, centros de consulta en línea, culturales y de fomento de la lectura y escritura. |
| Tramitar la correspondencia recibida y enviada. |
| 076 - 2019 | PSP–076-2019 | *Prestación de servicios de apoyo a la gestión realizando actividades de apoyo a la biblioteca cultural pública municipal de Buenavista - Sucre.* | $8.500.000 | 5 Meses | Mario Elí Arrieta Correa | Ejecutar programas y actividades orientadas a facilitar a los  usuarios el acceso a la información en sus diferentes soportes, guiarlos en el uso y manejo de fuentes bibliográficas y recursos tecnológicos, que les posibiliten identificar el material pertinente a sus necesidades de información. |
| Atender a los usuarios que soliciten información para acceder al servicio de préstamo y demás servicios bibliotecarios, centros de consulta en línea, culturales y de fomento de la lectura y escritura. |
| Tramitar la correspondencia recibida y enviada. |
| 132 - 2020 | CPS-132-2020 | *Prestación de servicios y de apoyo a la gestión como auxiliar en la biblioteca pública del Municipio de Buenavista - Sucre.* | $4.600.000 | 115 Días | Elsa Mercedes Rodríguez Montes | Organizar y propender por el buen uso, cuidado y conservación de todos los elementos existentes en el inventario de la biblioteca pública del municipio, |
| Realizar inventario de los libros, publicaciones y demás material bibliográfico que hacen parte del inventario. |
| Orientar a la comunidad en el uso de las fuentes de información y demás materiales disponibles y promover el uso de los materiales que se incorporen. |

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

Como se evidencia, los contratos anteriores financian las actividades de funcionamiento de la Biblioteca del Municipio, pero es importante señalar que los recursos de Propósito General de Cultura deben ir orientados a financiar el gasto social en materia de Cultura bajo el marco legal. Específicamente, los recursos 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*”.

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

De igual manera, la Dirección General de Apoyo Fiscal, en la verificación del proceso contractual del Municipio de Buenavista – Sucre identificó dos contratos en la modalidad de contratación directa, los cuales no presentaban un análisis de los posibles riesgos que afecten la ejecución del contrato que identifique en la respectiva matriz de administración de riesgos, contraviniendo el contenido del artículo 2.2.1.1.2.1.1 del Decreto 1082 de 2015. En el siguiente cuadro se muestra lo indicado:

**Cuadro No. 13**

Procesos contractuales suscritos por el Municipio de Buenavista, Sucre en las vigencias 2018 - 2020 que no cuentan con el análisis de riesgos en los estudios previos

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **SECOP** | **Objeto** | **Valor** | **Contratista** | **Destinación** | **Observaciones** |
| CPS-132-2020 | Prestación de servicios y de apoyo a la gestión como auxiliar en la biblioteca pública del municipio de Buenavista - Sucre. | $4.600.000 | Elsa Mercedes Rodríguez Montes | Cultura | En los estudios previos no tiene análisis de riesgo. |
| CPS-046-2020 | Actualización de nuevas tecnologías del software finansig-modulo predial, actualización de la base de datos del IGAC, liquidación de intereses, descuentos por pronto pago de acuerdo con el estatuto tributario, sobretasa bomberil, sobretasa Ambiental, generación de factura, cartera morosa del municipio de Buenavista – Sucre. | $10.000.000 | Noel Eliecer Acevedo Ortega | SGP Forzosa Inversión | En los estudios previos no tiene análisis de riesgo. |

**Fuente:** Elaboración DAF con base en la información entregada por el Municipio y la información cargada al SECOP con fecha de corte: 18 de junio de 2021.

El cuadro anterior, destaca los contratos en los cuales la DAF evidenció que el Municipio en los documentos o estudios previos no considera, por ejemplo, riesgos como los asociados al incumplimiento de las obligaciones legales generales o específicas contenidas en estos contratos; los cuales, a pesar de adjudicarse por medio de contratación directa, no escapan a la necesidad de su identificación dentro de los documentos y estudios previos. Todo lo anterior soporta que el Municipio de Buenavista – Sucre en los contratos previamente mencionados no tiene un análisis de riesgos, siendo estos aspectos necesarios para la conformación de estudios previos completos y robustos que soporten el proceso contractual y su cumplimiento.

En la misma revisión y verificación de la actividad contractual del Municipio en el sistema de publicación SECOP, esta Dirección evidenció la no publicación de documentación asociada a la etapa precontractual y, en mayor medida, en las etapas contractual y post-contractual, entre estos se evidencia la ausencia sistemática del acta de inicio, los informes de supervisión, los informes de ejecución, acta de recibo final y los documentos presupuestales (resolución de pago, comprobante de egresos, registros presupuestales, entre otros). Dicha situación vulnera lo preceptuado en los artículos 2.2.1.1.1.7.1, 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”*, como se relaciona a continuación en el cuadro:

**Cuadro No. 14**

Procesos contractuales suscritos por el Municipio de Buenavista - Sucre en las vigencias 2018 - 2020 con omisiones en la publicación en el SECOP de la documentación expedida durante el proceso de contratación.

| **Contrato SECOP** | **Objeto** | **Valor** | **Contratista** | **Destinación** | **Documentos faltantes** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| SAMC-002-2020 | *Adecuaciones locativas de la infraestructura física del edificio que será usado para oficinas de la plataforma de la juventud y otras dependencias en la zona urbana del Municipio de Buenavista, Departamento de Sucre* | $43.965.520 | Orlando José Martínez Ortega | SGP Forzosa Inversión | Resolución que concede licencia urbanística, Convocatoria pública, Manifestación de interés de los oferentes, Protocolo de Bioseguridad, Documentos presupuestales (RP, Comprobantes de egreso, CDP de la adición, RP de la adición, Resolución de Pago), Pólizas, Resolución de aprobación de pólizas, Acta de inicio, Adición, Estudio previo de la adición, Acta de entrega y recibo de obra, Informe final de obra, Otros (orden de pago), Informe de Supervisión. |
| CPS-138-2020 | *Prestación de servicios profesionales como coordinador de deportes en la secretaria de educación en el Municipio de Buenavista - Sucre* | $3.420.000 | Ramiro Juan Garrido Martínez | Deporte | Documentos presupuestales (CDP, RP), Invitación Pública, Acta de inicio, Certificados de idoneidad del contratista, Otros (Cuenta de Cobro), Informe(s) de gestión laboral, Informe de Supervisión. |
| CPS-132-2020 | *Prestación de servicios y de apoyo a la gestión como auxiliar en la biblioteca pública del municipio de Buenavista - Sucre.* | $4.600.000 | Elsa Mercedes Rodríguez Montes | Cultura | Documentos presupuestales (CDP, RP), Invitación Pública, Acta de inicio, Certificados de idoneidad del contratista, Otros (Cuenta de Cobro), Informe(s) de gestión laboral, Informe de Supervisión. |
| MC-018-2019 | *Fortalecimiento de la seguridad alimentaria de 90 familias campesinas vulnerables a través del suministro y siembra de 135.000 alevinos de bocachico (prochilodus magdalenae) en el Municipio de Buenavista en el Departamento de Sucre.* | $22.950.000 | José María Muñoz Meza | SGP Forzosa Inversión | Acta de inicio, Acta de recibo final, Otros (cuenta de cobro), Informe de supervisión, Documentos presupuestales (CDP, RP, resolución de pago, orden de pago, comprobante de pago), Acta de liquidación. |
| PSP-116-2019 | *Prestación de servicios profesionales como coordinador de deportes en la secretaría de educación en el municipio de Buenavista - Sucre* | $3.000.000 | Ramiro Juan Garrido Martínez | Deporte | Informe de supervisión, Certificados de idoneidad del contratista, Acta de Inicio, Otros (cuenta de cobro), Documentos presupuestales (CDP, RP, resolución de pago, orden de pago, comprobante de pago), Informe(s) de gestión laboral. |
| PSP–017-2019 | *Prestación de servicios de apoyo a la gestión como técnico en ganadería en la unidad municipal de asistencia técnica agropecuaria (UMATA) en el municipio de Buenavista-Sucre.* | $8.400.000 | Roger Carmelo Arrieta Arrieta | SGP Forzosa Inversión | Documentos presupuestales (CDP, RP), Acta de Inicio, Certificados de idoneidad del contratista, Informe(s) de gestión laboral, Informe de supervisión, Otros (cuenta de cobro). |
| MC-043-2018 | *Adecuación y mantenimiento de infraestructura física de la biblioteca pública municipal Alcira María Chávez serpa del municipio de Buenavista, Departamento de Sucre* | $20.000.000 | Ramón Elías Díaz Naicir | Cultura | Acta de inicio, Acta de recibo final, Informe del contratista con fotos, Informe de supervisión, Acta de liquidación, Propuestas de los demás proponentes, Documentos presupuestales (CDP, RP, comprobante de pago, orden de pago, resolución de pago). |
| PSP–022-2018 | *Prestación de servicios de apoyo a la gestión a la biblioteca pública en materia de digitación y orientación en sistemas a los niños usuarios, en el municipio de Buenavista-Sucre* | $9.000.000 | María Daniela Amell Jiménez | Cultura | Informe de supervisión, Otros documentos (cuenta de cobro), Informe(s) de gestión laboral, Documentos presupuestales (CDP, RP). |
| PSP–046-2018 | *Prestación de servicios de apoyo a la gestión como enlace municipal del programa más familias en acción del municipio de Buenavista-Sucre* | $7.500.000 | María Trinidad Lozano Almanza | SGP Forzosa Inversión | Documentos presupuestales (CDP, RP), Acta de Inicio, Certificados de idoneidad del contratista. |

**Fuente:** Elaboración DAF con base en la información entregada por el Municipio y la información cargada al SECOP con fecha de corte: 18 de junio de 2021.

Por otro lado, se encuentra como situación recurrente la no publicación de la invitación para los contratos de prestación de servicios cuya modalidad de contratación es la contratación directa. Respecto a ello, es importante mencionar que no es posible determinar si la verdadera causa de la situación se deriva de la existencia o no del documento en el proceso contractual o la falta de publicidad de este. No obstante, para cualquiera de los dos casos, su publicación no es verificable, en tanto, el documento no se encuentra adjunto en el expediente contractual y su consulta no está disponible en el SECOP.

**Cuadro No. 15**

Procesos contractuales suscritos por el Municipio de Buenavista, Sucre en las vigencias 2018 - 2020 que no cuentan con Invitación Pública.

| **Contrato SECOP** | **Objeto** | **Valor** | **Contratista** | **Destinación** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| PSP–022-2018 | *Prestación de servicios de apoyo a la gestión a la biblioteca pública en materia de digitación y orientación en sistemas a los niños usuarios, en el municipio de Buenavista-Sucre* | $9.000.000 | María Daniela Amell Jiménez | Cultura |
| PSP–046-2018 | *Prestación de servicios de apoyo a la gestión como enlace municipal del programa más familias en acción del municipio de Buenavista-Sucre* | $7.500.000 | María Trinidad Lozano Almanza | SGP Forzosa Inversión |
| PSP-116-2019 | *Prestación de servicios profesionales como coordinador de deportes en la secretaría de educación en el municipio de Buenavista - Sucre* | $3.000.000 | Ramiro Juan Garrido Martínez | Deporte |
| PSP–017-2019 | *Prestación de servicios de apoyo a la gestión como técnico en ganadería en la unidad municipal de asistencia técnica agropecuaria (UMATA) en el municipio de Buenavista-Sucre.* | $8.400.000 | Roger Carmelo Arrieta Arrieta | SGP Forzosa Inversión |
| C.P.S. 045-2020 | *Prestación de servicios profesionales como trabajadora social en la institución educativa Buenavista, del municipio de Buenavista – Sucre.* | $15.000.000 | Daniela Rodríguez Rivas | SGP Forzosa Inversión |
| C.P.S. 046-2020 | *Actualización de nuevas tecnologías del software finansig-modulo predial, actualización de la base de datos del Igac, liquidación de intereses, descuentos por pronto pago de Acuerdo al estatuto tributario, sobretasa bomberil, sobretasa Ambiental, generación de factura, cartera morosa del municipio de Buenavista – Sucre.* | $10.000.000 | Noel Eliecer Acevedo Ortega | SGP Forzosa Inversión |
| C.P.S. 058 -2020 | *Prestación de servicios profesionales de asesoría económica en el área presupuestal del municipio de Buenavista-Sucre* | $16.000.000 | Emiro Alfonso Arrieta Cerro | SGP Forzosa Inversión |
| C.P.S. 056-2020 | *Prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión para asesorar en la aplicación y evaluación de las competencias laborales de los candidatos a gerente de la ESE municipal del municipio de Buenavista-Sucre* | $6.700.000 | Gema Cecilia Romero Sierra | SGP Forzosa Inversión |

**Fuente:** Elaboración propia con base en la información entregada por el Municipio y la información cargada al SECOP con fecha de corte: 18 de junio de 2021.

Así mismo, el Decreto 1082 de 2015, en su artículo 2.2.1.1.1.7.1 es expreso en determinar que el tiempo de publicación de los documentos y actos administrativos relacionados con el proceso de contratación luego de su expedición es de máximo 3 días. Al revisar una muestra de 10 contratos, se encontró que el documento de la minuta contractual fue publicado en un plazo mayor a estos tres días en el caso de 6 contratos, los cuales se relacionan a continuación:

**Cuadro No. 16**

Procesos contractuales suscritos por el Municipio de Buenavista, Sucre en las vigencias 2018 - 2020 con documentos que exceden el plazo máximo de publicación.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Contrato SECOP** | **Documento** | **Fecha de expedición/firma del documento** | **Fecha de Publicación en el SECOP** |
| **SAMC-002-2020** | Contrato | 17/06/2020 | 23/06/2020 |
| **CPS-132-2020** | Contrato | 4/09/2020 | 9/09/2020 |
| **PSP-116-2019** | Contrato | 30/10/2019 | 5/11/2019 |
| **PSP–017-2019** | Contrato | 17/01/2019 | 22/01/2019 |
| **PSP–022-2018** | Contrato | 18/01/2018 | 25/01/2018 |
| **PSP–046-2018** | Contrato | 16/07/2018 | 24/07/2018 |

**Fuente:** Elaboración propia con base en la información entregada por el Municipio y la información cargada al SECOP con fecha de corte: 18 de junio de 2021.

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

# **ANÁLISIS DE PLANEACIÓN.**

Toda vez que uno de los procesos más importantes por su carácter estratégico en la gestión pública territorial es el de la planeación, independientemente del nivel de gobierno que se trate, en lo local este es realizado por los mandatarios con el apoyo de la ciudadanía, el cual se convierte en una carta de navegación para las entidades territoriales.[[4]](#footnote-5) El propósito de esta sección es analizar el Plan de Desarrollo Territorial y su eficaz implementación a partir de otros instrumentos como el Plan Indicativo - PI, el presupuesto general, los Planes Operativos Anuales de Inversiones - POAI y los correspondientes proyectos de inversión pública, los cuales permiten una adecuada provisión de bienes y servicios a la comunidad y en donde el uso del recurso de la transferencia del SGP Participación de Propósito General permita el logro de las metas propuestas.

1. **Plan de Desarrollo Territorial 2020-2023.**

El Municipio de Buenavista – Sucre realizó la entrega del Plan de Desarrollo Municipal para el periodo 2020-2023, el cual fue adoptado a través del Acuerdo No. 09 del 30 de mayo de 2021 “*Por medio del cual se adopta el plan de desarrollo municipal 2020 - 2023, siempre al servicio de la gente*”, además de los instrumentos anexos Matriz Estratégica y el Plan Plurianual de inversiones, solicitados en el requerimiento de información. Del análisis del documento, se observa que este ha sido construido siguiendo lo preceptuado en el artículo 339 Constitucional y la Metodología del Kit de Planeación Territorial 2020 - KPT para la formulación de planes de desarrollo para entidades territoriales sugerida por el DNP.

Referente a su componente estratégico, este se estructuró a través de tres pilares y cinco líneas estratégicas, como se muestra en el siguiente cuadro:

**Cuadro No. 17**

Componente estratégico del Plan de Desarrollo Territorial, Municipio de Buenavista – Sucre 2020-2023.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Pilares** | **Línea estratégica** | **Problemática Sectorial** |
| **Inclusión Social** | Social | • Educación |
| • Salud |
| • Cultura |
| • Deporte |
| Derechos Humanos y Construcción de Paz | • Población en condición de vulnerabilidad |
| • Grupos étnicos |
| • Discapacitados |
| • Pobreza extrema |
| • Adulto mayor |
| • Víctimas |
| • Inclusión social |
| • Primera infancia, infancia, adolescencia y familia |
| • Grupos religiosos |
| • Mujer |
| • Comunidad LGBTIQ |
| **Economía y Sostenibilidad** | Desarrollo Económico y Emprendimiento | • Transporte |
| • Vivienda y servicios públicos |
| • TIC y comunicación |
| • Economía creativa |
| • Emprendimiento |
| Ambiente y Desarrollo Sostenible | • Ambiente |
| • Agropecuaria y desarrollo rural |
| • Cambio climático y gestión del riesgo |
| **Buen Gobierno** | Institucional | • Buen gobierno y fortalecimiento institucional |
| • Responsabilidad y sostenibilidad de las finanzas públicas |
| • Gestión del talento humano |
| • Desarrollo comunitario |

**Fuente:** Elaboración DAF con base en el PDT de la Entidad Territorial.

Respecto al Plan Plurianual de Inversiones, el cual destaca la proyección financiera que soporta los programas a ejecutar de acuerdo con la priorización del componente estratégico, se observa en un primer momento, un diagnóstico de la situación fiscal del Municipio, donde se detalla la necesidad de “*modernizar su política fiscal para aumentar los ingresos tributarios debido a que estos en promedio contribuyen aproximadamente con el 12% del total de ingresos Municipales*”[[5]](#footnote-6), lo anterior con el propósito de generar un escenario de estabilidad financiera y una reducida dependencia de trasferencias. Por otra parte, respecto al diagnóstico de los gastos, se destaca en el documento la clasificación básica de gastos: funcionamiento, inversión y servicio de la deuda, dejando abierta la posibilidad de incurrir en este último tipo de gasto si de cofinanciar proyectos de inversión o mejorar el recaudo se trata.

Frente a la revisión del anexo Plan Plurianual de Inversiones, se observó un coste total del Plan de Desarrollo para el cuatrienio por un valor de $33.593.665.500, de manera que la proyección de ingresos para adelantar el desarrollo de los tres pilares y las cinco líneas estratégicas se proyectó en $35.849.266.774, donde la mayor proporción de recursos correspondió a los recursos del Sistema General de Participaciones $15.538.118.600 y cofinanciación por un valor de $12.743.851.174; en menor proporción se encuentran los recursos de regalías con $4.496.088.000, los recursos propios con un monto de $2.571.209.000 y los recursos provenientes del crédito por un monto de $500.000.000.

Dado que el instrumento, para el caso de la fuente de SGP no se encuentra desagregado por Participaciones o Asignaciones del Sistema, no fue posible observar el detalle de la proyección para el caso del uso de las destinaciones de la Participación de Propósito General. A continuación, se muestra la distribución de fuentes de financiación para los 18 sectores que componen el instrumento de planeación en el siguiente gráfico:

**Gráfico No**. **3**

Distribución de recursos por sectores del Plan de Desarrollo Municipal – Buenavista – Sucre “*Siempre al servicio de la gente 2020-2023*”.

**Fuente:** elaboración DAF con base en el PDT de la Entidad Territorial.

1. **Plan Indicativo 2020-2023 y reporte SIEE vigencias 2018 y 2019.**

Para la evaluación del Plan Indicativo - PI, el Municipio de Buenavista - Sucre realizó la entrega de dos documentos, el primero corresponde a la Circular No. 0015 del 14 de mayo de 2021 del Departamento Nacional de Planeación en la que se incluyen los “*Lineamientos, orientaciones y procedimientos para el reporte de la información requerida para la evaluación de la gestión y resultados de las entidades territoriales – “Medición del Desempeño Municipal”, y “Desempeño Fiscal”, “Seguimiento a Planes de Desarrollo” vigencia 2020, en el sistema de información Kit de Planeación Territorial – KPT y GESTIONWEB*” la cual además de definir instrucciones para consolidar información en las áreas mencionadas, define un cronograma con plazos máximos y perentorios para municipios, distritos y departamentos en relación al reporte de la información en el Kit de Planeación Territorial – KPT y GESTIONWEB para la vigencia 2021.

El segundo documento correspondió a un soporte denominado “*Justificación Plan Indicativo*” a través de la cual el Municipio indicó que:

“*El Plan indicativo 2020-2023, se está ajustando con base en las recomendaciones del Departamento Nacional de Planeación. De acuerdo con la* ***CIRCULAR 0015-4 del 14 MAY. 2021****, el Municipio tiene como plazo máximo para Reportar la información de Planes de Desarrollo y formulación de Planes Indicativos en la plataforma* ***Kit de Planeación Territorial – KPT,*** *Primer Corte julio 16 de 2021.*

*Una vez sea terminado el ajuste y se tenga el Plan Indicativo se hará el respectivo envío al Ministerio de Hacienda*”.

Frente a lo anterior, de acuerdo con la Ley del Plan de Desarrollo, Ley 152 de 1994, en su artículo 29 y bajo el entendimiento para las entidades territoriales con el artículo 36 de la misma Ley, “*[…] todos los organismos de la administración pública nacional deberán elaborar, con base en los lineamientos del Plan Nacional de Desarrollo y de las funciones que le señale la ley, un* ***plan indicativo cuatrienal*** *con planes de acción anuales que se constituirá en la base para la posterior evaluación de resultados*” **(Énfasis fuera del texto)**.De lo anterior, contado un año después de la aprobación del Plan de Desarrollo Municipal, se observa la omisión de este instrumento, de lo que se concluye que el Municipio tiene falencias en los procesos de evaluación del Plan de Desarrollo, toda vez que el PI es el instrumento que permite soportar el seguimiento y auto evaluación de los planes de desarrollo territoriales, además de ser soporte para el proceso de medición y análisis del desempeño municipal, su ausencia plantea un importante escenario de riesgo, más aún cuando la primera vigencia del cuatrienio ya se ejecutó y sobre la segunda vigencia aún no se cuenta con este instrumento implementado.

Frente a lo anterior, se recomienda al Municipio utilizar los insumos del Portal Territorial de Colombia y del Kit financiero del DNP, pues una vez aprobado el Acuerdo de adopción del Plan de Desarrollo Territorial 2020 -2023 y con base a los anexos Matriz Plan Plurianual de Inversiones y Matriz Estratégica del PDT, el Municipio de Buenavista debe construir, articular e implementar el instrumento Plan Indicativo, de manera que se desarrolle un ejercicio de verificación, clasificación y coherencia de metas del PDT en el marco de la estructura de PI, además de la desagregación detallada por fuentes de financiación que soportan los programas del Plan de Desarrollo, el cual es un insumo indispensable para el seguimiento y evaluación de la calidad del gasto.

* **Reporte SIEE vigencias 2018 y 2019.**

Referente al reporte en el Sistema de Información para la Evaluación de la Eficacia - SIEE se observó que el Municipio de Buenavista – Sucre realizó el respectivo reporte de información del Plan Indicativo para las vigencias 2018 y 2019. A continuación, se muestra el detalle de la información allí consignada:

**Gráficos 4 y 5**

Reporte de información del Plan Indicativo en la Plataforma SIEE para las vigencias 2018 y 2019, Municipio de Buenavista – Sucre.

**Fuente:** elaboración propia con base al reporte en SIEE.

Del gráfico anterior, se puede detallar que para la vigencia 2018, se presentó una diferencia en el 79 % en relación con los recursos programados frente a los ejecutados, según el reporte. Las mayores diferencias se presentaron en los Sectores de A.7 Vivienda, donde se programó un total de $30 millones mientras que en la ejecución no se observan datos asociados. El segundo Sector de mayor variación fue el de A.14 Atención a Grupos Vulnerables donde se programaron recursos por $139.961.622 ejecutándose finalmente $119.658.714, así mismo en el Sector A.5. Cultura, donde se programaron $ 43.695.838 y se ejecutaron $ 34.714.921.

Por otra parte, respecto a la vigencia 2019, se presentó una diferencia más tenue, del orden del 1 %, particularmente en los Sectores de A.14. Atención a Grupos Vulnerables donde se observó una programación de $163.442.975 y realizó una ejecución por un valor de $128.966.460, presentándose así una diferencia de $34.476.515. Así mismo en el Sector A.10. Ambiental, se observó una programación de recurso por un valor de $32.950.000 donde finalmente el Municipio ejecutó recursos por un valor de $27.050.000, presentando una diferencia de $5.900.000.

De lo anterior, al observar el detalle en términos de metas de producto se presentó la siguiente situación frente a los sectores analizados con las mayores diferencias anteriormente destacadas:

**Cuadro No. 18**

Ejecución de metas de producto en el marco de la ejecución del Plan de Desarrollo 2016-2019- Municipio de Buenavista – Sucre

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Vigencia** | **Sector** | **Producto** | **Meta Producto** | **Valor Esperado** | **Valor Ejecutado** | **% Avance** | **Rango Calificación** | **Observación Evaluación** |
| **2018** | A.7. Vivienda | Gestionar la adquisición de un lote de terreno para la futura construcción de viviendas de interés prioritario | 2 | 1 | NE | 0 | No Ejecutada | meta no ejecutada |
| **2018** | A.5. Cultura | Generar acciones para la construcción y/o adecuación para la Biblioteca Pública Municipal | 2 | 4 | NE | 0 | No Ejecutada | meta no ejecutada |

**Fuente:** Elaboración DAF.

Del análisis presupuestal de la primera parte de esta sección, se procede a analizar la entrega efectiva de bienes y servicios a la comunidad municipal, del análisis del reporte PI del Municipio de Buenavista se observó la no ejecución de tres (3) Metas en dos sectores que en principio habían sido programadas con recursos del SGP Participación de Propósito General. En primer lugar, respecto al Sector de Vivienda, se observó la proyección de un indicador de resultado de disminuir en un 20.6 % el déficit de vivienda cualitativo en el Municipio, así las cosas, para la vigencia 2018 se programó como producto “*Gestionar la adquisición de un lote de terreno para la futura construcción de viviendas de interés prioritario* medido a través del indicador *Nº de gestiones realizadas para la adquisición*”, que para la vigencia 2018 correspondió a una gestión-adquisición, no obstante esta meta no se ejecutó en la vigencia programada.

Por otra parte, en el Sector Cultura, se observó la programación de recursos del SGP PG particularmente en una meta de resultado orientada a “*Fortalecer en un 70% los procesos culturales y de identidad buenavisteña*”, donde el producto definido para el cuatrienio fue “*Generar acciones para la construcción y/o adecuación para la Biblioteca Pública Municipal*”*,* así las cosas, para la vigencia se programó un valor de una acción a ser desarrollada, no obstante según el reporte en SIEE dicha meta no fue ejecutada.

Para el caso del Sector A.14 Atención a Grupos Vulnerables en las vigencias 2018 y 2019, no se observaron metas no ejecutadas, dado que, aunque la inversión ejecutada en recursos con SGP Propósito General se redujo, el diferencial fue soportado con otras fuentes como los recursos propios y la cofinanciación departamental, entre otros. Finalmente, de acuerdo con la observación de las metas no ejecutadas - NE en la vigencia 2018, estas mismas se observan como ejecutadas con un 100 % en el reporte para la vigencia 2019 con una calificación sobresaliente.

Frente a este punto, se recomienda al Municipio articular e implementar el seguimiento a la ejecución del Plan de Desarrollo en los formatos propuestos por el Kit Financiero y el Kit de Planeación Territorial - KPT del DNP en concordancia con las orientaciones para los sistemas se seguimientos al Plan de Desarrollo Territorial.

1. **Plan Operativo Anual de Inversiones - POAI.**

De acuerdo con el artículo 8 del Decreto 111 de 1996, el Plan Operativo Anual de Inversiones - POAI tiene como objeto determinar los proyectos de inversión clasificados por sectores, programas y órganos (dependencias), que la administración territorial ejecutará en una vigencia fiscal determinada. Para la evaluación de este instrumento de planificación y gestión del gasto de inversión el Municipio de Buenavista – Sucre realizó el envío de tres Decretos Municipales 082 de 2017, 082 de 2018 y 075 de 2019, por medio de los cuales adopto el Plan Operativo Anual de Inversiones para las vigencias. A continuación, se muestra el detalle de la proyección de recursos en los diferentes sectores de inversión sujetos de financiación con la Participación de Propósito General, en contraste con los recursos comprometidos a nivel sectorial analizados en el análisis financiero del presente informe:

**Cuadro No. 19**

Coherencia entre la programación de recursos para inversión en el POAI y la ejecución efectiva de recursos, componente de forzosa inversión de Propósito General

Municipio de Buenavista – Sucre

-*Cifras en pesos***-**

| **Sector** | **2019** | | **2019** | | | **2020** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **POAI** | **Comprometido** | **POAI** | **Comprometido** | **POAI** | | **Comprometido** |
| Fortalecimiento Institucional | 315.000.000 | 342.000.000 | 332.000.000 | 623.049.994 | 412.000.000 | | 765.325.000 |
| Atención a grupos vulnerables | 477.160.000 | 225.013.415 | 304.560.000 | 248.940.961 | 304.560.000 | | 344.906.492 |
| Transporte | 140.000.000 | 405.653.715 | 190.000.000 | 171.941.051 | 290.000.000 | | 213.531.755 |
| Agropecuario | 240.000.000 | 131.256.135 | 325.000.000 | 271.117.944 | 355.000.000 | | 277.690.866 |
| Equipamiento Municipal | 120.000.000 | 184.951.477 | 115.000.000 | 309.845.038 | 150.000.000 | | 64.489.999 |
| Justicia | 140.000.000 | 111.143.444 | 100.000.000 | 119.327.213 | 120.000.000 | | 137.219.447 |
| Deporte | 75.574.495 | 59.708.239 | 60.000.000 | 131.700.431 | 85.450.552 | | 107.220.000 |
| Cultura | 56.680.872 | 50.135.140 | 45.000.000 | 66.100.000 | 64.087.914 | | 53.700.000 |
| Agua Potable y Saneamiento básico | 754.635.930 | 25.000.000 | 740.586.579 | 66.560.000 | 740.586.689 | | 66.560.000 |
| Ambiental | 45.000.000 | 39.863.090 | 55.000.000 | 54.865.000 | 50.000.000 | | 20.000.000 |
| Prevención y atención de desastres | 40.000.000 | 39.840.050 | 30.000.000 | 30.000.000 | 30.000.000 | | 0 |
| Promoción del desarrollo | 60.000.000 | 27.900.000 | 20.000.000 | 0 | 40.000.000 | | 20.000.000 |
| Desarrollo Comunitario | 22.000.000 | 20.000.000 | 22.000.000 | 0 | 25.000.000 | | 18.000.000 |
| Vivienda | 40.000.000 | 0 | 37.467.086 | 0 | 50.000.000 | | 15.000.000 |

**Fuente:** Elaboración DAF.

Del análisis de los soportes de planeación y ejecución presupuestal de recursos se tienen las siguientes observaciones:

Para los POAI para las vigencias 2018, 2019 y 2020 se presenta su adopción a través de Decretos Municipales 082 de 2017, 082 de 2018 y 075 de 2019, mas no se observa su conexión o reglamentación consecuente con el Acuerdo Municipal del Presupuesto de Rentas, ingresos, apropiaciones y gastos del Municipio de cada vigencia.

La estructura del POAI del Municipio de Buenavista – Sucre es igual a la ejecución de gastos, en donde se indican además las fuentes de financiación, sin ajustarse a lo dispuesto por la norma orgánica presupuestal, Decreto 111 de 1996. Al respecto, este Decreto ha establecido referentes para la presentación del POAI en los artículos 8, 36 y 49 del:

*“Artículo 8°. El Plan Operativo Anual de Inversiones señalará los* ***proyectos de inversión clasificados por sectores, órganos y programas.*** *Este plan guardará concordancia con el Plan Nacional de Inversiones. El Departamento Nacional de Planeación preparará un informe regional y departamental del presupuesto de inversión para discusión en las Comisiones Económicas de Senado y Cámara de Representantes (Ley 38 de 1989, art. 5°, Ley 179 de 1994, art. 2°)”* ***(Énfasis fuera del texto).***

*De manera que su presentación debe estar compuesta por el conjunto de proyectos de inversión pública previamente aprobados y viabilizados en el banco de programas y proyectos municipal -BPIN-.*

*“Artículo 36. El Presupuesto de Gastos se compondrá de los gastos de funcionamiento, del servicio de la deuda pública y de los gastos de inversión. (…) En el proyecto de presupuesto de inversión se indicarán los proyectos establecidos en el Plan Operativo Anual de Inversión, clasificado según lo determine el Gobierno nacional.*

*“Artículo 49. Con base en la meta de inversión para el sector público establecida en el Plan Financiero, el Departamento Nacional de Planeación en coordinación con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, elaborarán el Plan Operativo Anual de Inversiones. Este Plan, una vez aprobado por el CONPES, será remitido a la Dirección General del Presupuesto Nacional para su inclusión en el Proyecto de Presupuesto General de la Nación. Los ajustes al Proyecto se harán en conjunto entre el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y el Departamento Nacional de Planeación (Ley 38 de 1989, art. 30, Ley 179 de 1994, art. 22”.*

Teniendo en cuenta lo establecido en el artículo 104 y siguiendo las disposiciones normativas del artículo 109 del Decreto 111 de 1996, el Municipio a través de su Unidad de Planeación en coordinación con la Secretaría de Hacienda, elaborará el Plan Operativo Anual de Inversiones, el cual una vez aprobado por el CONFIS Municipal, deberá ser incluido como anexo dentro del proyecto de presupuesto para las revisiones y discusiones por las instancias pertinentes. Así mismo atenderán a los ajustes que del mismo se deriven.

Frente a la presentación y adopción del POAI, este debe ser un anexo que soporta el capítulo de inversión del proyecto de acuerdo del presupuesto general de ingresos, recursos de capital, apropiaciones y gastos del Municipio, de manera que, al aprobarse el presupuesto por la respectiva corporación de elección popular, se aprueba este elemento del Sistema Presupuestal. De acuerdo con los cambios recientes en materia presupuestal territorial definidos por el Nuevo Catálogo de Clasificación Presupuestal para Entidades Territoriales y sus Descentralizadas - CCPET soportado a través de las Resoluciones 3832 del 18 de octubre de 2019, 1355 del 01 de julio de 2020, 2323 del 24 de noviembre de 2020 y 0401 del 18 de febrero de 2021, el POAI debe presentarse utilizando el clasificador complementario “*Programático del Manual de Inversión Pública Nacional*”, lo anterior conforme a los proyectos aprobados en el BPIN.

Por otra parte, para las tres vigencias objeto de revisión, se observó la inclusión de rubros de déficit fiscal en otros sectores en el apartado de conceptos a financiar con recursos de Propósito General de Libre Inversión como se muestra a continuación:

**Cuadro No. 20**

Rubros de Déficit fiscal otros sectores – Participación de Propósito General, Libre Inversión. Municipio de Buenavista – Sucre -*cifras en pesos*-.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Vigencia** | **Código** | **Concepto** | **Aforo Inicial** |
| 2018 | 2312001 | Déficit Fiscal del Sector | 60.000.000 |
| 2019 | 2312001 | Déficit Fiscal del Sector | 80.000.000 |
| 2020 | 2312001 | Déficit Fiscal del Sector | 108.233.276 |

**Fuente:** elaboración propia a partir de los Decreto Municipales No. 082 del 07 de noviembre de 2017, No. 082 del 27 de diciembre de 2018 y No. 075 del 27 de diciembre de 2019 por el cual se adopta el POAI para las vigencias 2018, 2019 y 2020 respectivamente.

Frente a lo anterior, se destaca un escenario de riesgo toda vez que, al incluirse rubros de déficit en un instrumento diseñado para soportar la inversión, el Municipio estaría realizando prácticas orientadas a un saneamiento fiscal implícito con los recursos de la destinación de Libre Inversión, tal como se advirtió en el apartado de gastos del presente informe. Aunado a la advertencia de la primera consideración de este apartado, esta inclusión podría no estar pasando por el Concejo Municipal, al adoptarse el POAI a través de un decreto municipal por el ejecutivo territorial.

Finalmente, frente al cambio en la destinación de recursos al financiar rubros de déficit de los sectores de inversión, estos rubros deben ser incluidos en el proyecto de acuerdo del presupuesto general de ingresos, recursos de capital, apropiaciones y gastos del Municipio, señalando su fuente de financiación, que de ningún modo podrá ser los recursos de forzosa inversión de la Participación de Propósito General (Libre Inversión, Cultura o Deporte). De manera que el instrumento POAI no debe contener secciones orientadas a presentar la financiación del déficit como aspecto de inversión, por más que el mismo se haya generado en gastos asociados a los sectores de inversión.

1. **Banco de programas y proyectos de inversión Municipal.**

De conformidad con el artículo 27 de la Ley 152 de 1994, Ley Orgánica del Plan de Desarrollo, “*el Banco de Programas y Proyectos de Inversión Nacional es un instrumento para la planeación que registra los programas y proyectos viables técnica, ambiental y socioeconómicamente, susceptibles de financiación con recursos del Presupuesto General de la Nación*”. En esta línea, los bancos de programas y proyectos constituyen un instrumento fundamental para el desarrollo de las entidades estatales en la medida que permiten orientar la inversión pública hacia la entrega efectiva de bienes y servicios públicos.

Al respecto, frente a la obligatoriedad de su conformación en las entidades territoriales, el artículo 49, numerales 3 y 4 de la norma citada, establece que: “*las entidades territoriales, a través de sus organismos de Planeación, organizarán y pondrán en funcionamiento bancos de programas y proyectos y sistemas de información para la planeación […]”.*

Ahora bien, en términos de la integración de la planeación y el sistema presupuestal, el artículo 68 del Decreto 111 de 1996 aplicable a las entidades territoriales en virtud de lo dispuesto en los artículos 104 y 109 del Decreto citado y en concordancia con los artículos 28 y 36 de la Ley 152 de 1994, establece la obligatoriedad de registrar los programas y proyectos de inversión en el banco de programas y proyectos para poderlos ejecutar en el marco del presupuesto general, orientación definida en los siguientes términos: “*No se podrá ejecutar ningún programa o proyecto que haga parte del Presupuesto General de la Nación hasta tanto se encuentren evaluados por el órgano competente y registrados en el Banco Nacional de Programas y Proyectos […]*”.

Por su parte, para la evaluación de este instrumento en el Municipio de Buenavista – Sucre, se procedió a solicitar la “*Relación de los proyectos debidamente registrados en el Banco de Proyectos de la Entidad -BPPIM-, con cargo a los recursos del SGP-Propósito General para las vigencias 2018, 2019 y 2020, con su correspondiente número BPIM*”, para lo cual el Municipio realizó la entrega de dos documentos *Excel* denominados “*Relación proyectos registrados 2017- 2019 y Relación proyectos registrados 2020*”.

Frente a lo anterior, para el periodo 2017-2019 se observa la relación de 56 proyectos de los cuales solo presentan fecha de elaboración 29 (es decir el 52 % del total relacionado), por otra parte, para la vigencia 2020, se observó la relación de 31 proyectos en total, frente a lo anterior se tienen como comentarios generales los siguientes:

* La relación no presenta el detalle de los sectores de inversión, ni las fuentes de financiación, por lo cual no se pudo constatar que el 100 % de los recursos de las destinaciones de Libre Inversión, Cultura y Deporte, se ejecutaron soportados por proyectos previamente formulados, aprobados y viabilizados.
* El nombre de los proyectos no guarda consistencia con lo establecido en el “*Manual de procedimientos del Sistema Unificado de Inversiones y Finanzas Públicas SUIP – Resolución 4788 de 2016*”, el cual en su página 19 destaca que “*El nombre del proyecto está constituido en primer lugar, por el proceso principal de la intervención, por ejemplo: incremento, optimización, pavimentación, construcción, prevención; seguido del objeto sobre el que recae la intervención, un complemento que detalla la intervención y la localización de esta*”. Así las cosas y de acuerdo con el análisis realizado en el apartado contractual, estos nombres se identifican con los objetos contractuales de los procesos analizados para el periodo 2018-2020.
* El diligenciamiento de la información contractual en el aplicativo MGA *Web* per se no establece un banco de programas y proyectos en la Entidad Territorial, pues la MGA es tan solo un medio para la presentación de proyectos en el sector público. Los proyectos como unidad básica de la planeación, son una articulación lógica entre objetivos, diagnóstico de problemas, actividades y configuración de una cadena de valor clara para la consecución del objetivo general; además de la determinación de recursos humanos, físicos y financieros requeridos para sus logros en determinado plazo, e indicadores que permitan medir el cumplimiento de los objetivos y metas, para que sean viabilizados en el banco de proyectos de inversión, que se constituye como una articulación institucional territorial, la cual se estructura y pone en marcha de acuerdo con las metodologías y normatividad emitida por el Departamento Nacional de Planeación.
* Dentro de las variables se observa una casilla de estudio de necesidades y conveniencia, la cual está vacía para todos los proyectos, lo anterior no permite identificar la fase de formulación de estos: perfil, pre-factibilidad o factibilidad.
* Adicionalmente, la relación no permite observar el estado de actualización por vigencia: pre-inversion, inversión, operación o evaluación ex-post.

En resumen, se observa una falencia con la implementación de este instrumento, vulnerando así el artículo 49 numerales 3 y 4 de la Ley 152 de 1994, Orgánica de Planeación, asociada con la obligatoriedad de las entidades territoriales de la organización y puesta en funcionamiento de los bancos de programas y proyectos, así mismo, se contravino lo preceptuado en el artículo 68 del Decreto 111 de 1996, al ejecutar recursos de la Participación de Propósito General, por fuera del marco de un proyecto de inversión pública debidamente registrado en el Banco de Programas y Proyectos de Inversión Territorial – BPPIT.

# **PROBLEMÁTICA.**

Al analizar la información remitida por el Municipio de Buenavista – Sucre y evaluar la consistencia de los procesos presupuestales, contractuales y de planeación se pudo determinar que existe un manejo inadecuado de los recursos del Sistema General de Participaciones para Propósito General por parte de la Entidad Territorial. Esta problemática se explica por las deficiencias en los procesos a través de los cuales se programan y ejecutan los recursos, como se detalla a continuación:

En el ámbito presupuestal:

* Inconsistencias en el manejo presupuestal de los recursos de Propósito General. Se incluyen los recursos de la Participación de Agua Potable y Saneamiento Básico dentro del componente de Propósito General.
* No separación de los recursos del 42 % del SGP Libre Destinación de los demás ingresos corrientes de libre destinación ni en ingresos ni en gastos.
* Inadecuado manejo de los recursos de capital. En el caso de los recursos de superávit fiscal, estos no se incorporan en su totalidad en el presupuesto de la vigencia posterior a la que se originaron. En cuanto a los rendimientos financieros, no se reconocen y por lo tanto no se incluyen en el presupuesto de ingresos de la Entidad, a pesar de que son reconocidos por la entidad bancaria en donde se tiene la Cuenta Maestra a través de la cual se administran.
* Financiación de saldos de déficit fiscal en otros sectores con cargo a los recursos de Libre Inversión.
* Inconsistencias en el reconocimiento e incorporación del rezago presupuestal. Los cálculos realizados por esta Dirección no coinciden con la información que se incorpora de reservas presupuestales y cuentas por pagar en los decretos de constitución. Por ejemplo, se reconocen cuentas por pagar en Deporte para 2019 cuando según las ejecuciones se obligó y pagó igual monto de recursos. Además, las reservas presupuestales presentan diferencias con los montos que efectivamente se incorporan en las vigencias posteriores para su ejecución.
* Inconsistencias en los reportes de información presupuestal en el FUT. Se presentan diferencias entre lo registrado en las ejecuciones presupuestales y lo reportado en las categorías de ingresos, específicamente recursos de capital; en gastos y en cierre fiscal.
* Inconsistencias en el manejo de la Cuenta Maestra y la omisión de reporte de la Cuenta Maestra Pagadora. El Municipio reporta traslados a cuentas cuyo beneficiario es la misma Entidad Territorial.

En el ámbito contractual:

* Falta de publicación de la totalidad de los expedientes contractuales en SECOP. Para las tres vigencias analizadas y de manera transversal a las destinaciones de Cultura, Deporte y Libre Inversión, el Municipio no cumple con el Principio de Publicidad en la contratación pública. Varios de los documentos que conforman los expedientes contractuales no se encuentran en SECOP, principalmente aquellos que dan cuenta de la etapa contractual y poscontractual.
* Estudios previos incompletos. Existen contratos cuyos estudios previos no cuentan con el análisis de riesgos que pueden surgir de la ejecución del contrato.
* Cambio en la destinación de los recursos. Para las tres vigencias analizadas se encuentra que la destinación de Libre Inversión financia gastos de funcionamiento y el suministro bienes o insumos a beneficiarios de programas del sector agropecuario. Por tanto, el Municipio financia objetos de gasto que no están permitidos en el marco de las competencias de los municipios establecidas en la Ley 715 de 2001 y la ley 1176 de 2007.

En el ámbito de planeación:

* Falencias en el proceso de planeación. Ausencia del Plan Indicativo como instrumento de seguimiento y ejecución del Plan de Desarrollo Territorial.
* Desarticulación de los instrumentos de planeación de la inversión con los instrumentos de programación y ejecución presupuestal.
* Deficiencia en la formulación de proyectos de inversión. La Entidad Territorial no cuenta con banco de proyectos institucionalizado y en general, no formula programas ni proyectos de inversión, sino que los asimila a objetos contractuales.

# **EVENTOS DE RIESGO IDENTIFICADOS EN EL MARCO DEL DECRETO 028 DE 2008.**

**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 y/o errónea*”.**

* **Incumplimiento en la calidad de la información reportada en el Formulario Único Territorial - FUT.**

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

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

Al consultar el reporte en el FUT realizado por el Municipio de Buenavista - Sucre, en la Categoría de Ingresos, para la vigencia 2018 se evidencia una diferencia de $105.754.578 entre lo reportado y la ejecución presupuestal para el presupuesto definitivo. La diferencia se presenta principalmente por un saldo de $101.400.231 que no fue reportado como reservas en los recursos de Libre Destinación. Además, se presentan diferencias en el monto reportado como superávit fiscal para Libre Inversión, Deporte y Cultura; esta diferencia asciende a $4.354.347. La situación se repite en el recaudo, en donde la diferencia en recursos de capital es de $121.965.677, la cual se deriva de las inconsistencias mencionadas para el presupuesto definitivo más los rendimientos financieros reportados como recaudo para la vigencia por $16.211.099.

En la vigencia 2019 se repiten las inconsistencias en el reporte FUT de los recursos de capital. Estas corresponden a un saldo de superávit fiscal por $8.066.415 que no fue reportado, esto tanto en el presupuesto definitivo como en el recaudo. Se confirma en el reporte que la Entidad tampoco reconoce los rendimientos financieros y por lo tanto no los reporta en el componente correspondiente. En el caso de la vigencia 2020 las inconsistencias de reportes se presentan nuevamente en el saldo de recursos de capital, y se explican por una diferencia de $37.359.666 entre la cancelación de reservas presupuestadas y recaudadas en la ejecución presupuestal y lo reportado en la Categoría de Ingresos del FUT. Siguen sin reportarse los saldos de rendimientos financieros para ninguno de los componentes del Sistema General de Participaciones-Propósito General.

En la Categoría de Gastos se evidencia que existen diferencias, las cuales se resaltan en detalle en el cuadro, en todas las vigencias entre los saldos presupuestados, comprometidos, obligados y pagados que se reportan y los que se registraron en las ejecuciones presupuestales remitidas a esta Dirección. Las diferencias se presentan porque se reportan saldos mayores o menores en Libre Destinación, Libre Inversión, Deporte y Recreación y Cultura.

**Cuadro No. 1**

Reporte Categoría Gastos del FUT

Municipio de Buenavista – Sucre

| Sector Propósito General (cifras en pesos) | | | | | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Gastos Totales | 1.1. Libre Destinación | | | 1.2 Libre inversión | | | 1.3. Deporte y Recreación | | | 1.4. Cultura | | |
|  |
| 2018 | 2019 | 2020 | 2018 | 2019 | 2020 | 2018 | 2019 | 2020 | 2018 | 2019 | 2020 |  |
| PPTO Definitivo (Ejecución) | 1.702.124.174 | 2.298.921.450 | 2.357.365.836 | 1.954.621.302 | 2.417.677.151 | 2.171.873.676 | 59.708.239 | 90.459.502 | 79.328.677 | 50.169.856 | 67.877.626 | 54.704.831 |  |
| PPTO Definitivo FUT | 1.706.169.151 | 2.296.709.193 | 1.583.425.667 | 2.036.122.549 | 2.153.537.999 | 2.181.027.056 | 59.708.239 | 140.459.502 | 79.328.677 | 30.669.856 | 67.309.502 | 54.704.831 |  |
| Diferencia | -4.044.977 | 2.212.257 | 773.940.169 | -81.501.247 | 264.139.152 | -9.153.380 | - | -50.000.000 | - | 19.500.000 | 568.124 | - |  |
| Compromisos (Ejecución) | 1.673.085.388 | 2.098.520.397 | 2.158.876.004 | 1.953.939.985 | 2.168.309.844 | 1.998.945.690 | 59.708.239 | 81.700.431 | 57.220.000 | 50.135.140 | 66.100.000 | 53.700.000 |  |
| Compromisos FUT | 1.636.948.828 | 2.112.181.563 | 1.504.172.773 | 2.023.757.735 | 2.061.476.232 | 2.025.623.655 | 59.708.239 | 131.700.431 | 57.220.000 | 30.635.140 | 66.100.000 | 53.787.716 |  |
| Diferencia | 36.136.560 | -13.661.166 | 654.703.231 | -69.817.750 | 106.833.612 | -26.677.965 | - | -50.000.000 | - | 19.500.000 | - | -87.716 |  |
| Obligaciones (Ejecución) | 1.673.079.386 | 2.060.532.435 | 2.158.876.003 | 1.804.935.798 | 2.051.747.980 | 1.998.944.850 | 59.708.239 | 81.700.431 | 57.220.000 | 49.135.140 | 66.100.000 | 53.700.000 |  |
| Obligaciones FUT | 1.636.948.828 | 2.112.181.563 | 1.504.172.773 | 2.023.757.735 | 2.061.476.232 | 2.025.623.655 | 59.708.239 | 131.700.431 | 57.220.000 | 30.635.140 | 66.100.000 | 53.787.716 |  |
| Diferencia | 36.130.558 | -51.649.128 | 654.703.230 | -218.821.937 | -9.728.252 | -26.678.805 | - | -50.000.000 | - | 18.500.000 | - | -87.716 |  |
| Pagos (Ejecución) | 1.666.460.822 | 2.047.971.862 | 2.148.662.369 | 1.870.155.650 | 2.047.269.529 | 1.990.327.497 | 61.284.467 | 81.700.431 | 57.220.000 | 48.975.140 | 66.100.000 | 53.700.000 |  |
| Pagos FUT | 1.579.234.444 | 2.084.116.838 | 1.504.172.773 | 1.528.234.251 | 1.953.490.423 | 2.017.623.655 | 35.343.959 | 124.755.431 | 57.220.000 | 25.635.140 | 66.100.000 | 53.787.716 |  |
| Diferencia | 87.226.378 | -36.144.976 | 644.489.596 | 341.921.399 | 93.779.106 | -27.296.158 | 25.940.508 | -43.055.000 | - | 23.340.000 | - | -87.716 |  |

**Fuente:** Elaboración DAF con base en las ejecuciones presupuestales y el reporte de las Categorías Gastos de Funcionamiento y Gastos de Inversión del FUT.

En cuanto al reporte de la Categoría de Cierre Fiscal se evidencia que el Municipio de Buenavista - Sucre presenta varias inconsistencias en el reporte debido a que en la vigencia 2018 solamente se reporta información de cierre fiscal en Libre Destinación. Sin embargo, no se reportan reservas presupuestales a pesar de que en la vigencia 2019 se incorporan $144.999.127. Además, las cuentas por pagar no se reportan a pesar de que se reconocen en los actos administrativos remitidos por la Entidad Territorial (Resolución 335 de 2019 y Resolución 426 de 2019). Frente al superávit fiscal, se reporta un saldo de $167.266.938 que no es consistente con el monto de recursos del balance que se incorpora en la siguiente vigencia por valor de $153.065.542.

En 2019 y 2020 se reporta información de cierre fiscal únicamente para el componente de Libre Inversión. No obstante, llama la atención que no se reporten saldos de reservas presupuestales, las cuales fueron incorporadas en el rubro que reporta los recursos para el pago de las reservas constituida en la vigencia anterior, para el caso del 2020, por un valor de $153.919.666. Adicionalmente, los montos de las cuentas por pagar difieren de los montos contenidos en los actos administrativos (Resolución 004 de 2019 y Resolución 335 de 2019), ya que en 2019 se reportan cuentas por valor de $174.366.982 y en el acto administrativo – Resolución 004 de 2019- estas ascienden a $194.502.042. En 2019 no coinciden los saldos en bancos reportados por $16.335.994, con los $307.699.353 que indican los extractos bancarios. Para esta vigencia el superávit fiscal reportado fue de $149.685.365. En 2020 el monto de cuentas por pagar coincide con el valor del acto administrativos - Resolución 335 de 2019-, pero no se reportan reservas presupuestales, así como tampoco se reporta el saldo en bancos por $498.538.714 que contienen los extractos bancarios. El superávit fiscal que se reporta es de $462.096.622.

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

**Evidencias**: los documentos obran en el expediente digital en el Sistema Electrónico Documental SIED del Ministerio de Hacienda y Crédito Público No. 18/2021/D028-PREDI el siguiente material probatorio:

* Reporte FUT 2018-4 INGRESOS. Participación de Propósito General. Municipio de Buenavista – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 18/2021/D028-PREDI. <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=rEJLy7WJO/LkUtLuC9DcC4TRRx4x9j41b3tDEkmusIxqm4aWi9e2q6ee/YSlMhKB1FbbC3vFyvSIltW+UQOflLsE9jZcVIeYuUC3LeKs7H5HciQrWEc+iu5j76BbrfzIgF82f6x5Vl4B5e/CCKzXSH0fWSijYAg6xWwdiN/r2utjWGBKN2qmJHpx6aRtIzq8&guid=-15ae31117a20c3adbe-3bac&idrepository=879>
* Reporte FUT 2019-4 INGRESOS. Participación de Propósito General. Municipio de Buenavista – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 18/2021/D028-PREDI. <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=nt4nmfKS+8Ens/7Zrq7dOhsGVCl6Mv8skneybCCVmQqfdOlqEOzZvjjAKjjnRVISDNLpp6fcQSupGlVgNUFmiu/mLYr/Cv0wCYBUHvpzbmxFyuIjvvby40caJUfgbgEWIND4b0RtmbdObHyQEOxA4ZuZBCWfrzAGCAP4OtVz/QzOk4uqz08FROLDwhSGH0rp&guid=-15ae31117a20c3adbe-3ba4&idrepository=879>
* Reporte FUT 2020-4 INGRESOS. Participación de Propósito General. Municipio de Buenavista – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 18/2021/D028-PREDI. <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=Hb6M4YeYFjOy+owW7I+2aZJJKtrRikdWdPQvpMK4DqrAPdyEO86c41h4DgC3pN04mUvXyCMw+FyewfNiQ6vnAKvkqwdGUkZQfG5+xfx/Y0iwmFNPdoELkoY29FkzuPub4TBOIKI3QhjYP4aKI2neqgB3O0HzYIfaEKi8HpHGiKHaefObNZqZ0fiWc+qdcOE7&guid=-15ae31117a20c3adbe-3b9d&idrepository=879>
* Reporte FUT 2018-4 INVERSIÓN. Participación de Propósito General. Municipio de Buenavista – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 18/2021/D028-PREDI. <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=06AppRGtLM8N411AqbM8h2p8SranLg8qq6cTetL6HdOHsdSLZXK+wPl1FW14UfqqzzDteCsR4ZhqRd2rh1F1CmMAnkgnLlsE1ATrKy6MF6LuhFE49YyOH1y4FGbEYaZmEP5sDuId0MC0KciJIFvEi/kPBvRWOWouG9LzSugHtjncejLVbsNJJvaCK31k5qgf&guid=-15ae31117a20c3adbe-3baa&idrepository=879>
* Reporte FUT 2019-4 INVERSIÓN. Participación de Propósito General. Municipio de Buenavista – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 18/2021/D028-PREDI. <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=7Phe/WR01q+euA+tC1foIr4E7mg9LuxzE1nRVOtVt6Nr3rhlzTaW7fE8Buu1rjmbb+/G+3/otQ4lJz6pY3aS9iyRoXLfvihewRQhq++v+mLjFXoIdjP/9Nopuow6dNhA22T416wh6rvKkE/sBBT1xdZc4CIXrq/Trxvs/rlyr2Jeoc1zGHoeYCP9yXemFw/k&guid=-15ae31117a20c3adbe-3ba1&idrepository=879>
* Reporte FUT 2020-4 INVERSIÓN. Participación de Propósito General. Municipio de Buenavista – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 18/2021/D028-PREDI. <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=ZzIaMQJQ7a8lQb5IhALXCw0JHxIZA0Wa3XPQJUDKdO1+QKVmwsKnMvxXbE5xDO7MG34hSKulNmaCRnxO+chfoR+kc6Q15e8dy1+1+ASsILjA6x2rUMbc9oFafVeOQ5bDBjsxnbGna75uCWB+QxI/r5HbXf58/ACgnoBzlnO3NfjGLXZyluHnZ/grjtuVWvL+&guid=-15ae31117a20c3adbe-3b9b&idrepository=879>
* Reporte FUT 2018-4 FUNCIONAMIENTO. Participación de Propósito General. Municipio de Buenavista – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 18/2021/D028-PREDI.

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=lIfWUYnL+4nnfMfgsaPCEhoJNRgL27t4CMyuzJPuW0q8vT69Q0+NH+duxhfJuE5RMqp8foMB9iT83WkbruPSbZxtgm66RvMBm+u/huFr23YovKLAqFTrqJW3JsniTiVSYvUYQm15nPqT5mfJ8QHOBlSmxYo+qhHHQQDIcCuswTL3f4kvSrcWkIQZIsUTTWpA&guid=-15ae31117a20c3adbe-3bae&idrepository=879>

* Reporte FUT 2019-4 FUNCIONAMIENTO Participación de Propósito General. Municipio de Buenavista – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 18/2021/D028-PREDI.

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=FdO9sRM+nLghJElmULNqnr2EHCKelbCoYoSjljasRzrju12nOyECMOzq5Rgg2DrAOUUvdzjmlbYY2da+70EWqQWDZzHi6GLYOb/qHiwiZcH/lJDGVSv0Fbtx9iUi1eyXvW82MTjNhrmPSmgRdQXP8cVSIaTnnVb3RimAX8dqqQkz2U0m6izs3Nvykvpz+/K8&guid=-15ae31117a20c3adbe-3ba8&idrepository=879>

* Reporte FUT 2020-4 FUNCIONAMIENTO. Participación de Propósito General. Municipio de Buenavista – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 18/2021/D028-PREDI.

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=zM9W2yzaNvr0O0wQXd0DEfwkae8QkM+MjutCmquTPXbsnXQS+n6gsPJ/32zOPIHi1nvI/6MpI3XC7RPjRp7QF4HvD/rsj20XDApKNtt/e6DqDgI4D06ASqriUKt9ABU4/RaPnhTQy7a5uSsTj/Q4qHnyNRTkcFWntdjoYM/E9I9Qc25G5ZJxVBV93N4lUKIS&guid=-15ae31117a20c3adbe-3b9f&idrepository=879>

* Reporte FUT EN-DI 2018 CIERRE FISCAL. Participación de Propósito General. Municipio de Buenavista – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 18/2021/D028-PREDI.<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=AUgg30i65ShuegW/0pJslaXxgQkj648BMtf+I0oZTZdZjnRBUOyV4lIy6u9bMz7sRZgfMlJCW+ACOWNxbq+qR34GT4nOjh/Fcat+eli5XAD1DmT6ITUbcpMSS70J0DO1FTIYInGQKDeF7Rk54cH3fLNNHH5bi7orNvmuPsw1kL1Un/vLdIuX88emSIGxHsCk&guid=-15ae31117a20c3adbe-3b98&idrepository=879>
* Reporte FUT EN-DI 2019 CIERRE FISCAL. Participación de Propósito General. Municipio de Buenavista – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 18/2021/D028-PREDI.

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=TOJsyWRUz/K9I25LhI5Sz9lQtd0qzfr1KRZudkOP3vSaDc1hBGvr0UoPB31P14Wx8Qwgmrwtz+D1yNiMASjMMlhoqYCOqsotATvsQvNTVRWXckXq19XMS6G/N6G6STXWY4rJs0F4JjyItsvG39OZ9leWJloHJb0lfRTkm8A6ujcZzwiIjGH8rN2aIt6q8xNN&guid=-15ae31117a20c3adbe-3b96&idrepository=879>

* Reporte FUT EN-DI 2020 CIERRE FISCAL. Participación de Propósito General. Municipio de Buenavista – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 18/2021/D028-PREDI.

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=oq0ozOW567rGDK6pAV2MLcAUleLYs5xXlb1iCb5TWICHAvylZgCHCFdn567GmR3X5vom1t9ptVknguXpfxDeNW79rTm/mrYN7aDZm71+igv2gvWNYIdpBlb1hNMg0TbZw7egM4JzBC4Y0rUdz/+956iYbos3SCj6QP7iE+2CsdRu6KLfSc2r7K/0D7gwkfsY&guid=-15ae31117a20c3adbe-3b94&idrepository=879>

* Ejecución presupuestal de Ingresos vigencia 2018. Participación de Propósito General. Municipio de Buenavista – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 18/2021/D028-PREDI. Radicado No.1-2021-048941 el 4 de junio de 2021 y 1-2021-049321 del 8 de junio de 2021.

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=I9P7UvtoCPZfBi+46cV/tnmnrKctu40AVj1xCUkhpwDe1eGiqu3NTHyw6QME+7cK9EGx5zwut3Y5lMarKuR4nF8gaHjzuccO1uX9Lm0T9qJOFg9Ft5+0bVW73SUnMoSC6F4p8K3jTWhjA3FOVyWErtuNzj6iWGTyyPEH4/ENR2iaCLy6mRzLZurotI27CGH5&guid=-4732d8ca17a5d544d4d6104&idrepository=879>

* Ejecución presupuestal de Ingresos vigencia 2019. Participación de Propósito General. Municipio de Buenavista – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 18/2021/D028-PREDI. Radicado No.1-2021-048941 el 4 de junio de 2021 y 1-2021-049321 del 8 de junio de 2021.

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=45eCNW2FVTVic0Vb3CjNqQo5R2oto0jI/fCu8ee0wCqrDCI8SJRg5aGoXKjY0+6Opc/lpeWu3Fd3/bPNgTe7Igf4ECkpIRS1FYltDDpTPB4CEAkr2mvuYpe/Hn0kjldHy04+XXmwzAcFHL3rZ6XFoZkotqMx7Qwl9OuUVs+cgLKhwWPjo7pdl9zsKIzi5Bwi&guid=-4732d8ca17a5d544d4d6100&idrepository=879>

* Ejecución presupuestal de Ingresos vigencia 2020. Participación de Propósito General. Municipio de Buenavista – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 18/2021/D028-PREDI. Radicado No.1-2021-048941 el 4 de junio de 2021 y 1-2021-049321 del 8 de junio de 2021.

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=eywyO6CVouH5BzCSMIXtuVP1sdgNJTLtZwzG2nBaobLpgqiaeesX9nVr6WfRsSYMOHoIne/vUPD1v1wx4Emrnlw800k6D7CYi+vijRRhUBChrsXom1zZuLu0X5HNSk6hiSHh3vBVPwDJ+aO0vhCFuY2HaYVXte8A5HWYMGVzIH1mM8j4cLI9aP2DzAaEgPzI&guid=-4732d8ca17a5d544d4d6102&idrepository=879>

* Ejecución presupuestal de Gastos vigencia 2018. Participación de Propósito General. Municipio de Buenavista – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 18/2021/D028-PREDI. Radicado No.1-2021-048941 el 4 de junio de 2021 y 1-2021-049321 del 8 de junio de 2021.

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=VgnwfCD+ASljYaX5AtfquqJuZ7W5psQO40LiV0QIwatZgTOljORR6dRxvFgavM/D8tG0Q7s5tiftlc3ZNV3N2a2cjoUf9YAb8aLyK5htPEuPYptwvhCF4SUQOgZzOduWWWlbGzInUMSIivm1NGKxD1p3yPAE5g28JqyDfpzROFN/lPRWpaUkUo6qptCgsF1o&guid=-4732d8ca17a5d544d4d60fa&idrepository=879>

* Ejecución presupuestal de Gastos vigencia 2019. Participación de Propósito General. Municipio de Buenavista – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 18/2021/D028-PREDI. Radicado No.1-2021-048941 el 4 de junio de 2021 y 1-2021-049321 del 8 de junio de 2021.

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=Fj7QgGSI1GxPkwtbNjAWX0bybCeWLDvq1KkmvhhzJyZY9e9S/fT0zXAHbm4svUFlYYOJSwNV6+gk8nDTc5FXb8qii5E0S0wec+t9Pd1tr6bxwCOMcLDZGD5/yE0LDWeq5VHT95UY61jl0dlKOefL2lSBLTCUihN+eDluvQE1LoufO9jVtfRp8z/MYVksyp6J&guid=-4732d8ca17a5d544d4d60fc&idrepository=879>

* Ejecución presupuestal de Gastos vigencia 2020. Participación de Propósito General. Municipio de Buenavista – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 18/2021/D028-PREDI. Radicado No.1-2021-048941 el 4 de junio de 2021 y 1-2021-049321 del 8 de junio de 2021.

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=dy/tG4eNo5a+R0v8OwKZ3cG2oyo4gz/1yiY3IVJJ2CUEPtogWsPQ6KFXbDLlE3YvdS0yfxBr6/k/sb/uiGtF7l+AKOnstKONt4eYCIA5paj7iqyMGkoaWWTox0nqRteCWGs7p5Waeoveasx4Ki/p5QXO7wv2MGVH6aivibUTbt3odzGMC47L8fsXKaKxf7GG&guid=-4732d8ca17a5d544d4d60fe&idrepository=879>

* Resolución 004 del 4 de enero de 2019 “Por la cual se constituyen las cuentas por pagar del Municipio de Buenavista para la vigencia 2019”. Participación de Propósito General. Municipio de Buenavista – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 18/2021/D028-PREDI. Radicado No.1-2021-048941 el 4 de junio de 2021 y 1-2021-049321 del 8 de junio de 2021.

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=oAvF9j0eQHJb1XcrWLGcEcemDXTNdUw61Xo55O1hFOifXc0dPiMq8XdQ3LDJERS3f/u0JVcQMFecHR55NARObAbv0aq2aRTAIOoyZhti13m0hK0WCHDBzT+bCYAUfZD81N339gm+qPf2FjBWOVO/KEM7iI7nIbZMpfiIho/j7UB2qN42SHRmQ11K8u3qBg7C&guid=-4732d8ca17a5d544d4d610a&idrepository=879>

* Resolución 335 del 31 de diciembre de 2019 “Por la cual se constituyen las cuentas por pagar del Municipio de Buenavista para la vigencia 2020”. Participación de Propósito General. Municipio de Buenavista – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 18/2021/D028-PREDI. Radicado No.1-2021-048941 el 4 de junio de 2021 y 1-2021-049321 del 8 de junio de 2021.

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=1WyI5s2QVdGrJav/Pmx26D0C6eCbAxBqX9cykgx2UD5HEiPPXb2kfensvYcBDQ6zHr+p8JrfYogw+LC1Bp5Fe+/0sH9kMOLynFhirVBx+8Y4pNIvg76zUfyW8GOASEzCiPY+244fm2+kt+KUzKYwnSxARNuNe6TAwr20rejfNfsbHc56CtAOJi7qyNYJbeag&guid=-4732d8ca17a5d544d4d6106&idrepository=879>

* Decreto No. 002 de 2019 “Por el cual se constituyen e incorporan al presupuesto General del Municipio de Buenavista para la vigencia fiscal 2019, el 100% de las reservas presupuestales de 2018”. Participación de Propósito General. Municipio de Buenavista – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 18/2021/D028-PREDI. Radicado No.1-2021-048941 el 4 de junio de 2021 y 1-2021-049321 del 8 de junio de 2021.

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=XEf52makkbrqeDMxf2gHZPbPIYxwF24/k3PkYA3h7K/2KKm5iAc1Qvss6aTWtx0Q2w3BQzERRhhYuLOuKQNCUjJNj4udO+N4Uehs6KQBA655/9ZqRkoeuOEWtI+uubOnxikwF3wXr63DYDuSiKd1uZwWTeP9OuOLmEDWLKdcynkOUjLDZwE1bXIu9WX8ieYU&guid=-4732d8ca17a5d544d4d60f8&idrepository=879>

* Decreto 007 de 2020 “Por el cual se constituyen e incorporan las reservas presupuestales de la vigencia 2019 y se reintegran los saldos de tesorería al Presupuesto de rentas y gastos del municipio de la vigencia fiscal 2020”. Participación de Propósito General. Municipio de Buenavista – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 18/2021/D028-PREDI. Radicado No.1-2021-048941 el 4 de junio de 2021 y 1-2021-049321 del 8 de junio de 2021.

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=yIJP0ZICKxlnUjHGXMoBYr4jtIWbUcFHduq7v1CkdzbGR0qT2HF4sxhBwA5rlLsIeI5ZaV5FbPDj4PIvH0RgYUx1ZHpuudt0Bc+FTB6EONjORFmQzKgdFGejv5Yw1hcWHfZdhsuT5ohZ3R4kmapNaTFepirPScJVNySxTGvhXCrmE8U4Ac8dUmIHX8IYamhY&guid=-4732d8ca17a5d544d4d60f6&idrepository=879>

* Informe de monitoreo de campo, Buenavista - Sucre, Vigencias 2018 y 2019 Radicado No. 1-2020-076479. Participación de Propósito General. Municipio de Buenavista – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 18/2021/D028-PREDI. Radicado No. 1-2020-076479 del 26 de agosto de 2020.

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=ZkqBEbiuM1UyrVOHiyZMNIh8I5BWHTiNy7WAD4rDMKlPtVuF5j0ZeYNvmGWNMEAowjSUgf/OzK4/VjANwOIr2piTRZdYIkHO12cI9Mbu6qAKu2ExY3kvYEtDJ32Ikn9L2nyvqMKKVEKHLZBdg9p9MkKM1Y+cVLd143nualryzETatTOpCIbZgjzwsdeKNhNB&guid=-15ae31117a20f03346-3557&idrepository=879>

* **Omisión en el reporte de información de FUT de la Categoría de Reservas Presupuestales y COVID-19 del FUT.**

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

*Fecha de corte: Fecha límite de presentación*

*31 de marzo 30 de abril*

*30 de junio 31 de julio*

*30 de septiembre 31 de octubre*

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

Por otra parte, de acuerdo con los Decretos 461 y 678 de 2020, el Gobierno Nacional, en el marco de la declaratoria de la Emergencia Económica y Social, estableció la posibilidad de generar reorientaciones de rentas y realizar modificaciones en la gestión tributaria de las entidades territoriales para atender los gastos dirigidos a la crisis sanitaria ocasionada por el COVID-19. Para tener un control sobre la información y conocer los casos en que se hayan realizado estos cambios, el Sistema Consolidador de Información de Hacienda Pública – CHIP incluyó el reporte de la Categoría Ejecución Presupuestal COVID 19 del FUT. Lo anterior, debe ser diligenciado por las entidades obligadas a reportar en el FUT de acuerdo con la normatividad vigente.

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

**Vigencia 2019.**

* No reporte de la Categoría Reservas Presupuestales del FUT – Período: enero-marzo.

**Vigencia 2020.**

* No reporte de la Categoría Ejecución Presupuestal COVID 19 del FUT – Períodos: octubre y noviembre.

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

**Evidencias:** los documentos obran en el expediente digital en el Sistema Electrónico Documental SIED del Ministerio de Hacienda y Crédito Público No. 18/2021/D028-PREDI el siguiente material probatorio:  

* Certificado FUT 2019. Participación de Propósito General. Municipio de Buenavista – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 18/2021/D028-PREDI.

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=99zzibW4EnxUbaoXgnP7AP+r1saXrlvAgmUAW8EQvdQCxRsQruMAbwnl1271IyoXbQS294EZondKUNqaq6aDo6vhSaL7ZoLEpQR3w8Ax06aaTtObgQooqmLihYqAaEGMRsHwKg6W+RjZBhN/obCEwbdC34T/2rymQ5AfKsaqaeYL47DJ7CdIFoRTjWljelpx&guid=-4732d8ca17a5dd0cda2-50d5&idrepository=879>

* Certificado FUT 2020. Participación de Propósito General. Municipio de Buenavista – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 18/2021/D028-PREDI.

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=pft4OAVSaId8o/1IgPXWlmiTLDs8Fc8CX7N8ZMema+0yAdKl+7PqdJu1pRNv40TI83VHKfQWkWdEF/xsaWnzUhNy/08cGv9KoI7eGa7YmudoGVg/lgXDhZqGpJyfQGJu9OOK29o4UoWue1DzjNU/e6L1ZsjXNWxrMCFuBpEiLa94D4Yd0x53tiDpL/Wycev9&guid=-4732d8ca17a5dd0cda2-50d3&idrepository=879>

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

* **Destinación de recursos de la Participación de Propósito General a financiar déficit fiscal.**

Respecto a la destinación de recursos de la Participación de Propósito General del Sistema General de Participaciones al saneamiento fiscal de las entidades territoriales como proyecto de fortalecimiento institucional, el artículo 76.14.3. de la Ley 715 de 2001 determina los siguientes términos:

*“76.14.3. Financiar los gastos destinados a cubrir el déficit fiscal, el pasivo laboral y el pasivo prestacional, existentes a 31 de diciembre de 2000, siempre y cuando tales gastos se encuentren contemplados en programas de saneamiento fiscal y financiero, con el cumplimiento de todos los términos y requisitos establecidos en la Ley 617 de 2000 y sus reglamentos”.*

De igual manera el Decreto 111 de 1996[[6]](#footnote-7) en su artículo 46 establece que:

“*Cuando en el ejercicio fiscal anterior a aquel en el cual se prepara el proyecto de presupuesto resultare un déficit fiscal, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público incluirá forzosamente la partida necesaria para saldarlo. La no inclusión de esta partida será motivo para que la comisión respectiva devuelva el proyecto*”*.*

Lo anterior, conforme a la aplicación del Estatuto Orgánico de Presupuesto en el ámbito de las entidades territoriales (artículo 109 del Decreto 111 de 1996), se traduce en que la Secretaría de Hacienda incluirá la partida para saldar el déficit fiscal, en el caso de que el ejercicio fiscal resulte en desequilibrio en el presupuesto de la vigencia anterior. De igual manera, deberá incorporar la partida para saldarlo.

Teniendo en cuenta lo anterior y que la Entidad Territorial no se encuentra en el marco de un Acuerdo de Reestructuración de Pasivos ni ejecutando un programa de saneamiento fiscal y financiero en el análisis financiero del gasto ejecutado con recursos de la Participación de Propósito General, se advirtió el pago de rubros de déficit fiscal, pues en la revisión a las ejecuciones presupuestales presentadas por la Entidad Territorial, se identificó que para las vigencias 2018, 2019 y 2020, se presupuestaron y ejecutaron recursos del Sistema General de Participaciones, Participación de Propósito General - Otros Sectores para financiar déficit fiscal de vigencias anteriores, posteriores al año 2000 como se evidencia en el siguiente cuadro:

**Cuadro No 2**

Rubros de déficit fiscal otros sectores – Participación de Propósito General, Libre Inversión

Municipio de Buenavista – Sucre

-*cifras en pesos*-.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Cuenta** | **Nombre** | **Fuente** | **Compromiso** |
| **2018** | 22312001 | Déficit fiscal del Sector | 420- S.G.P. FORZOSA INVERSION - VIGENCIA | 123.284.682 |
| **2019** | 22312001 | Déficit fiscal del Sector | 420- S.G.P. FORZOSA INVERSION - VIGENCIA | 22.684.154 |
| **2020** | 22312001 | Déficit fiscal del Sector | 420- S.G.P. FORZOSA INVERSION - VIGENCIA | 6.222.130 |

**Fuente:** Elaboración DAF con información de las ejecuciones presupuestales.

Adicional a lo anterior, estas partidas se presentaron como rubros de inversión pues para las vigencias 2018. 2019 y 2020 objeto de revisión, se observó la inclusión de rubros de déficit fiscal en otros sectores en el Presupuesto de la entidad, específicamente en el apartado de conceptos a financiar con recursos de Libre Inversión como se muestra a continuación:

**Cuadro No 3**

Rubros de déficit fiscal otros sectores – Participación de Propósito General, Libre Inversión.

Municipio de Buenavista – Sucre

-*cifras en pesos*-.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Vigencia** | **Código** | **Concepto** | **Aforo Inicial** |
| 2018 | 2312001 | Déficit Fiscal del Sector | 60.000.000 |
| 2019 | 2312001 | Déficit Fiscal del Sector | 80.000.000 |
| 2020 | 2312001 | Déficit Fiscal del Sector | 108.233.276 |

**Fuente:** Elaboración DAF a partir de los Decreto Municipales No. 082 del 07 de noviembre de 2017, No. 082 del 27 de diciembre de 2018 y No. 075 del 27 de diciembre de 2019 por el cual se adopta el POAI para las vigencias 2018, 2019 y 2020 respectivamente.

Al verificar en el Decreto 095 de 2017 por medio del cual se liquida el presupuesto municipal de la vigencia 2018, se constató que el presupuesto del déficit en otros sectores fue de $60.000.000, es decir menos del 50 % de lo que aparece comprometido en la ejecución presupuestal. Al consultar los registros presupuestales cuyo Código de Cuenta es 22312001 se pudo observar que este déficit financia 11 contratos de los cuales 8 son de la vigencia 2015, uno del 2018 y dos no tienen vigencia establecida en el documento remitido por la Entidad Territorial.

Para 2019, el Rubro 22312001 se reduce a 5 registros presupuestales, de los cuales 3 corresponden a contratos ejecutados en la vigencia 2015. El valor de estos gastos no coincide con lo contenido el Decreto 081 de 2018, en donde se establece el presupuesto de la vigencia 2019, allí el presupuesto fue de $80.000.000; es decir que se presupuestaron aproximadamente $60 millones más de lo que realmente se ejecutó. En la vigencia 2020, continuó disminuyendo el valor del déficit a financiar ya que se ejecutaron $6.222.130, pero se presupuestaron $108.233.276 bajo este rubro de déficit según el Decreto No. 073 de 2019. Debe entenderse que el déficit fiscal no es una estimación, este se basa en un monto cierto originado por el desequilibrio entre ingresos y gastos derivado del ejercicio fiscal anterior. Por esta razón, debe estar plenamente identificado, incorporado en el presupuesto, así como sus fuentes para saldarlo, lo anterior de acuerdo con el artículo 46 del EOP. Al indagar en los registros presupuestales se pudo constatar que en la vigencia 2020 se pagó el saldo pendiente al Contrato SAMC-10-2019, cuyo objeto era la “*optimización y ampliación del sistema de alcantarillado en diferentes sectores de la zona urbana del municipio de Buenavista, departamento de Sucre*”*.*

**Cuadro No 4**

RP de déficit fiscal otros sectores – Participación de Propósito General, Libre Inversión.

Municipio de Buenavista – Sucre

-*cifras en pesos*-

| .**Vigencia** | **Contratista** | **Concepto** | **Ejecutado** |
| --- | --- | --- | --- |
| 2018 | PEREZ ARRIETA OSCAR ARMANDO | SALDO PENDIENTE DEL CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES N° P -31 DE 2015 CUYO OBJETO ES LA PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO COORDINADOR PARA MANEJAR LA BASE DE DATOS DEL REGIM | 6.730.016 |
| BARRAGAN AMELL ALEJANDRA | PAGO DE SALDO PENDIENTE DEL CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES N° P- 21 DE 2015 CUYO OBJETO ES LA PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO COORDINADORA PARA LA EJECUCION Y FORTALECIMIENTO | 6.015.096 |
| CARPIO MERCADO MARIA ALEXANDRA | SALDO PENDIENTE DEL CONTRATO DE PRESTACION SERVICIOS PROFESIONALES N° 14 CUYO OBJETO ES LA PRETACION DE SERVICIOS PROFESIONALES EN LA COMISARIA DE FAMILIA DEL MUNICIPIO DE BUENAVISTA - SUCRE. | 2.128.114 |
| GONZALEZ ARRIETA GREGORIA JOSEFA | PAGO DE OCTAVA MENSUALIDAD EL CONTRATO DE APOYO A LA GESTION N° AP 07/2015 CUYO OBJETO ES LA PRESTACION DE SERVICIOS COMO APOYO A LA GESTION AL ENLACE RESPONSABLE DE LA ATENCION A LA POBLACION VICTIMA | 1.043.385 |
| ORTIZ RODRIGUEZ YULIS TERESA | PAGO SALDO PENDIENTE DEL CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION NO. P -04/2015 CUYO OBJETO ES LA PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA SERVIR COMO ENLACE RESPONSABLE DE LA ATENCIÓN | 10.984.550 |
| SUMINISTROS CONSTRUCCIONES Y CONSULTORIA AC&AM | ABONO AL SALDO PENDIENTE DEL CONTRATO ESTATAL DE OBRA PUBLICA LP N° 004/2018 CUYO OBJETO ES LA REHABILITACION DE LA VIA DE ACCESO QUE COMUNICA LA VIA PRINCIPAL CON LAS PARCELAS Y FINCAS VEREDA PLAN PA | 55.000.000 |
| JIMENEZ CUETO YENI LUZ | ABONO AL SALDO PENDIENTE DEL CONTRATO DE PRESTACION DE APOYO A LA GESTION N° AP 20 CUYO OBJETO ES PRESTACION DE SERVICIO DE APOYO A LA GESTION EN LAS LABORES ADMINISTRATIVAS DE LA SECRETARIA DE PLANEACIÓN | 3.018.666 |
| SUMINISTROS CONSTRUCCIONES Y CONSULTORIA AC&AM | ABONO AL SALDO PENDIENTE DEL CONTRATO ESTATAL DE OBRA PUBLICA N° 001/2015 CUYO OBJETO ES LA REHABILITACION DE LA VIA ACCESO QUE COMUNICA LA VIA PRINCIPAL CON LAS PARCELAS Y FINCAS VEREDA PLAN PAREJO | 22.288.161 |
| PEÑARANDA SALCEDO ANA ISABEL | PAGO FINAL POR EL CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS DE PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION N° P -20/2015 CUYO OBJETO ES LA PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO PSICOLOGA EN LAS INS | 6.900.000 |
| PEREZ ARRIETA MILAGRO DEL CRISTO | PAGO FINAL DEL CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES N° P 5 DE 2015 CUYO OBJETO ES LA PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO ENLACE MUNICIPAL DENTRO DEL PROGRAMA DE FAMILIAS EN ACCION | 7.336.694 |
| MEZA RIVAS ROBERTO RAFAEL | PAGO SALDO PENDIENTE DEL CONTRATO PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION N° AP-21/2015 CUYO OBJETO ES LA PRESTACION DE SERVICIOS D APOYO A LA GESTION EN LAS LABORES ADMINISTRATIVAS EN EL DESPAC | 1.840.000 |
| 2019 | SUMINISTROS CONSTRUCCIONES Y CONSULTORIA AC&AM | PAGO FINAL SALDO PENDIENTE DEL CONTRATO ESTATAL DE OBRA PUBLICA Nº 001/2015 CUYO OBJETO ES LA REHABILITACION DE LA VIA ACCESO QUE COMUNICA LA VIA PRINCIPAL CON LAS PARCELAS Y FINCA VEREDA PLAN PAREJO | 14.674.934 |
| CARMEN MONTAÑO SALCEDO | PAGO A SALDO PENDIENTE ADICION EN TIEMPO Y VALOR AL CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES N° 13/2015 CUYO OBJETO ES LA PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO TRABAJADORA SOCIAL EN LA C | 1.867.110 |
| CARMEN MONTAÑO SALCEDO | PAGO A SALDO PENDIENTE ADICION EN TIEMPO Y VALOR AL CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES N° 13/2015 CUYO OBJETO ES LA PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO TRABAJADORA SOCIAL EN LA C | 1.867.110 |
| MORENO ATENCIA YECENIA MARIA | PAGO FINAL SALDO PENDIENTE PRESTACION DE SERVICIOS COMO APOYO AL ENLACE MUNICIPAL DE ATENCION A LA PRIMERA INFANCIA EN EL MUNICIPIO DE BUENAVISTA SUCRE | 2.700.000 |
| ARIÑEZ TEHERAN JUAN CARLOS | PAGO DE SALDO PENDIENTE A PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION COMO OPERARIO DEL TRACTOR CASEJ JX MOTOR IVECO 8045251 MOTOR N° 4848604 DOBLE TRACCION COLOR ROJO DE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO | 1.575.000 |
| **2020** | F.M.L. CONSTRUCTORES S.A.S. | SALDO PENDIENTE AL CONTRATO SAMC-10-2019 cuyo objeto es OPTIMIZACIÓN Y AMPLIACIÓN DEL SISTEMA DE ALCANTARILLADO EN DIFERENTES SECTORES DE LA ZONA URBANA DEL MUNICIPIO DE BUENAVISTA, DEPARTAMENTO DE SUCRE | 6.222.130 |

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

Frente a lo anterior, se destaca un escenario de riesgo toda vez que, al incluirse rubros de déficit en un instrumento diseñado para soportar la inversión, el Municipio estaría realizando prácticas orientadas a un saneamiento fiscal implícito con los recursos de la destinación de Libre Inversión. Además, se evidencia una falta a las normas de presupuesto público vigentes, debido a que la identificación de las obligaciones debe hacerse de manera previa a la presentación y aprobación del proyecto de presupuesto, por lo cual no se explican las diferencias recurrentes entre la apropiación dirigida a financiar el déficit en otros sectores de inversión y la ejecución de este.

**Evidencias:** los documentos obran en el expediente digital en el Sistema Electrónico Documental SIED del Ministerio de Hacienda y Crédito Público No. 18/2021/D028-PREDI el siguiente material probatorio:

* Ejecución presupuestal de Gastos vigencia 2018. Participación de Propósito General. Municipio de Buenavista – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 18/2021/D028-PREDI. Radicado No.1-2021-048941 el 4 de junio de 2021 y 1-2021-049321 del 8 de junio de 2021.

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=VgnwfCD+ASljYaX5AtfquqJuZ7W5psQO40LiV0QIwatZgTOljORR6dRxvFgavM/D8tG0Q7s5tiftlc3ZNV3N2a2cjoUf9YAb8aLyK5htPEuPYptwvhCF4SUQOgZzOduWWWlbGzInUMSIivm1NGKxD1p3yPAE5g28JqyDfpzROFN/lPRWpaUkUo6qptCgsF1o&guid=-4732d8ca17a5d544d4d60fa&idrepository=879>

* Ejecución presupuestal de Gastos vigencia 2019. Participación de Propósito General. Municipio de Buenavista – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 18/2021/D028-PREDI. Radicado No.1-2021-048941 el 4 de junio de 2021 y 1-2021-049321 del 8 de junio de 2021.

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=Fj7QgGSI1GxPkwtbNjAWX0bybCeWLDvq1KkmvhhzJyZY9e9S/fT0zXAHbm4svUFlYYOJSwNV6+gk8nDTc5FXb8qii5E0S0wec+t9Pd1tr6bxwCOMcLDZGD5/yE0LDWeq5VHT95UY61jl0dlKOefL2lSBLTCUihN+eDluvQE1LoufO9jVtfRp8z/MYVksyp6J&guid=-4732d8ca17a5d544d4d60fc&idrepository=879>

* Ejecución presupuestal de Gastos vigencia 2020. Participación de Propósito General. Municipio de Buenavista – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones– Diagnóstico*”. Expediente digital No. 18/2021/D028-PREDI. Radicado No.1-2021-048941 el 4 de junio de 2021 y 1-2021-049321 del 8 de junio de 2021.

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=dy/tG4eNo5a+R0v8OwKZ3cG2oyo4gz/1yiY3IVJJ2CUEPtogWsPQ6KFXbDLlE3YvdS0yfxBr6/k/sb/uiGtF7l+AKOnstKONt4eYCIA5paj7iqyMGkoaWWTox0nqRteCWGs7p5Waeoveasx4Ki/p5QXO7wv2MGVH6aivibUTbt3odzGMC47L8fsXKaKxf7GG&guid=-4732d8ca17a5d544d4d60fe&idrepository=879>

* Decreto Municipal No. 082 2017 POAI. Participación de Propósito General. Municipio de Buenavista – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 18/2021/D028-PREDI. Radicado No.1-2021-048941 el 4 de junio de 2021 y 1-2021-049321 del 8 de junio de 2021.

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=0jVkDVZEgIVERCPVVtXwcX2eBc2XZd5xmPMOYwvKIOlBEp9u1YONx2khyvW3i9h8xaG4uLdgs2d9soWjqhiMTZuCo8V5iZBrEi600g/ahzIV2P2iFk+0yxcnsfyNxHhajo6yZsPZ0ocZOKrTkVZgWPgzm/dvdo717uJxhEEH9ulykMppijC90WZml0su0BHg&guid=-4732d8ca17a5dd0cda2-344c&idrepository=879>

* Decreto Municipal No. 082 de 2018 POAI. Participación de Propósito General. Municipio de Buenavista – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 18/2021/D028-PREDI. Radicado No.1-2021-048941 el 4 de junio de 2021 y 1-2021-049321 del 8 de junio de 2021.

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=W+IeYbT2c2eGI7bYeIK7zfu/9IxppG/E1VcSAG3IXbX3XuZXuPs9t4WPXsumlhtb13dQMbcvQ31z9odgfyF42WCZU6DXsENP4/xCJP/sbbqMrv4rU9xLqDh4zrnCCfAgFRTNEEr/M3oy0bLzdrT1qPOKLwI5hWsBpHTg7c2em3e+og42ceKz1VhLKmMI9tLM&guid=-4732d8ca17a5dd0cda2-344a&idrepository=879>

* Decreto Municipal No. 075 de 2019 POAI. Participación de Propósito General. Municipio de Buenavista – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 18/2021/D028-PREDI. Radicado No.1-2021-048941 el 4 de junio de 2021 y 1-2021-049321 del 8 de junio de 2021.

http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=63Tqg7hvGWssyVVf/A7HiCPzrRy6CR+SWND67N8+fWwcz7+JvOAWVZStoR/3cpzZqilwkqSyXndUY7qKr++6h4uf8GjxYl5orUPcmT4kp6WYu8BATSShkE2jVGf46fQTiwBzfFpJcB84A5vMbMwiUH/l31dGKzX1OcCE8qfO7JByqffkGUG1KtufFWe5GVdz&guid=-4732d8ca17a5dd0cda2- 344e&idrepository=879

* Registros presupuestales SGP Vigencia 2018. Participación de Propósito General. Municipio de Buenavista – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 18/2021/D028-PREDI. Radicado No.1-2021-048941 el 4 de junio de 2021 y 1-2021-049321 del 8 de junio de 2021.

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=gryPJhkMApv5EhtlnUPLjlo37o0m94GsO/xtV/Z+ukT8q+ikXM4JCJKw3JIvI+OwqPYmYVn+638wXPJnZBO3CGCoC9ML+6f/9GEUAMoHVbrPdNiAKN0f7CkY2XaIyHEg2SjI2eyqCHm7SLodriQJYbCsGc30Rh4hB+B49eQd3P9evyUkTrTgWESXbsp1uk44&guid=-4732d8ca17a5dd0cda2-3448&idrepository=879>

* Registros presupuestales SGP Vigencia 2019. Participación de Propósito General. Municipio de Buenavista – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 18/2021/D028-PREDI. Radicado No.1-2021-048941 el 4 de junio de 2021 y 1-2021-049321 del 8 de junio de 2021.

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=94gHNNPADx3sWhUmDnMOWpmO9mwuYd83QFBupnuFewEZXQ2bkXOoCeTFGQ6obA6/Uvlc7lATUMaqsrMA193QlveyBOEjJDRffN9ADZxY1w6PBiS5J+ntSLWhqKAuerOGwst3USqJ4g5oG0vMKUetbu8iz7i84yavyiFMXoqOA5jE0IRGaOjbc95cj8QfParx&guid=-4732d8ca17a5dd0cda2-3446&idrepository=879>

* Registros presupuestales SGP Vigencia 2020. Participación de Propósito General. Municipio de Buenavista – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 18/2021/D028-PREDI. Radicado No.1-2021-048941 el 4 de junio de 2021 y 1-2021-049321 del 8 de junio de 2021.

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=OZjH81usV1FQmRvQka3zo6zCTOz8W4iDJTpXv4znw2v1I0L/3yoCmYY9/8THqA/ybz6CRmROsKy3CZ9CLOcf5TKTkymjvm9CF+K/yyQd6w+7haBxgS5cxCBvjx7GLszz/CikB9QdNXgpNrSp2mHZhP7hNJUXrxYjilz88RlRgImskJSOOMGNUC63A0fn8TX3&guid=-4732d8ca17a5dd0cda2-3444&idrepository=879>

* **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*”.

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”[[7]](#footnote-8)1*. Es importante destacar que los gastos de funcionamiento tienen una clasificación entre los cuales se encuentran los gastos de personal directos o indirectos y los gastos generales. En consecuencia, esos bienes y servicios son necesarios para que las entidades territoriales cumplan con las funciones asignadas por la Constitución Política y la ley.

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

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

Referente a la temática, el DNP ha sido enfático en los objetos de gasto financiables en el Sector Fortalecimiento Institucional destacando que cuando la ejecución de recursos de Forzosa Inversión – Otros Sectores que se realice en el marco de un programa o proyecto que pretenda mejorar la gestión y adecuar la estructura administrativa municipal para el cumplimiento adecuado de las competencias asignadas por la ley “*no es posible financiar asesorías con el propósito de atender el cumplimiento de labores recurrentes de la administración, como por ejemplo asesoría jurídica, contable, u otras de similar naturaleza*”

En atención a lo anterior, el “*Informe de monitoreo de campo, Buenavista, Sucre Vigencias 2018 y 2019*” advirtió la financiación de actividades de funcionamiento con la destinación de Libre Inversión de la Participación de Propósito General. En la revisión realizada por esta Dirección, se encontraron contratos que llaman la atención y se muestran en el siguiente cuadro:

**Cuadro No. 5**

Contratos PG, Libre Inversión – Municipio de Buenavista, Sucre. Vigencias 2018 - 2020.

| **Contrato** | **SECOP** | **objeto** | **Valor** | **Plazo** | **Contratista** | **Actividades** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 40 - 2018 | PSP-040-2018 | *Prestación de servicios profesionales para elaboración y envió de informes del FUT -Formulario Único Territorial, SIRECI – Sistema de Rendición electrónica de la cuenta e informes, SUI - Sistema Único de Información de Servicios Públicos, en el Municipio de Buenavista - Sucre.* | $35.000.000 | 10 Meses | Luis Alfredo Pérez Lugo | Recolección y análisis de la información requerida para los aplicativos CHIP (FUT). |
| Realizar y Enviar los siguientes informes FUT Formulario Único Territorial, SIRECI Sistema de Rendición electrónica de la cuenta e informes, SUI - Sistema Único de Información de Servicios Públicos, dentro de las fechas establecidas. |
| Ingresar y consolidar toda la información pertinente a las distintas herramientas tecnológicas (Chips). |
| 001 - 2019 | PSP-01-2019 | *Prestación de servicios profesionales para la asesoría y acompañamiento técnico en materia de contratación estatal en las etapas, precontractual, contractual y pos contractual, y en el apoyo al seguimiento técnico de los contratos en ejecución, a la Alcaldía Municipal de Buenavista – Sucre.* | $2.400.000 | 6 Meses | Somerzo Rauf Mendivil Tovar | Acompañar y asesorar técnicamente en los diferentes contratos que se encuentren en ejecución por parte de la entidad. |
| Elaborar documentos técnicos, conceptos y demás que faciliten el normal desarrollo de los contratos que se ejecuten por parte de la entidad. |
| Apoyar a la supervisión de los contratos en materia de seguimiento técnico que le sean asignados por la entidad. |
| 110 - 2019 | PSP–110-2019 | *Prestación de servicios profesionales para fortalecer los procesos de planeación a través de la operación del Banco de Proyectos de Inversión municipal mediante de la nueva metodología general de formulación (MGAWEB DNP) en el Municipio de Buenavista - Sucre.* | $12.500.000 | 4 Meses | Jorge Domingo Feris Quiñones | Brindar asesoría, apoyo y acompañamiento a la oficina de Planeación Municipal en los procesos del Banco de Proyectos municipal. |
| Apoyar en el cumplimiento de los lineamientos establecidos por la Resolución la resolución 4788 del 20 de diciembre de 2016. Para el registro de información de proyectos de inversión pública de los entes territoriales. |
| Asesorar el proceso de orientación operativa y de asistencia técnica de los proyectos susceptibles a ser financiados por el municipio en las dependencias municipales. |
| 007 - 2020 | C.P.S. 007-2020 | *Prestación de servicios profesionales para el seguimiento y control del aseguramiento en el sistema general de seguridad social en salud y auditoria al cumplimiento de las obligaciones de las empresas administradoras de planes de beneficio EAPB y la red prestadora de servicios de salud en el marco de la ley 1438 de 2011 en el Municipio de Buenavista - Sucre.* | $22.500.000 | 6 Meses | Alexandra Rodríguez Acuña | Llevar a cabo la auditoría siguiendo para el efecto la Guía de Auditoría por cada Empresa Promotora de Salud que opere en el municipio |
| Auditar los contratos de prestación de servicios de salud que garantizan la red de servicios de salud habilitada |
| Informar las inconsistencias e irregularidades detectadas en la ejecución del aseguramiento del régimen subsidiado |
| 035-2020 | C.P.S. 035-2020 | *Prestación de servicios para la elaboración y presentación de la información exógena a la dirección de impuestos y aduanas nacionales (DIAN).* | $17.000.000 | 20 Días | FUNCONREVIDA | Analizar e identificar los formatos exógenos que debe presentar el municipio de Buenavista, correspondiente a la vigencia 2019, para enviar a la DIAN. |
| Apoyar en la planeación y elaboración de los soportes que requerirá para los cruces y demás procesos en la elaboración de la información. |
| Apoyar en la recopilación, clasificación, análisis y elaboración de la información exógena (todos los formatos que sean necesarios para cumplir con la normatividad vigente). |

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

Es importante aclarar que los contratos anteriormente mencionados se encuentran financiados con recursos de Libre Inversión. Las actividades contempladas en estos contratos soportan el funcionamiento del Municipio y su recurrencia evidencia su naturaleza; cabe mencionar, que se identificaron aproximadamente 50 contratos entre las tres vigencias que tienen por objeto, prestar los servicios necesarios para un óptimo desarrollo de la Administración Municipal. En ese orden de ideas, el Municipio de Buenavista - Sucre está destinando recursos de Libre Inversión en gastos de funcionamiento y va en contravía del marco legal enunciado anteriormente.

Por otra parte, se encontraron otros contratos que están relacionados a la entrega de bienes o materias primas-suministro. Es importante mencionar, que en el marco de las competencias de ley para el Sector de Agricultura será posible la realización de asistencias técnicas, las cuales tenga por objetivo el asesoramiento, orientación, y acompañamiento. Lo anterior, en concordancia con las competencias definidas por el artículo 76 para el sector agropecuario, las cuales se refieren a:

*76.3. En el sector agropecuario*

*76.3.1. Promover, participar y/o financiar proyectos de desarrollo del área rural.*

*76.3.2. Prestar, directa o indirectamente el servicio de asistencia técnica agropecuaria.*

*76.3.3. Promover mecanismos de asociación y de alianzas de pequeños y medianos productores.*

Adicionalmente, el Departamento Nacional de Planeación en su cartilla “*Orientaciones para la programación y ejecución de los recursos del Sistema General de Participaciones*” señala que:

*“****En ningún momento la ley contempla la posibilidad de la entrega de bienes e insumos a los beneficiarios de la asistencia técnica directa rural a título de donación o auxilio.***

*Con base en lo anterior, los proyectos orientados a entregar a los beneficiarios de los programas de asistencia técnica directa rural, por ejemplo: animales de engorde y concentrado, materiales para la construcción de viveros, embarcaciones para la pesca, árboles frutales, herramientas, abonos, semillas, maquinaria****, no pueden ser financiados con los recursos del Sistema General de Participaciones*** *[...]” (Énfasis fuera de texto)*

Finalmente, mediante Sentencia C 324/09 la Corte Constitucional determinó, entre otros aspectos, que:

*“La prohibición general de que trata el inciso primero del artículo 355 de la Carta se materializará cuando se registre, al menos uno, de los siguientes eventos:*

*[…] (ii) la ley que crea la subvención o auxilio en desarrollo de los artículos 334 y siguientes de la C.P. o desarrolla las subvenciones autorizadas directamente por la Constitución Política, omita determinar de manera concreta y explícita su finalidad, destinatarios, alcances materiales y temporales, condiciones y criterios de asignación, publicidad e impugnación, así como los límites a la libertad económica […]”*

**Cuadro No. 6**

Contratos PG, Libre Inversión – Municipio de Buenavista, Sucre. Vigencias 2018 - 2020.

| **Contrato** | **SECOP** | **Objeto** | **Valor** | **Plazo** | **Contratista** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 056 - 2018 | MC-056-2018 | *Fortalecimiento de la seguridad alimentaria de productores campesinos vulnerables a través del suministro y siembra de alevinos (prochilodus magdalenae) en el Municipio de Buenavista - Sucre.* | $ 17.000.000 | 8 días | Fundación Para La Integridad Y La Prosperidad Del Caribe |
|  |
|  |
| 018 - 2019 | MC-018-2019 | *Fortalecimiento de la seguridad alimentaria de 90 familias campesinas vulnerables a través del suministro y siembra de 135.000 alevinos de bocachico (prochilodus magdalenae) en el Municipio de Buenavista - Sucre.* | $ 22.950.000 | 8 días | Fundación Para La Integridad Y La Prosperidad Del Caribe |  |
|  |
|  |
| 023 - 2020 | CMC-023-2020 | *Adquisición de alevinos para comunidades campesinas dentro del programa de seguridad alimentaria del Municipio de Buenavista - Sucre.* | $ 24.300.000 | 20 días | Fundación Para La Integridad Y La Prosperidad Del Caribe |  |
|  |
|  |
| 011-2020 | CMC-011-2020 | *Suministro de semillas para la siembra de yuca amarga, con el fin de apoyar a los campesinos de la zona rural del Municipio de Buenavista - Sucre* | $ 14.400.000 | 15 días | AGROVETERINARIA LA PUERA DEL CAMPO S.A.S |  |
|  |
|  |
|  |
|  |

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

Así, en el marco de los Contratos realmente lo que se realiza es la entrega de insumos, pero no se está fortaleciendo ningún proceso, no orienta a ninguna agremiación y tampoco capacita algún sector.

Ahora bien, es importante mencionar que los Contratos que fueron relacionados como de suministro, fueron la entrega directa de bienes, convirtiéndose en una donación o auxilio a favor de personas naturales, lo cual está expresamente prohibido por el artículo 355 de la Constitución Política. Adicionalmente, ninguno de los Contratos en sus estudios previos determinó un criterio o instrumento de focalización definido previamente para determinar a los beneficiarios del contrato.

Con el mismo objetivo, se suscribió el Contrato N° CMC-011-2020, el cual tiene por objeto “*Suministro de semillas para la siembra de yuca amarga, con el fin de apoyar a los campesinos de la zona rural del Municipio de Buenavista - Sucre*” por un valor de $14.400.000 financiados con Libre Inversión del SGP - PG.

Con toda la información anterior, se evidencia que existen diversos contratos celebrados por el Municipio de Buenavista - Sucre durante las vigencias 2018, 2019 y 2020, que tienen objetos de gasto asociados a la entrega de insumos y actividades de funcionamiento, soportando actividades que no se encuentran en el marco legal establecido (artículo 76 de la Ley 715 de 2001).

A su vez, aquellos contratos celebrados con los recursos 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*”.

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

**Cuadro No. 7**

Contratos PG: Cultura – Municipio de Buenavista – Sucre. Vigencias 2018 – 2020

| **Contrato** | **SECOP** | **objeto** | **Valor** | **Plazo** | **Contratista** | **Actividades** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 019 - 2018 | PSP–019-2018 | *Prestación de servicios de apoyo a la gestión realizando actividades de apoyo a la biblioteca cultural pública municipal de Buenavista - Sucre.* | $10.200.000 | 6 Meses | Mario Eli Arrieta Correa | Ejecutar programas y actividades orientadas a facilitar a los usuarios el acceso a la información en sus diferentes soportes, guiarlos en el uso y manejo de fuentes bibliográficas y recursos tecnológicos, que les posibiliten identificar el material pertinente a sus necesidades de información |
| Atender a los usuarios que soliciten información para acceder al servicio de préstamo y demás servicios bibliotecarios, centros de consulta en línea, culturales y de fomento de la lectura y escritura. |
| Tramitar la correspondencia recibida y enviada. |
| 076 - 2019 | PSP–076-2019 | *Prestación de servicios de apoyo a la gestión realizando actividades de apoyo a la biblioteca cultural pública municipal de Buenavista - Sucre.* | $8.500.000 | 5 Meses | Mario Eli Arrieta Correa | Ejecutar programas y actividades orientadas a facilitar a los  usuarios el acceso a la información en sus diferentes soportes, guiarlos en el uso y manejo de fuentes bibliográficas y recursos tecnológicos, que les posibiliten identificar el material pertinente a sus necesidades de información. |
| Atender a los usuarios que soliciten información para acceder al servicio de préstamo y demás servicios bibliotecarios, centros de consulta en línea, culturales y de fomento de la lectura y escritura. |
| Tramitar la correspondencia recibida y enviada. |
| 132 - 2020 | CPS-132-2020 | *Prestación de servicios y de apoyo a la gestión como auxiliar en la biblioteca pública del Municipio de Buenavista - Sucre.* | $4.600.000 | 115 Días | Elsa Mercedes Rodríguez Montes | Organizar y propender por el buen uso, cuidado y conservación de todos los elementos existentes en el inventario de la biblioteca pública del municipio, |
| Realizar inventario de los libros, publicaciones y demás material bibliográfico que hacen parte del inventario. |
| Orientar a la comunidad en el uso de las fuentes de información y demás materiales disponibles y promover el uso de los materiales que se incorporen. |

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

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

Las situaciones descritas anteriormente demuestran una ejecución de los recursos de la Participación de Propósito General en desconocimiento de la normatividad vigente, lo cual pone en riesgo la adecuada prestación de los bienes y servicios para los cuales fueron dispuestos.

**Evidencias:** los documentos obran en el expediente digital en el Sistema Electrónico Documental SIED del Ministerio de Hacienda y Crédito Público No. 18/2021/D028-PREDI el siguiente material probatorio:

* PSP - 040 -2018 - LUIS ALFREDO PÉREZ LUGO. Participación de Propósito General. Municipio de Buenavista – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 18/2021/D028-PREDI. Radicado No.1-2021-048941 el 4 de junio de 2021 y 1-2021-049321 del 8 de junio de 2021.

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=ZGYQn8Y1cq6LatRpVXen6TZkHZmahI8P1VJ9b1tDCN2qhMwcs0IHN/EyX7XWv6ssS4oiVYR3JneogzYYkfj+AaOVe4lj34Dk9DLknTrLVX4VBpmcIu3vb9N2Xg13MpG5QyNWB47E1AROryS/dD5q1/3h+RI3uqu6QKg3uvU7vqfSNmZwFYk/4MCgynBqXs8U&guid=-4732d8ca17a6308dbdf55b&idrepository=879>.

* CPS Nº 01-2019 -SOMERZO RAUF MENDIVIL TOVAR. Participación de Propósito General. Municipio de Buenavista – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 18/2021/D028-PREDI. Radicado No.1-2021-048941 el 4 de junio de 2021 y 1-2021-049321 del 8 de junio de 2021.

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=y5gAcHFx23jdoLLKDikLXn+7nYLe8459NeuLVgtOwOnriSbJWI+Pd1BP82K2S9PM9JaU579/lH88ubr1vw7V+E4ABnUw6hBG1QxHYsObZWbSLYNAmcSZBwFRvZT8PCupPM0pELLd6Go8lIJ3ycGJkHe1vc1Jq+rrMUOWcnSwBZcgRvbtviyLLs2acmiO0ynS&guid=-4732d8ca17a6308dbdf551&idrepository=879>.

* PSP–110-2019 - JORGE DOMINGO FERIS QUIÑONES. Participación de Propósito General. Municipio de Buenavista – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 18/2021/D028-PREDI. Radicado No.1-2021-048941 el 4 de junio de 2021 y 1-2021-049321 del 8 de junio de 2021.

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=a226qIGlT6cgy5lCGh92DRJCGxiQ9VSWCQm4SaK+Rav+OqGxXUokb0G6vwwRWbY/vHRjlNnq9CRC5GmBmfjW60+dPr2MToW5Ojc0kXmYp3YWjmdhLojnQuJtzArPxVFD5WeL9hJPp6rXb3rVRXiSlrImQp1TyGs1hoYvmnwAWGavR5t1ieZKpbhpzi/mi+XZ&guid=-4732d8ca17a6308dbdf561&idrepository=879>.

* CPS-007-2020 -ALEXANDRA RODRIGUEZ ACUÑA. Participación de Propósito General. Municipio de Buenavista – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 18/2021/D028-PREDI. Radicado No.1-2021-048941 el 4 de junio de 2021 y 1-2021-049321 del 8 de junio de 2021.

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=0ZuUslvxzCN1ij2WwzVJB4dtwNQGv8bUWQCYdC6gXmrrHuDA2OBWCXFq0eyiavht944kaep3uaIUatJEpXBVwB7xYoM8ddPqOTy19ppGaAQPyiAt092LBlGJwbYqPTaPLEyDYN2EpOtLu81W/oX48ERx3Z0gBq6W5jjEbrUTBha/D21ivdtEJwwMYJA5valA&guid=-4732d8ca17a6308dbdf555&idrepository=879>.

* C.P.S. 035-2020 – FUNCONREVIDA. Participación de Propósito General. Municipio de Buenavista – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 18/2021/D028-PREDI. Radicado No.1-2021-048941 el 4 de junio de 2021 y 1-2021-049321 del 8 de junio de 2021.

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=tWnGY4pBXa2mICvA45acfbG1udlUt7RzwH1Rbrm8bPJPIk7aVbQefLmgtvIeKGHxEJBQukWHk92rd37pVSr6n1rjVikO23VEccKQr90rPZ57L1huhULC5yJ5FmfKvcANkn2wNX5O2dWVr3SmZN2wA7fnIfl7NPi4LTBzR3QgHGTUf/wLXUZkVvNR6QZWeM80&guid=-4732d8ca17a6308dbdf54d&idrepository=879>.

* MC- 056 - 2018 - FORTALECIMIENTO SEGURIDAD ALIMENTARIA PCV. Participación de Propósito General. Municipio de Buenavista – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 18/2021/D028-PREDI. Radicado No.1-2021-048941 el 4 de junio de 2021 y 1-2021-049321 del 8 de junio de 2021.

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=lte3cxkVFiMh7aQq2FEPTThZSZAMEiX6kz0ITe+Q06xpUXPZbeQ8dRSzjdtopCGY7FC4sx1DTAaOXfSSjEQD9clEpiGSTQ4dW3taPCOnRcE1qTssYqT6p4GMeIwj25H5rOCArVGcu1sRtSIpd4yJITmYEFUwgQqDeVMQjwKf69Y9vEfY0GmpAolguQN+iqDg&guid=-4732d8ca17a6308dbdf559&idrepository=879>.

* M-C- 018-2019 SEGURIDAD ALIMENTARIA FAMILIAS CAMPESINAS. Participación de Propósito General. Municipio de Buenavista – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 18/2021/D028-PREDI. Radicado No.1-2021-048941 el 4 de junio de 2021 y 1-2021-049321 del 8 de junio de 2021.

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=xD2QJMiZBb9X/R72IJDyxVTrL+zyalMUJab0SjYvgeULWjgbCcfMSipoAQh0hp97Hepnosm0QbOuhWNWZxFK6rkATrzQl9BDfkkL5C/43zdXkkFyc7Hsu/I18b60s/GrszZjBOf0sOipNa7WA7j8d/FuY+IC72K2fo39PaWWAY3ew7zrV6QYeaAfuCCrdvsv&guid=-4732d8ca17a6308dbdf557&idrepository=879>.

* C-M-C-023-2020- ADQUISICION DE ALEVINOS PEQUEÑOS CAMPESINOS. Participación de Propósito General. Municipio de Buenavista – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 18/2021/D028-PREDI. Radicado No.1-2021-048941 el 4 de junio de 2021 y 1-2021-049321 del 8 de junio de 2021.

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=xXe+O91nUqrCnCo0jHmpSPTZga5b7YxDjOdJQHsDJl7t25dcD+9fY5Ycx8lOecNlXVlzv40oZfLjL5F9H4iD+UrIImwo2+T2tQQWFk/kxPrOvbXAXcR7RH1qKeJ64FfBNuMp8vtsr6QsPUmlC23z9DxiJ+ZBh5IWRpIBjBAXyCMNnsMti8CZTkztLe/S5EJe&guid=-4732d8ca17a6308dbdf54f&idrepository=879>.

* PSP–019-2018 - MARIO ELI ARRIETA CORREA. Participación de Propósito General. Municipio de Buenavista – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 18/2021/D028-PREDI. Radicado No.1-2021-048941 el 4 de junio de 2021 y 1-2021-049321 del 8 de junio de 2021.

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=s7fr1FPUugHMrJL7/hlC9pJNNv8eXdBC8k1UZSkpZnmLg+CxSvJLFOXL1haZBsMw933LuXrDeHvXIlbuuUOpSg2mHjayfXyO8dTMVfs91QhKa78b70WVEBKyiMYTpjaZliSoUKwflnlUoM+KphZxjiwTB9A6wyAR7juWCL51qUVKXOkYoCxf1peiFPQK4sXj&guid=-4732d8ca17a6308dbdf55d&idrepository=879>.

* PSP–076-2019 - MARIO ELI ARRIETA CORREA. Participación de Propósito General. Municipio de Buenavista – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 18/2021/D028-PREDI. Radicado No.1-2021-048941 el 4 de junio de 2021 y 1-2021-049321 del 8 de junio de 2021.

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=9F+6U/LiA4C9MD/WE+MJJxx6qw4+jtL/CI0/BPxgdWL43XToFeS2by3wa5OjS7uF/qVSE8Rj/ZHIXmsOioRMr3k7U2ZP+4uRPb4Tr1E8MofgifHbZi7DAAfxg7uRoe1cNboJHZqA4bXZZcvhhpmA+XTM7Xd/ABPLJ6XlqMnX4mse5cDqfo0UH7DAUYiJOgT5&guid=-4732d8ca17a6308dbdf55f&idrepository=879>.

* CPS Nº 132-2020 - ELSA MERCEDES RODRIGUEZ MONTES. Participación de Propósito General. Municipio de Buenavista – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 18/2021/D028-PREDI. Radicado No.1-2021-048941 el 4 de junio de 2021 y 1-2021-049321 del 8 de junio de 2021.

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=XgzVpzJT9C/kzSASnauQEJUmmt9/BdUqv+Pp7YP3/F9tcAFosFGCzTaJhvELfJ21w+uU4LieMucsSAYsKnA9vXYVBaVtwQMxP/FIn1yGQxrIsVsR7lDJVFLQBabE7iB3ySYLf3MmhVcSwlv/mRIleEQZ/ZSb1LuSju/kkKpy5cv0ibrXiTZKtKjQMK+C0rPj&guid=-4732d8ca17a6308dbdf553&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*”.**

* **Traslado de los recursos de la Participación del Propósito General a cuentas 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. Así las cosas, 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 de 2015, 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”* (énfasis fuera del texto) a quienes solo se les podrá realizar transacciones de pago por vía electrónica previa inscripción en la Cuenta Maestra. Adicionalmente, dicho artículo menciona que los beneficiarios también “*Serán […]* ***los titulares de tributos nacionales, departamentales y municipales asociados a la ejecución de los recursos del Sistema General de Participaciones de Propósito General*** *[...]”* (énfasis fuera de texto).

En ese orden de ideas, todo pago por concepto de tributo que deban realizar las entidades territoriales con cargo a los recursos del Sistema General de Participaciones de Propósito General, a terceros o a cuentas de la misma entidad son permitidas. Sin embargo, como lo aclara el parágrafo del artículo 9 de la misma Resolución *“****Las entidades territoriales tendrán la obligación de realizar la inscripción de estos beneficiarios*** *a través del portal bancario de la entidad bancaria en donde se encuentra aperturada la Cuenta Maestra y* ***serán responsables de la calidad y veracidad de la información documental aportada en dicho proceso*** *[...]”* (énfasis fuera de texto). Esta situación impide, en el marco de la calidad de la información, poder identificar a través del nombre de las cuentas beneficiarias la naturaleza de los movimientos, especialmente si se hacen a cuentas a nombre del mismo municipio.

Al respecto, se pudo identificar que el Municipio de Buenavista – Sucre realiza traslados a 8 cuentas a nombre de la Entidad Territorial como se puede observar en el cuadro, los cuales sumaron para el periodo analizado un total de $544.331.527.

**Cuadro No. 8**

Egresos Cuenta Maestra Propósito General – enero 2020 a abril de 2021

Municipio de Buenavista – Sucre

| **INFORMACIÓN DISCRIMINADA DE EGRESOS** | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nombre o Razón Social** | **NIT** | **No. de Cuenta** | **Establecimiento Bancario** | **Valor Abonado** | **No. de Abonos** |
| ALCALDIA DE BUENAVISTA | 892201286-9 | 488005893 | BBVA COLOMBIA | $1.830.000 | 1 |
| MUNICIPIO DE BUENAVISTA | 892201286-9 | 363050000472 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | $43.777.978 | 14 |
| MUNICIPIO DE BUENAVISTA | 892201286-9 | 363050000571 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | $9.551.967 | 4 |
| MUNICIPIO DE BUENAVISTA | 892201286-9 | 363050000837 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | $45.196.559 | 13 |
| MUNICIPIO DE BUENAVISTA | 892201286-9 | 463052013623 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | $26.900.000 | 1 |
| MUNICIPIO DE BUENAVISTA | 892201286-9 | 463053000101 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | $126.658.627 | 8 |
| MUNICIPIO DE BUENAVISTA | 892201286-9 | 463053000312 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | $22.358.279 | 12 |
| MUNICIPIO DE BUENAVISTA | 892201286-9 | 363050000472 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | $23.483.148 | 14 |
| MUNICIPIO DE BUENAVISTA | 892201286-9 | 363050000571 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | $1.204.850 | 1 |
| MUNICIPIO DE BUENAVISTA | 892201286-9 | 363050000837 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | $45.814.188 | 14 |
| MUNICIPIO DE BUENAVISTA | 892201286-9 | 463052003571 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | $8.029.044 | 1 |
| MUNICIPIO DE BUENAVISTA | 892201286-9 | 463053000101 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | $150.439.943 | 34 |
| MUNICIPIO DE BUENAVISTA | 892201286-9 | 463053000312 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | $22.907.092 | 14 |
| MUNICIPIO DE BUENAVISTA | 900379601-9 | 363050000472 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | $5.730.101 | 5 |
| MUNICIPIO DE BUENAVISTA | 900379601-9 | 363050000571 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | $455.972 | 1 |
| MUNICIPIO DE BUENAVISTA | 900379601-9 | 363050000837 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | $3.369.925 | 2 |
| MUNICIPIO DE BUENAVISTA | 900379601-9 | 463053000312 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | $1.684.963 | 2 |
| MUNICIPIO DE BUENAVISTA | 8922012869-9 | 363050000472 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | $1.081.917 | 2 |
| MUNICIPIO DE BUENAVISTA | 8922012869-9 | 363050000837 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | $2.571.317 | 2 |
| MUNICIPIO DE BUENAVISTA | 8922012869-9 | 463053000312 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | $1.285.659 | 2 |

**Fuente:** Elaboración DAF con información reportada en el Sistema PISIS.

De igual forma, se puede evidenciar que no se identifican correctamente los NIT de los beneficiarios, puesto que existen varias razones sociales para un mismo NIT como es el caso de: NIT No. 18761701 con razón social “*Ramiro Juan*” y “*Yoise Soaadth Amell C*”, NIT No. 18761839 con razón social “*Alfredo* *Rolando* *Arrie*” y “*Stephania*”, NIT No. 18762535 con razón social “*Abelardo Fabio Morale*” y “*Maria* *Nela* *Quiroz* *Tovnit*”, NIT No. 18762854 con razón social “*José Alfredo Jiménez*” y “*Maria Paola Gamarra*”, NIT No. 33238119 con razón social “*Adis Maria*”, “*Rosario de las Mercede*”, NIT No. 33238294 con razón social “*Candelaria del Pilar*” y “*Nolman José Aguilera D*”, NIT No. 33238916 con razón social “*Geidy Isabel Amell Acu*” y “*Luis Miguel Ávila Díaz*”, NIT No. 33239016 con razón social “*Maria Trinidad*” y “*Tomas Abel*”, NIT No. 33239734 con razón social “*Geidy Turizo Díaz*” y “*Rosa Juliana Arroyo Am*”, NIT No. 33239741 con razón social “*Liliana Galindo Duran*”, “*Luz Amgela Chávez Serp*” y “*Maria Trinidad*”, NIT No. 64870395 con razón social “*Maria del Pilar*” y “*Rosario de las Mercede*”, NIT No. 892201286 con razón social “*Alcaldía de Buenavista*” y “*Municipio de Buenavista Municipio de Buenavista*”, NIT No. 1099964343 con razón social “*Fredy Jesús Salgado G*” y “*Luis Iván Hernández P*” y NIT No. 1193242193 con razón social “*Diosmaira De Los Ángel*”, “*Elsa Mercedes Rodrigu*” y “*Linda Karina Arrieta*”.

Lo anterior, representa un riesgo grave, ya que no permite identificar inequívocamente al beneficiario del pago y deriva en el incumplimiento del artículo 9 de la Resolución No. 4835 de 2015, el cual establece que para la inscripción del beneficiario se exige *“Copia del documento de identidad (NIT, CC, CE) del beneficiario del pago de la Cuenta Maestra, certificación bancaria expedida dentro de los tres meses anteriores al momento de la presentación, en la que se indique: tipo y número de cuenta, titularidad y su estado, el cual debe ser activo*. Todo esto con el fin de garantizar la claridad y veracidad de la información registrada.

Esta situación refleja que las cuentas inscritas como beneficiaras no permiten identificar de manera clara la función de cada una de ellas y a su vez, tampoco permiten realizar un adecuado seguimiento de la trazabilidad de los recursos de Propósito General. La situación descrita también refleja un inadecuado manejo de los recursos de Propósito General que impide realizar el adecuado control de estos e identificar los beneficiarios finales de los pagos. Además, el Municipio no aplica a estas cuentas una nomenclatura que permita identificar claramente el objeto de gasto que soporta la transferencia a dichas cuentas.

**Evidencias:** los documentos obran en el expediente digital en el Sistema Electrónico Documental SIED del Ministerio de Hacienda y Crédito Público No. 18/2021/D028-PREDI el siguiente material probatorio:

* Consolidado\_CM\_PG\_Buenavista\_Sucre\_Abril\_2021. Participación de Propósito General. Municipio de Buenavista – Sucre. Serie “*Informes Cuentas Maestras*”. Expediente digital No. 18/2021/D028-PREDI.

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=0UZwE+YrafNbgc+wYJJvl0K70kGasscxQH8RRtyopSrjsm4XV+bYU1JmMWewpDNLfFWafHzeOCyXfayXxF/+cpt/5E9x0h8oayUrW3/k1qG+Z/bP004qv0slbAqESO0fBQRbfOWkNDyQFNzJtyExX5kjmQ/ALMNpsKazBz02PE7CUnTYSafmwdnGyAzK5NTn&guid=-15ae31117a33d6ef08-649f&idrepository=879>

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

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

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

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

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

Así las cosas, del análisis de la información se evidenció la no publicación de documentación asociada a la etapa precontractual y, en mayor medida, en las etapas contractual y poscontractual, entre estos se evidencia la ausencia sistemática de las actas de inicio, los informes de supervisión, los informes de gestión laboral, las actas de recibo final y los documentos presupuestales (resolución de pago, comprobante de egresos, registros presupuestales, entre otros), como se relaciona a continuación en el siguiente cuadro:

**Cuadro No. 9.**

Procesos contractuales suscritos por el Municipio de Buenavista, Sucre en las vigencias 2018 - 2020 con omisiones en la publicación en el SECOP de la documentación expedida durante el proceso de contratación.

| **Contrato SECOP** | **Objeto** | **Valor** | **Contratista** | **Destinación** | **Observaciones** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| SAMC-002-2020 | *Adecuaciones locativas de la infraestructura física del edificio que será usado para oficinas de la plataforma de la juventud y otras dependencias en la zona urbana del Municipio de Buenavista, Departamento de Sucre* | $43,965,520 | Orlando José Martínez Ortega | SGP Forzosa Inversión | Resolución que concede licencia urbanística, convocatoria pública, manifestación de interés de los oferentes, , documentos presupuestales (RP, comprobantes de egreso, CDP de la adición, RP de la adición, resolución de pago), pólizas, resolución de aprobación de pólizas, acta de inicio, adición, estudio previo de la adición, acta de entrega y recibo de obra, informe final de obra, otros (orden de pago), informe de supervisión, acta de liquidación. |
| CPS-138-2020 | *Prestación de servicios profesionales como coordinador de deportes en la secretaria de educación en el Municipio de Buenavista - Sucre* | $3,420,000 | Ramiro Juan Garrido Martínez | Deporte | Documentos presupuestales (CDP, RP), invitación pública, acta de inicio, certificados de idoneidad del contratista, otros (cuenta de cobro), informe(s) de gestión laboral, informe de supervisión. |
| CPS-132-2020 | *Prestación de servicios y de apoyo a la gestión como auxiliar en la biblioteca pública del municipio de Buenavista - Sucre.* | $4,600,000 | Elsa Mercedes Rodríguez Montes | Cultura | Documentos presupuestales (CDP, RP), invitación pública, acta de inicio, certificados de idoneidad del contratista, otros (cuenta de cobro), informe(s) de gestión laboral, informe de supervisión. |
| MC - 018 - 2019 | *Fortalecimiento de la seguridad alimentaria de 90 familias campesinas vulnerables a través del suministro y siembra de 135.000 alevinos de bocachico (prochilodus magdalenae) en el Municipio de Buenavista en el Departamento de Sucre.* | $22,950,000 | José María Muñoz Meza | SGP Forzosa Inversión | Acta de inicio, acta de recibo final, otros (cuenta de cobro), informe de supervisión, documentos presupuestales (CDP, RP, resolución de pago, orden de pago, comprobante de pago), acta de liquidación. |
| PSP-116-2019 | *Prestación de servicios profesionales como coordinador de deportes en la secretaría de educación en el municipio de Buenavista - Sucre* | $3,000,000 | Ramiro Juan Garrido Martínez | Deporte | Informe de supervisión, certificados de idoneidad del contratista, acta de inicio, otros (cuenta de cobro), documentos presupuestales (CDP, RP, resolución de pago, orden de pago, comprobante de pago), informe(s) de gestión laboral. |
| PSP-017-2019 | *Prestación de servicios de apoyo a la gestión como técnico en ganadería en la unidad municipal de asistencia técnica agropecuaria (UMATA) en el municipio de Buenavista-Sucre.* | $8,400,000 | Roger Carmelo Arrieta | SGP Forzosa Inversión | Documentos presupuestales (CDP, RP), acta de inicio, certificados de idoneidad del contratista, otros (cuenta de cobro), informe(s) de ejecución, informe de supervisión, otros (cuenta de cobro). |
| MC-043-2018 | *Adecuación y mantenimiento de infraestructura física de la biblioteca pública municipal Alcira María Chávez serpa del municipio de Buenavista, Departamento de Sucre* | $20,000,000 | Ramón Elías Díaz Naicir | Cultura | Acta de inicio, acta de recibo final, informe del contratista con fotos, informe de supervisión, acta de liquidación, propuestas de los demás proponentes, documentos presupuestales (CDP, RP, comprobante de pago, orden de pago, resolución de pago). |
| PSP-022-2018 | *Prestación de servicios de apoyo a la gestión a la biblioteca pública en materia de digitación y orientación en sistemas a los niños usuarios, en el municipio de Buenavista-Sucre* | $9,000,000 | María Daniela Amell Jiménez | Cultura | Informe de supervisión, cuenta de cobro, informe(s) de gestión laboral, documentos presupuestales (CDP, RP). |
| PSP-046-2018 | *Prestación de servicios de apoyo a la gestión como enlace municipal del programa más familias en acción del municipio de Buenavista-Sucre* | $7,500,000 | María Trinidad Lozano Almanza | SGP Forzosa Inversión | Documentos presupuestales (CDP, RP), acta de inicio, certificados de idoneidad del contratista. |

**Fuente:** Elaboración DAF con base en la información entregada por el Municipio y la información cargada al SECOP con fecha de corte: 18 de junio de 2021.

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

En consecuencia, el Municipio de Buenavista - Sucre 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 el artículo 2.2.2.1.8.3 del Decreto 1082 de 2015 en lo relacionado con “*la publicidad de los procedimientos, documentos y actos asociados a los procesos de contratación*”.

**Evidencias:** los documentos obran en el expediente digital en el Sistema Electrónico Documental SIED del Ministerio de Hacienda y Crédito Público No. 18/2021/D028-PREDI el siguiente material probatorio:

* Pantallazo SECOP Detalle del proceso C.P.S. 045-2020. Participación de Propósito General. Municipio de Buenavista – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 18/2021/D028-PREDI. Radicado No.1-2021-048941 el 4 de junio de 2021 y 1-2021-049321 del 8 de junio de 2021.

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=J/lnDm4dp1wvXxnFIs1YM7YXj5q2w5R/ZQkHUDqxiG1jwMPWDdMUUVyjexEwe3jPJz3aNk0g6aLtny++gq6Ov4zgV7Nj+yQpT6aQIJOnehWHODPs9b25JdBYrZfCJ2HxIkTN6F/jbOQNKvHgxboIfQ68TsZDMoxqznsfp2Ypx7lvd5mdGuBlWsfJermmzQUT&guid=-15ae31117a2113707f-168d&idrepository=879>

* Pantallazo SECOP Detalle del proceso C.P.S. 046-2020. Participación de Propósito General. Municipio de Buenavista – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 18/2021/D028-PREDI. Radicado No.1-2021-048941 el 4 de junio de 2021 y 1-2021-049321 del 8 de junio de 2021.

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=RUxesHGcZt2hTIfbdztv1mncS+WVa5SnS6eK1A2gE4ARpbEB2xUaRMa/V17QebjEnoa/fOlgbhiojsRjmxq2vY1dcZXydCr1x0U/nUN5Ih9Ehvlnj+FkriRftEqw0FO+ET9RwKFmyaayfcfFLXFaQWJVJMqvXmb3DerIIJiQcuahpvH1jTjnt0lfuaRtXY/W&guid=-15ae31117a2113707f-1615&idrepository=879>

* Pantallazo SECOP Detalle del proceso C.P.S. 056-2020. Participación de Propósito General. Municipio de Buenavista – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 18/2021/D028-PREDI. Radicado No.1-2021-048941 el 4 de junio de 2021 y 1-2021-049321 del 8 de junio de 2021.

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=0c+ZhzrsD1CDnKIdds6IggjwUQy++Gtt2i4OQUE16YxqNGJs9swEjXk1bpMwT0jn7V/AjrUgZpgMsZXaJZfA2MjSjJv+6gIoLyPuiMSjylPgyKkn3ZzH5uo6Eqiz5GjYs7MJqYUmltuJb/Rrm7jorGE0X5SvOJjxCl19q9vevEAL/eobxcL09oqQyYOaScxY&guid=-15ae31117a2113707f-1613&idrepository=879>

* Pantallazo SECOP Detalle del proceso C.P.S. 058-2020. Participación de Propósito General. Municipio de Buenavista – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 18/2021/D028-PREDI. Radicado No.1-2021-048941 el 4 de junio de 2021 y 1-2021-049321 del 8 de junio de 2021.

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=nSkX5izku6xeb3qKIORsjdlhmS+1BbKrnVepwrsf1yHGKHS/g4RwaUqj3T6LgE9pjHL7mWr9hh7QoMd0b0xkSiHkwrdxnMT78zjaqGP6+XnP493UrTHt4SJ8VRiHcGxel0/Ck+ZCkFF8kQ8q9AWXcIE9EFFEY3l9ajSWIcF5p/C0vP5SsNzu696DO6CV7Wjp&guid=-15ae31117a2113707f-1611&idrepository=879>

* Pantallazo SECOP Detalle del proceso C.P.S. 132-2020. Participación de Propósito General. Municipio de Buenavista – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 18/2021/D028-PREDI. Radicado No.1-2021-048941 el 4 de junio de 2021 y 1-2021-049321 del 8 de junio de 2021.

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=0ls9zQ4EY63T1HccfmfXHUDrtkRBhMTgX4lVpvHMWdDKGFIxh6lK4DIhel8MQudCEfkhBPp/0WfdF0C9SYXzk9uIyy2CzIW1Iennelqq6nuVSH0BMRFYUyxpkakm9qvCQVkq8rZrqE74vmJw/UDYsbb4SRJZc3qQQqpfnCvQESHfAjSZAX9YadD0msvm1Qg/&guid=-15ae31117a2113707f-160f&idrepository=879>

* Pantallazo SECOP Detalle del proceso C.P.S. 138-2020. Participación de Propósito General. Municipio de Buenavista – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 18/2021/D028-PREDI. Radicado No.1-2021-048941 el 4 de junio de 2021 y 1-2021-049321 del 8 de junio de 2021.

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=t3LFTr4xYE1myW1ymmi2ABs/oCUeIw+xdFqbefYSXanh/GKjWPGYogFmLvRbYc40maix1Haa1L9wc+PUcJv07/4INaG0ZG2e84BItRGSktkCTBjvVdxAcBTZY8jTMZrM53lJAnxrCiPm5RIqBkNRKyf0w/Cs5E3WMql9HNhDgDzgdTMV2OKA4H/nHGnbPWsX&guid=-15ae31117a2113707f-160d&idrepository=879>

* Pantallazo SECOP Detalle del proceso\_MC-018-2019. Participación de Propósito General. Municipio de Buenavista – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 18/2021/D028-PREDI. Radicado No.1-2021-048941 el 4 de junio de 2021 y 1-2021-049321 del 8 de junio de 2021.

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=tY86wEoTgitXfkHALV8z5okyupMpvCeTa5nS2uNkguqTHfPd3i0zultlF+shtcn+AezINtWn4Ux/TcbuN5Eyxu37H0kzJM1pILOVE7iGdFQxmgBeXFmDgGtQTWC4IAWRqCkyDQiqQ4Do2iw0z9TMdpig1csCTkSTS4KCk26BnyoZyLcwMOnAIQ2l7iDE7nZd&guid=-15ae31117a2113707f-160b&idrepository=879>

* Pantallazo SECOP Detalle del proceso\_ PSP–017-2019. Participación de Propósito General. Municipio de Buenavista – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 18/2021/D028-PREDI. Radicado No.1-2021-048941 el 4 de junio de 2021 y 1-2021-049321 del 8 de junio de 2021.

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=mSfOaW0J2/0RZMPntBYszKmfcgja/01oN3G8/vLeng1gKE7fLl/fyVFyrbtafiN4ZrF0PQuQz1qmnewT9gsCU+CfA2UfFFot4+gZP7sReDF283PhkNJy2xG8XJHqkgyd16ZyE/QOVRs+zUesyVousf8TzxAYxdHnONXwj+3oE48Kouw45fUkzCudZ1hDzVp3&guid=-15ae31117a2113707f-1607&idrepository=879>

* Pantallazo SECOP Detalle del proceso\_PSP-116-2019. Participación de Propósito General. Municipio de Buenavista – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 18/2021/D028-PREDI. Radicado No.1-2021-048941 el 4 de junio de 2021 y 1-2021-049321 del 8 de junio de 2021.

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=T7vgD1bTHGsFCn/Ul+JyS2g43e5zvSaOvO+JwNDDiA7nCEwR0mHMRhQmcNL2Ms/M1++kXfT0x+Wqc9bTQpuS6/gGVi/fCQmzchFLa3e9+AwpUoYqD97hPznI4FLlvQA4KcBMM3XCzkXwshFQWtlT00KbsUsMINIo8JiCl6blI0WkVhimgIpWEGtYeUxlXpNw&guid=-15ae31117a2113707f-1601&idrepository=879>

* Pantallazo SECOP Detalle del proceso\_MC-043-2018. Participación de Propósito General. Municipio de Buenavista – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 18/2021/D028-PREDI. Radicado No.1-2021-048941 el 4 de junio de 2021 y 1-2021-049321 del 8 de junio de 2021.

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=1UFxrp3Xoo41hjeznWggp4+VwHYkqpDOK0TqUWuBz5zgbZ/mF+kf6vS5zluMUsyuriE9RzFd8ePhFC0k5nZXcgvrzOjxtZpS7hWOiB43x5tGAAk6b1TN2v03W2rlnEhiYtwhRDynCmU75Xse6s6wvCvlLqYf+eMYPdraTCECpp87uz9du8KlhyApF8ITIQuC&guid=-15ae31117a2113707f-1609&idrepository=879>

* Pantallazo SECOP Detalle del proceso\_ PSP–022-2018. Participación de Propósito General. Municipio de Buenavista – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 18/2021/D028-PREDI. Radicado No.1-2021-048941 el 4 de junio de 2021 y 1-2021-049321 del 8 de junio de 2021.

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=JLZmd02OWl1gf8ZXrAG+z6vd8rvStfS+bMMwHwp3qqsv8lizuPZXy80fwnBMIjpKg8gfn+MvOwyQrcNDAFASEtQL0rv53k5QyJX2X/0BG6q04hVG7SxFtyVFjyK+RuSu3rPEifu4onYa7oCayQthupLzT1bPGB3K2A5bejp98itXqBuRKP5a4O0afwYynHxR&guid=-15ae31117a2113707f-1605&idrepository=879>

* Pantallazo SECOP Detalle del proceso\_ PSP–046-2018. Participación de Propósito General. Municipio de Buenavista – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 18/2021/D028-PREDI. Radicado No.1-2021-048941 el 4 de junio de 2021 y 1-2021-049321 del 8 de junio de 2021.

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=Rq6biQWOgzeU9LlImHyYOXoui4D518btal3JI9h/VkbzyHmQsMxWFJbj5DC8OBP3I0CQk7wY7bVeJHTHmdQHDzdozyS+cSodhu+ca/F3TeoU8/tXBUnxNFD/pwLsjQHX/RZyOcU+pV62ZjjwmvPjwagrCkvaY/Zce6+WNkEXCzV0zKpxU444Icrdz0LhoMhA&guid=-15ae31117a2113707f-1603&idrepository=879>

* Pantallazo SECOP Detalle del proceso\_ SAMC-002-2020. Participación de Propósito General. Municipio de Buenavista – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 18/2021/D028-PREDI. Radicado No.1-2021-048941 el 4 de junio de 2021 y 1-2021-049321 del 8 de junio de 2021.

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=N73SnXHT8Jyckq2cwvhAZzGJdiTYKCOflOFVcJ6UteDXLQ3e8sg3Zyi2Hjqr/c3M5gWOKy5nvMjsHQJVEsKB5GvyXgwvKABPjSidGCergUHccB9qDKi/G7yco8sstbzSJ1zh+5BDBz+RzK1YwpBuDrvykAAluGURqSY9+GR7GPEMcqgJ2t6hScAK5aAbZ5Ys&guid=-15ae31117a2113707f-15ff&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”.***

* **Estudios Previos Incompletos**

De acuerdo con el Decreto 2474 de 2008, art. 3° “*los estudios y documentos previos estarán conformados por los documentos definitivos que sirvan de soporte para la elaboración del proyecto de pliego de condiciones de manera que los proponentes puedan valorar adecuadamente el alcance de lo requerido por la entidad,* ***así como el de la distribución de riesgos que la entidad propone****” (énfasis fuera del texto).* Por lo tanto, los estudios previos son fundamentales en la elaboración del pliego de condiciones y hasta el contrato mismo, tal y como lo señala el artículo 2.2.1.1.2.1.1 del Decreto 1082 de 2015, en donde indica que:

*“****Los estudios y documentos previos son el soporte para elaborar el proyecto de pliegos, los pliegos de condiciones y el contrato****. Estos deben permanecer a disposición del público durante el desarrollo del Proceso de Contratación y contener los siguientes elementos, además de los indicados para cada modalidad de selección:*

*1. La descripción de la necesidad que la Entidad Estatal pretende satisfacer con el Proceso de Contratación.*

*2. El objeto a contratar, con sus especificaciones, las autorizaciones, permisos y licencias requeridos para su ejecución, y cuando el contrato incluye diseño y construcción, los documentos técnicos para el desarrollo del proyecto.*

*3. La modalidad de selección del contratista y su justificación, incluyendo los fundamentos jurídicos.*

*4. El valor estimado del contrato y la justificación del mismo. Cuando el valor del contrato esté determinado por precios unitarios, la Entidad Estatal debe incluir la forma como los calculó y soportar sus cálculos presupuestales en la estimación de aquellos. Si el contrato es de concesión, la Entidad Estatal no debe publicar el modelo financiero utilizado en su estructuración.*

*5. Los criterios para seleccionar la oferta más favorable.*

***6. El análisis de Riesgo y la forma de mitigarlo.***

*7. Las garantías que la Entidad Estatal contempla exigir en el proceso de contratación.*

*8. La indicación de si el proceso de contratación está cobijado por un acuerdo comercial.*

*El presente artículo no es aplicable a la contratación por mínima cuantía.” (énfasis fuera de texto).*

La Dirección General de Apoyo Fiscal, en la verificación del proceso contractual del Municipio de Buenavista – Sucre identificó dos contratos en la modalidad de contratación directa, los cuales no presentaban un análisis de los posibles riesgos que afecten la ejecución del contrato que identifique en la respectiva matriz de administración de riesgos, contraviniendo el contenido del artículo 2.2.1.1.2.1.1 del Decreto 1082 de 2015. En el siguiente cuadro se muestra lo indicado:

**Cuadro No. 10**

Procesos contractuales suscritos por el Municipio de Buenavista, Sucre en las vigencias 2018 - 2020 que no cuentan con el análisis de riesgos en los estudios previos

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **SECOP** | **Objeto** | **Valor** | **Contratista** | **Destinación** | **Observaciones** |
| CPS-132-2020 | Prestación de servicios y de apoyo a la gestión como auxiliar en la biblioteca pública del municipio de Buenavista - Sucre. | $4.600.000 | Elsa Mercedes Rodríguez Montes | Cultura | En los estudios previos no tiene análisis de riesgo. |
| CPS-046-2020 | Actualización de nuevas tecnologías del software finansig-modulo predial, actualización de la base de datos del IGAC, liquidación de intereses, descuentos por pronto pago de acuerdo con el estatuto tributario, sobretasa bomberil, sobretasa Ambiental, generación de factura, cartera morosa del municipio de Buenavista – Sucre. | $10.000.000 | Noel Eliecer Acevedo Ortega | SGP Forzosa Inversión | En los estudios previos no tiene análisis de riesgo. |

**Fuente:** Elaboración DAF con base en la información entregada por el Municipio y la información cargada al SECOP con fecha de corte: 18 de junio de 2021.

El cuadro anterior, destaca los contratos en los cuales la DAF evidenció que el Municipio en los documentos o estudios previos no considera, por ejemplo, riesgos como los asociados al incumplimiento de las obligaciones legales generales o específicas contenidas en estos contratos; los cuales, a pesar de adjudicarse por medio de contratación directa, no escapan a la necesidad de su identificación dentro de los documentos y estudios previos.

Todo lo anterior, soporta que el Municipio de Buenavista – Sucre en los contratos previamente mencionados, celebrados por la Entidad no tiene un análisis de riesgos, siendo estos aspectos necesarios para la conformación de estudios previos completos y robustos que soporten el proceso contractual y su cumplimiento, vulnerando el artículo 2.2.1.1.2.1.1 del Decreto 1082 de 2015. Esta situación representa un riesgo inminente para el uso de los recursos debido a que estos no se ejecutan cumpliendo con todos los requisitos legales para la suscripción de contratos, lo cual expone a la entidad a riesgos jurídicos, así como a situaciones inesperadas que pueden poner en riesgo el cumplimiento del objeto contractual.

**Evidencias:** los documentos obran en el expediente digital en el Sistema Electrónico Documental SIED del Ministerio de Hacienda y Crédito Público No. 18/2021/D028-PREDI el siguiente material probatorio:

* CPS-046-2020 - CORPORACIÓN DE LA MANO CON EL SAN JORGE. Participación de Propósito General. Municipio de Buenavista – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 18/2021/D028-PREDI. Radicado No.1-2021-048941 el 4 de junio de 2021 y 1-2021-049321 del 8 de junio de 2021.

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=7Dq7gxBZeXDUS9CDRRwDzabeqQEzUrxzGr6H/SPSW2GfW0M8kUjvv6t9WJ5G0jfg3/pTP043zCPQUn/OnPo9ObsTq2YajLIHBDxQI3W5wtoNtSYNrPbz+tT0ZGkhguQeskZT1jnzWfqWcGl4xSzo0NBONY2Og/oP9FkxUnRQfRbrp9wlczuj4zsCYD4yushr&guid=-4732d8ca17a6308dbdf1393&idrepository=879>.

* CPS Nº 132-2020 - ELSA MERCEDES RODRIGUEZ MONTES. Participación de Propósito General. Municipio de Buenavista – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 18/2021/D028-PREDI. Radicado No.1-2021-048941 el 4 de junio de 2021 y 1-2021-049321 del 8 de junio de 2021.

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=XgzVpzJT9C/kzSASnauQEJUmmt9/BdUqv+Pp7YP3/F9tcAFosFGCzTaJhvELfJ21w+uU4LieMucsSAYsKnA9vXYVBaVtwQMxP/FIn1yGQxrIsVsR7lDJVFLQBabE7iB3ySYLf3MmhVcSwlv/mRIleEQZ/ZSb1LuSju/kkKpy5cv0ibrXiTZKtKjQMK+C0rPj&guid=-4732d8ca17a6308dbdf553&idrepository=879>.

* **Inexistencia institucional del Banco de Programas y Proyectos de Inversión Municipal que le permita soportar la inversión local.**

La Ley Orgánica del Plan de Desarrollo -Ley 152 de 1994-, cuyo ámbito de aplicación, según su artículo 2° será la nación, las entidades territoriales y los organismos públicos de todo orden, establece en su artículo 27° que “*el Banco de Programas y Proyectos de Inversión Nacional es un instrumento para la planeación que registra los programas y proyectos viables técnica, ambiental y socioeconómicamente, susceptibles de financiación con recursos del Presupuesto General de la Nación”.* En esta línea, los bancos de programas y proyectos constituyen un instrumento fundamental para el desarrollo de las entidades estatales en la medida que permiten orientar la inversión pública hacia la entrega efectiva de bienes y servicios públicos.

Al respecto, frente a la obligatoriedad de su conformación en las entidades territoriales, el artículo 49, numerales 3 y 4 de la norma citada, establece que: “*las entidades territoriales, a través de sus organismos de Planeación, organizarán y pondrán en funcionamiento bancos de programas y proyectos y sistemas de información para la planeación […]”.*

Ahora bien*, e*n términos de la integración de la planeación y el sistema presupuestal, el artículo 68 del Decreto 111 de 1996 aplicable a las entidades territoriales en virtud de lo dispuesto en los artículos 104 y 109 del Decreto citado y en concordancia con los artículos 28 y 36 de la Ley 152 de 1994, establece la obligatoriedad de registrar los programas y proyectos de inversión en el banco de programas y proyectos para poderlos ejecutar en el marco del presupuesto general, orientación definida en los siguientes términos: *“No se podrá ejecutar ningún programa o proyecto que haga parte del Presupuesto General de la Nación hasta tanto se encuentren evaluados por el órgano competente y registrados en el Banco Nacional de Programas y Proyectos […]”.*

Finalmente, en el documento “*Orientaciones para la programación y ejecución de los recursos del Sistema General de Participaciones (SGP)*”*;* Capítulo 6 Participación de Propósito General[[8]](#footnote-9) se determina:

“*Para la programación y ejecución de los recursos de la participación de propósito general de forzosa inversión es necesario tener en cuenta las siguientes consideraciones:*

*• […]*

*• Los recursos deben ejecutarse conforme a programas y proyectos viables. En este sentido se recuerda el objeto y sentido de la planeación, en la medida en que el proyecto se constituye en la unidad básica de dicho proceso, que debe contener objetivos acordes con las políticas generales de desarrollo de la entidad territorial.*

*• El proyecto debe inscribirse en el Banco de Proyectos de Inversión Municipal, para lo cual deberá cumplir con las condiciones técnicas mínimas, es decir que tenga objetivos, una identificación clara, que desarrolle las actividades para la consecución del objetivo y que determine los recursos humanos, físicos y financieros requeridos para sus logros en determinado plazo, e indicadores que permitan medir el cumplimiento de los objetivos y metas planteadas en el mismo. Igualmente, estos programas y proyectos a financiar deben estar enmarcados en los objetivos y estrategias del plan de desarrollo local* (Pg. 137*).*

Por su parte, en el “*Informe de monitoreo de campo, Buenavista - Sucre, Vigencias 2018 y 2019*”*,* se destacó la ausencia del Banco de Programas y Proyectos de Inversión Municipal en los siguientes términos:

“*[…] la entidad territorial no cuenta con banco de proyectos y en general, no formula programas ni proyectos de inversión. Por consiguiente, tampoco cuenta con carpetas referentes a la formulación de proyectos de inversión. Al sistema MGA solo cargan los contratos de infraestructura, y contratan a una persona externa para esta labor. El secretario de planeación no conoce la MGA y se observa un desconocimiento de la gestión de proyectos. En consecuencia, en el POAI no es posible identificar los proyectos de inversión, ni tiene relación con el plan de desarrollo territorial (ver anexo POAI 2018).*

*En general, se observa que la ejecución no está guiada por el plan de desarrollo territorial*

*y el proceso de planeación en la entidad territorial presenta varias falencias* (Pg. 14*).*

En consecuencia, la Entidad Territorial vulneró el artículo 49 numerales 3 y 4 de la Ley 152 de 1994, Orgánica de Planeación, asociada con la obligatoriedad de las entidades territoriales de la organización y puesta en funcionamiento de los bancos de programas y proyectos, así mismo, se contravino lo preceptuado en el artículo 68 del Decreto 111 de 1996, al ejecutar recursos de la Participación de Propósito General, por fuera del marco de un proyecto de inversión pública debidamente registrado en el Banco de Programas y Proyectos de Inversión Territorial. Lo anterior, evidencia un riesgo frente al uso eficiente de los recursos de la Participación de Propósito General, ya que no se realiza una planeación y viabilización efectiva de las intervenciones públicas, la cual, entre otros, determine la necesidad o el problema a resolver, los objetivos y la cadena de valor que garantizará una adecuada solución a la necesidad, así como los beneficiarios de estas intervenciones.

**Evidencias:** los documentos obran en el expediente digital en el Sistema Electrónico Documental SIED del Ministerio de Hacienda y Crédito Público No. 18/2021/D028-PREDI el siguiente material probatorio:

* Informe de monitoreo de campo, Buenavista - Sucre, Vigencias 2018 y 2019 Radicado No. 1-2020-076479. Participación de Propósito General. Municipio de Buenavista – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 18/2021/D028-PREDI. Radicado No. 1-2020-076479 del 26 de agosto de 2020.

<http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=ZkqBEbiuM1UyrVOHiyZMNIh8I5BWHTiNy7WAD4rDMKlPtVuF5j0ZeYNvmGWNMEAowjSUgf/OzK4/VjANwOIr2piTRZdYIkHO12cI9Mbu6qAKu2ExY3kvYEtDJ32Ikn9L2nyvqMKKVEKHLZBdg9p9MkKM1Y+cVLd143nualryzETatTOpCIbZgjzwsdeKNhNB&guid=-15ae31117a20f03346-3557&idrepository=879>

# **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.**

A partir el análisis de la información remitida por la Entidad Territorial, el Informe de Monitoreo en Campo realizado por el DNP y sus respectivos anexos, así como la información reportada a los diferentes sistemas de información por el Municipio, se puede evidenciar en el uso de los recursos de SGP - Propósito General la existencia de los Eventos de Riesgo 9.1, 9.4, 9.5, 9.10 y 9.18 definidos en el artículo 9 del Decreto 028 de 2008, relacionados con el inadecuado uso de los recursos del Sistema General de Participaciones de Propósito General.

Por lo anterior, enmarcados en las funciones contenidas en el artículo 11 del Decreto 028 de 2008 y los artículos 2.6.3.4.1 y 2.6.3.4.1.1 del Decreto 1068 de 2015, **se recomienda la adopción de una Medida Preventiva de Plan de Desempeño en la Participación de Propósito General del Sistema General de Participaciones** para el Municipio de Buenavista – Sucre. La Medida Preventiva tendrá como objetivo corregir las situaciones que ponen en riesgo el uso de los recursos, la prestación de los servicios financiados con el SGP y la calidad del gasto realizado por la Entidad.

**APROBÓ:** Fernando Olivera

**REVISIÓN JURÍDICA:** Carlos Barona

**REVISIÓN TÉCNICA**: Carlos Mendoza

**ELABORÓ:** Cristian Bastidas/Luisa Corredor/Eddier Camacho/Nathalia Acero

**ANEXOS: ANÁLISIS DE REPORTE EN EL FORMULARIO ÚNICO TERRITORIAL DETALLADO.**

**INGRESOS:**

**Cuadro No. 1**

Reporte FUT Ingresos 2018

Municipio de Buenavista – Sucre

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2018 | | | | | | |
| **Concepto** | **Presupuesto Definitivo** | | | **Recaudo** | | |
| **Ejecución presupuestal** | **Reporte FUT** | **Diferencia** | **Ejecución presupuestal** | **Reporte FUT** | **Diferencia** |
| **Total** | **3.407.303.572** | **3.301.548.994** | **105.754.578** | **3.423.514.681** | **3.301.548.994** | **121.965.686** |
| **1. Ingresos Corrientes** | **2.955.723.678** | **2.955.723.678** | 0 | **2.955.723.688** | **2.955.723.678** | **9** |
| 1.1. Libre Destinación | 1.241.403.944 | 1.241.403.944 | 0 | 1.241.403.944 | 1.241.403.944 | 0 |
| 1.2. Libre Inversión | 1.611.027.086 | 1.611.027.086 | 0 | 1.611.027.086 | 1.611.027.086 | 0 |
| 1.3. Deporte y Recreación | 59.024.370 | 59.024.370 | 0 | 59.024.381 | 59.024.370 | 10 |
| 1.4. Cultura | 44.268.278 | 44.268.278 | 0 | 44.268.277 | 44.268.278 | 1 |
| **2. Recursos de Capital** | **451.579.894** | **345.825.316** | **105.754.578** | **467.790.993** | **345.825.316** | **121.965.677** |
| **2.1 Superávit fiscal** | **47.145.687** | **42.791.340** | **4.354.347** | **47.145.687** | **42.791.340** | **4.354.347** |
| 2.1.1. Libre Destinación | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.1.2. Libre Inversión | 40.560.240 | 42.791.340 | -2.231.100 | 40.560.240 | 42.791.340 | -2.231.100 |
| 2.1.3. Deporte y Recreación | 683.869 | 0 | 683.869 | 683.869 | 0 | 683.869 |
| 2.1.4. Cultura | 5.901.578 | 0 | 5.901.578 | 5.901.578 | 0 | 5.901.578 |
| **2.2 Cancelación de Reservas** | **404.434.207** | **303.033.976** | **101.400.231** | **404.434.207** | **303.033.976** | **101.400.231** |
| 2.2.1. Libre Destinación | 101.400.231 | 0 | 101.400.231 | 101.400.231 | 0 | 101.400.231 |
| 2.2.2. Libre Inversión | 303.033.976 | 303.033.976 | 0 | 303.033.976 | 303.033.976 | 0 |
| **2.3 Rendimiento Financieros** | **0** | **0** | **0** | **16.211.099** | **0** | **16.211.099** |
| 2.3.1. Libre Destinación | 0 | 0 | 0 | 16.211.099 | 0 | 16.211.099 |

**Fuente:** Elaboración DAF con base en las ejecuciones presupuestales y el reporte FUT ingresos.

Para la vigencia 2018 se evidencia una diferencia de $105.754.578 entre lo reportado y la ejecución presupuestal para el presupuesto definitivo. La diferencia se explica principalmente por un saldo de $101.400.231 que no fue reportado como cancelación de reservas en los recursos de Libre Destinación. Además, se presentan diferencias en el monto reportado como superávit fiscal para Libre Inversión, Deporte y Cultura. La situación se repite en el recaudo, en donde la diferencia en recursos de capital es de $121.965.677, la cual se explica por las inconsistencias mencionadas para el presupuesto definitivo más los rendimientos financieros reportados como recaudo para la vigencia por $16.211.099.

**Cuadro No. 2**

Reporte FUT Ingresos 2019

Municipio de Buenavista – Sucre

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2019 | | | | | | |
| **Concepto** | **Presupuesto Definitivo** | | | **Recaudo** | | |
| **Ejecución presupuestal** | **Reporte FUT** | **Diferencia** | **Ejecución presupuestal** | **Reporte FUT** | **Diferencia** |
| **Total** | **3.999.619.495** | **3.991.520.080** | **8.099.415** | **3.999.619.792** | **3.991.520.080** | **8.099.712,00** |
| **1. Ingresos Corrientes** | **3.846.553.953** | **3.846.520.953** | **33.000** | **3.846.554.250** | **3.846.520.953,00** | **33.297** |
| 1.1. Libre Destinación | 1.615.538.801 | 1.615.538.801 | 0 | 1.615.539.096 | 1.615.538.801 | 295 |
| 1.2. Libre Inversión | 2.072.678.024 | 2.072.678.024 | 0 | 2.072.678.026 | 2.072.678.024 | 2,00 |
| 1.3. Deporte y Recreación | 90.459.502 | 90.459.502 | 0 | 90.459.502 | 90.459.502 | 0 |
| 1.4. Cultura | 67.877.626 | 67.844.626 | 33.000 | 67.877.626 | 67.844.626 | 33.000 |
| **2. Recursos de Capital** | **153.065.542** | **144.999.127** | **8.066.415** | **153.065.542** | **144.999.127** | **8.066.415** |
| **2.1 Superávit fiscal** | **8.066.415** | **0** | **8.066.415** | **8.066.415** | **0** | **8.066.415** |
| 2.1.1. Libre Destinación | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.1.2. Libre Inversión | 8.066.415 | 0 | 8.066.415 | 8.066.415 | 0 | 8.066.415 |
| 2.1.3. Deporte y Recreación | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.1.4. Cultura | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **2.2 Cancelación de Reservas** | **144.999.127** | **144.999.127** | 0 | **144.999.127** | **144.999.127** | **0** |
| 2.2.1. Libre Destinación | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.2.2. Libre Inversión | 144.999.127 | 144.999.127 | 0 | 144.999.127 | 144.999.127 | 0 |

**Fuente:** Elaboración DAF con base en las ejecuciones presupuestales y el reporte FUT ingresos.

En la vigencia 2019 se repiten las inconsistencias en el reporte FUT de los recursos de capital. Estas corresponden a un saldo de superávit fiscal por $8.066.415 que no fue reportado, esto tanto en el presupuesto definitivo como en el recaudo. Se confirma en el reporte que la Entidad tampoco reconoce los rendimientos financieros y por lo tanto no los reporta en el componente correspondiente.

**Cuadro No. 3**

Reporte FUT Ingresos 2020

Municipio de Buenavista – Sucre

| 2020 | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Concepto** | **Presupuesto Definitivo** | | | **Recaudo** | | |
| **Ejecución presupuestal** | **Reporte FUT** | **Diferencia** | **Ejecución presupuestal** | **Reporte FUT** | **Diferencia** |
| **Total** | **3.961.301.997** | **3.923.942.331** | **37.359.666** | **4.107.408.949** | **3.916.129.624** | **37.359.659** |
| **1. Ingresos Corrientes** | **3.764.382.510** | **3.764.382.510** | **0** | **3.756.569.796** | **3.756.569.803** | **-7** |
| 1.1. Libre Destinación | 1.585.572.023 | 1.585.572.023 | 0 | 1.577.759.312 | 1.577.759.316 | -4 |
| 1.2. Libre Inversión | 2.055.313.676 | 2.055.313.676 | 0 | 2.055.313.676 | 2.055.313.676 | 0 |
| 1.3. Deporte y Recreación | 70.569.606 | 70.569.606 | 0 | 70.569.609 | 70.569.606 | 3 |
| 1.4. Cultura | 52.927.205 | 52.927.205 | 0 | 52.927.199 | 52.927.205 | -6 |
| **2. Recursos de Capital** | **196.919.487** | **159.559.821** | **37.359.666** | **196.919.487** | **159.559.821** | **37.359.666** |
| **2.1 Superávit fiscal** | **42.999.821** | **42.999.821** | **0** | **42.999.821** | **42.999.821** | **0** |
| 2.1.1. Libre Destinación | 32.463.124 | 32.463.124 | 0 | 32.463.124 | 32.463.124 | 0 |
| 2.1.2. Libre Inversión | 0 | 0 | 0 | 0 |  | 0 |
| 2.1.3. Deporte y Recreación | 8.759.071 | 8.759.071 | 0 | 8.759.071 | 8.759.071 | 0 |
| 2.1.4. Cultura | 1.777.626 | 1.777.626 | 0 | 1.777.626 | 1.777.626 | 0 |
| **2.2 Cancelación de Reservas** | **153.919.666** | **116.560.000** | **37.359.666** | **153.919.666** | **116.560.000** | **37.359.666** |
| 2.2.1. Libre Destinación | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.2.2. Libre Inversión | 153.919.666 | 116.560.000 | 37.359.666 | 153.919.666 | 116.560.000 | 37.359.666 |

**Fuente:** Elaboración DAF con base en las ejecuciones presupuestales y el reporte FUT ingresos.

En el caso de la vigencia 2020 las inconsistencias de reportes se presentan nuevamente en el saldo de recursos de capital, y se explican por una diferencia de $37.359.666 entre la cancelación de reservas de presupuestadas y recaudadas en la ejecución presupuestal y lo reportado en la Categoría de Ingresos del FUT. Siguen sin reportarse los saldos de rendimientos financieros para ninguno de los componentes del Sistema General de Participaciones - Propósito General.

**GASTOS:**

En el reporte de gastos de funcionamiento e inversión por parte de la Entidad Territorial, se pueden evidenciar varias inconsistencias entre lo que se registró en las ejecuciones presupuestales y los cargues de información en el FUT para las 3 vigencias analizadas en Libre Destinación, Libre Inversión, Deporte y Cultura como se detalla en el cuadro a continuación:

**Cuadro No. 5**

Reporte FUT de Gastos

Municipio de Buenavista – Sucre

| Sector Propósito General (cifras en pesos) | | | | | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Gastos Totales | 1.1. Libre Destinación | | | 1.2 Libre inversión | | | 1.3. Deporte y Recreación | | | 1.4. Cultura | | |
|  |
| 2018 | 2019 | 2020 | 2018 | 2019 | 2020 | 2018 | 2019 | 2020 | 2018 | 2019 | 2020 |  |
| PPTO Definitivo (Ejecución) | 1.702.124.174 | 2.298.921.450 | 2.357.365.836 | 1.954.621.302 | 2.417.677.151 | 2.171.873.676 | 59.708.239 | 90.459.502 | 79.328.677 | 50.169.856 | 67.877.626 | 54.704.831 |  |
| PPTO Definitivo FUT | 1.706.169.151 | 2.296.709.193 | 1.583.425.667 | 2.036.122.549 | 2.153.537.999 | 2.181.027.056 | 59.708.239 | 140.459.502 | 79.328.677 | 30.669.856 | 67.309.502 | 54.704.831 |  |
| Diferencia | -4.044.977 | 2.212.257 | 773.940.169 | -81.501.247 | 264.139.152 | -9.153.380 | - | -50.000.000 | - | 19.500.000 | 568.124 | - |  |
| Compromisos (Ejecución) | 1.673.085.388 | 2.098.520.397 | 2.158.876.004 | 1.953.939.985 | 2.168.309.844 | 1.998.945.690 | 59.708.239 | 81.700.431 | 57.220.000 | 50.135.140 | 66.100.000 | 53.700.000 |  |
| Compromisos FUT | 1.636.948.828 | 2.112.181.563 | 1.504.172.773 | 2.023.757.735 | 2.061.476.232 | 2.025.623.655 | 59.708.239 | 131.700.431 | 57.220.000 | 30.635.140 | 66.100.000 | 53.787.716 |  |
| Diferencia | 36.136.560 | -13.661.166 | 654.703.231 | -69.817.750 | 106.833.612 | -26.677.965 | - | -50.000.000 | - | 19.500.000 | - | -87.716 |  |
| Obligaciones (Ejecución) | 1.673.079.386 | 2.060.532.435 | 2.158.876.003 | 1.804.935.798 | 2.051.747.980 | 1.998.944.850 | 59.708.239 | 81.700.431 | 57.220.000 | 49.135.140 | 66.100.000 | 53.700.000 |  |
| Obligaciones FUT | 1.636.948.828 | 2.112.181.563 | 1.504.172.773 | 2.023.757.735 | 2.061.476.232 | 2.025.623.655 | 59.708.239 | 131.700.431 | 57.220.000 | 30.635.140 | 66.100.000 | 53.787.716 |  |
| Diferencia | 36.130.558 | -51.649.128 | 654.703.230 | -218.821.937 | -9.728.252 | -26.678.805 | - | -50.000.000 | - | 18.500.000 | - | -87.716 |  |
| Pagos (Ejecución) | 1.666.460.822 | 2.047.971.862 | 2.148.662.369 | 1.870.155.650 | 2.047.269.529 | 1.990.327.497 | 61.284.467 | 81.700.431 | 57.220.000 | 48.975.140 | 66.100.000 | 53.700.000 |  |
| Pagos FUT | 1.579.234.444 | 2.084.116.838 | 1.504.172.773 | 1.528.234.251 | 1.953.490.423 | 2.017.623.655 | 35.343.959 | 124.755.431 | 57.220.000 | 25.635.140 | 66.100.000 | 53.787.716 |  |
| Diferencia | 87.226.378 | -36.144.976 | 644.489.596 | 341.921.399 | 93.779.106 | -27.296.158 | 25.940.508 | -43.055.000 | - | 23.340.000 | - | -87.716 |  |

**Fuente:** Elaboración DAF con base en las ejecuciones presupuestales y el reporte FUT Gastos de Funcionamiento y FUT Gastos de Inversión.

**CIERRE FISCAL:**

**Cuadro No. 5**

Cierre Fiscal 2018

Municipio de Buenavista – Sucre

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Sector Propósito General Cierre Fiscal 2018 - Saldo en Caja FUT (cifras en pesos)** | | | | |
| **Destinaciones** | **Saldo en Cajas** | **Ctas x Pagar Vigencia** | **Reservas Presupuestales** | **Superávit o Déficit** |
| **$326.001.330** | **$158.734.392** | **$0** | **$167.266.938** |
| 1.1. Libre Destinación | $326.001.330 | $158.734.392 | $0 | $167.266.938 |

**Fuente:** Elaboración DAF con base en las ejecuciones presupuestales y el reporte FUT Cierre Fiscal.

**Cuadro No. 6**

Cierre Fiscal 2019

Municipio de Buenavista – Sucre

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Sector Propósito General Cierre Fiscal 2019- Saldo en Caja FUT (cifras en pesos)** | | | | |
| **Destinaciones** | **Saldo en Cajas** | **Ctas x Pagar Vigencia** | **Reservas Presupuestales** | **Superávit o Déficit** |
| **$16.355.994** | **$174.366.982** | **$0** | **$149.685.365** |
| 1.2. Libre Inversión | $16.355.994 | $174.366.982 | $0 | $149.685.365 |

**Fuente:** Elaboración DAF con base en las ejecuciones presupuestales y el reporte FUT Cierre Fiscal.

**Cuadro No. 7**

Cierre Fiscal 2020

Municipio de Buenavista – Sucre

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Sector Propósito General Cierre Fiscal 2020 - Saldo en Caja FUT (cifras en pesos)** | | | | |
| **Destinaciones** | **Saldo en Cajas** | **Ctas x Pagar Vigencia** | **Reservas Presupuestales** | **Superávit o Déficit** |
| **$0** | **$36.442.092** | **$0** | **$462.096.622** |
| 1.1. Libre Inversión | $0 | $36.442.092 | $0 | $462.096.622 |

**Fuente:** Elaboración DAF con base en las ejecuciones presupuestales y el reporte FUT Cierre Fiscal.

1. De acuerdo con lo establecido por el artículo 79° de la Ley 715 modificado por el artículo 23° de la Ley 1176 de 2007. [↑](#footnote-ref-2)
2. De acuerdo con el artículo 109 del EOP, las Entidades Territoriales deberán tener en cuenta sus disposiciones para la expedición de sus normas presupuestales [↑](#footnote-ref-3)
3. “Orientaciones para la Programación y Ejecución de los Recursos del Sistema General de Participaciones SGP 2009”, pág. 277 [↑](#footnote-ref-4)
4. DNP (2011). Guías para la Gestión Pública Territorial. Planeación para el Desarrollo Integral de las Entidades Territoriales. [↑](#footnote-ref-5)
5. Plan de Desarrollo Municipal – Buenavista – Sucre *“Siempre al servicio de la gente 2020-2023*”, pág.157. [↑](#footnote-ref-6)
6. De acuerdo con el artículo 109 del EOP, las Entidades Territoriales deberán tener en cuenta sus disposiciones para la expedición de sus normas presupuestales [↑](#footnote-ref-7)
7. Aspectos Generales del Proceso Presupuestal Colombiano – Dirección General de Presupuesto Nacional – Ministerio de Hacienda y Crédito Público, Año 2011, P. 261 [↑](#footnote-ref-8)
8. **DNP, 2017**. Orientaciones para la programación y ejecución de los recursos del Sistema General de Participaciones (SGP); Capítulo 6 “Capítulo 6 Participación de Propósito General”. [↑](#footnote-ref-9)