**INFORME DE DIAGNÓSTICO**

|  |  |
| --- | --- |
| **Número de Expediente** | 19/2021/D028-PREDI |
| **Sector** | Propósito General |
| **Tipo de Entidad** | Municipio |
| **Entidad** | Supatá - Cundinamarca |

# 

# **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 Supatá – Cundinamarca los días 11, 12 y 13 de septiembre de 2019. Esta visita tuvo como motivación el “*Informe de* *Monitoreo General de Propósito General y Asignaciones Especiales - Vigencia 2018*”realizado por el DNP, en el cual se identificaron los municipios que presentan alertas de riesgo en nivel crítico alto en el uso de los recursos de la Participación de Propósito General del Sistema General de Participaciones. De la visita a la Entidad Territorial surgió el “*Informe de monitoreo de campo, Supatá - Cundinamarca, Vigencias 2018 y 2019*”, el cual fue remitido a la Dirección General de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público - DAF 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 ocurrencia de situaciones de riesgo en la ejecución de los recursos y con ello la consecuente adopción de las medidas que se consideren pertinentes de acuerdo con lo establecido en el Decreto No. 028 de 2008.

Por esta razón, en el marco de las actividades de Seguimiento y Control en cumplimiento del artículo 2.6.3.4.3 del Decreto No.1068 de 2015, esta Dirección solicitó información adicional al Municipio mediante oficio con radicado No. 2-2021-026234 del 19 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 Supatá – Cundinamarca realizó el envío de la información solicitada a través de la Sede Electrónica del Ministerio de Hacienda y Crédito Público con oficio radicado No.1-2021-048930 del 4 de junio de 2021. De manera complementaria, esta Dirección a través del oficio con radicado No. 2-2021-058610 del 4 de noviembre de 2021 convocó a la Entidad Territorial a una actividad de reconocimiento institucional virtual, la cual se desarrolló entre el 8 y el 11 de noviembre de 2021, con el propósito de recolectar evidencias que permitieran evaluar la calidad del gasto, además de la administración y uso asociado a los recursos de la Participación de Propósito General del Sistema General de Participaciones. Finalizada la jornada, el Municipio radicó la información adicional solicitada durante la actividad de reconocimiento institucional y complementaria a la primera entrega, a través del oficio con radicado No. 1-2021-103734 del 19 de noviembre de 2021.

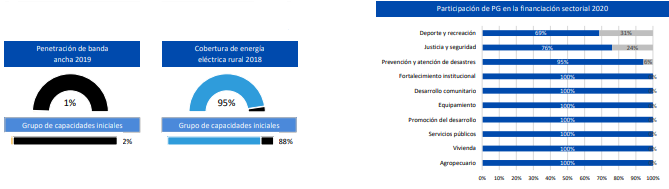
De acuerdo con lo anterior, se presentan a continuación los resultados del análisis frente al uso de los recursos del Sistema General de Participaciones – Participación de Propósito General para el periodo 2018 al 2020.

El presente informe se estructura en seis secciones siendo esta introducción y sus antecedentes la primera. La segunda presenta una caracterización del Municipio de Supatá - Cundinamarca, la cual muestra información de contexto sociodemográfico y económico general. La tercera parte, muestra los resultados de la evaluación sobre el comportamiento financiero-presupuestal y el reporte de información presupuestal en el FUT para las vigencias 2018, 2019 y 2020; un análisis contractual, donde se presentan los principales hallazgos encontrados en la revisión de los contratos financiados con recursos de la Participación de Propósito General; una revisión de los aspectos institucionales asociados a la planificación territorial e institucional. La cuarta parte del presente documento detalla las principales problemáticas identificadas. La quinta parte presenta las recomendaciones de medida adoptar. Finalmente, la sexta parte presenta la constitución de los eventos de riesgo de acuerdo con el artículo 9 del Decreto 028 de 2008.

# Interfaz de usuario gráfica Descripción generada automáticamente**CARACTERIZACIÓN.**

Interfaz de usuario gráfica, Diagrama, Aplicación

Descripción generada automáticamenteInterfaz de usuario gráfica, Aplicación

Descripción generada automáticamente

# **ANÁLISIS FINANCIERO.**

**A. Análisis Presupuestal:**

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

Con el propósito de observar el comportamiento en la asignación de los recursos por concepto de la Participación de Propósito General para el Municipio de Supatá – Cundinamarca, el presente análisis se desarrolla con datos de la asignación para el periodo 2017-2020.

**Cuadro No. 1**

Análisis de la asignación de recursos de la Participación de Propósito General por destinaciones – vigencias 2017-2020, Municipio de Supatá - Cundinamarca -*Cifras en pesos*-

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Propósito General** | **2017** | **2018** | **2019** | **2020** |
| **Ingresos Corrientes** | **1.992.534.544** | **2.346.475.517** | **2.173.295.026** | **2.804.352.722** |
| Libre Destinación | 834.543.986 | 984.617.086 | 912.783.910 | 1.177.828.143 |
| Libre Inversión | 1.065.986.254 | 1.245.452.060 | 1.169.654.270 | 1.487.289.341 |
| Deporte y Recreación | 52.573.887 | 66.517.927 | 51.918.198 | 79.562.993 |
| Cultura | 39.430.417 | 49.888.444 | 38.938.648 | 59.672.245 |

**Fuente:** elaboración propia.

En términos del análisis de asignación por criterios de distribución, para la vigencia 2018 se presentó una asignación creciente en comparación con la vigencia anterior. Los principales criterios que registraron un mayor nivel de variación se concentran en las eficiencias Fiscal y Administrativa con 79,94 % y 87,17 % respectivamente.

**Gráfico No. 1.**

Análisis de la asignación de recursos de la Participación de Propósito General por criterios de distribución– vigencias 2018, 2019 y 2020, Municipio de Supatá- Cundinamarca -*Cifras en pesos-.*

**Fuente:** Elaboración propia con base en la información de los Documentos de Distribución SGP-33-2018, SGP-36-2019, SGP 39 de 2019, SGP-42-2020 y SGP-48-2020, SGP-52-2020 y SGP-55-2021.

Para la vigencia 2019, el total asignado presentó una tendencia a la baja, la cual se explica por dos componentes: el primero, debido a que en la vigencia inmediatamente anterior se contó con la asignación de recursos por los criterios de la Compensación de Deporte y Cultura, estos dos últimos en virtud del Decreto No. 213 de 2015. El segundo, dada la significativa variación en la asignación de recursos por concepto de Eficiencia Fiscal, tendencia que evidencia deficiencias en la gestión tributaria, particularmente en el crecimiento per cápita del recaudo tributario para las vigencias anteriores a 2018.

**Cuadro No. 2.**

Análisis de la variación en la asignación de recursos de la Participación de Propósito General por criterios de distribución – vigencias 2018, 2019 y 2020, Municipio Supatá – Cundinamarca.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **VIGENCIA** | **Población** | **Pobreza Relativa** | **Población** | **Pobreza Relativa** | **Eficiencia Fiscal** | **Eficiencia Administrativa** | **Ponderación**  **SISBÉN** | **Comp. Deporte** | **Comp. Cultura** |
| **Δ - 2018** | 1,61 % | 1,67 % | -0,01 % | 1,15 % | 79,94 % | 87,17 % | 11,75 % | -61,10 % | -61,10 % |
| **Δ - 2019** | 12,45 % | 12,52 % | 11,13 % | 12,07 % | -91,10 % | 6,00 % | 8,89 % | -100 % | -100 % |
| **Δ - 2020** | 12,23 % | -0,56 % | 11,05 % | -0,59 % | 1362,84 % | 25,28 % | 15,88 % | -100 % | -100 % |

**Fuente:** elaboración propia sobre información SICODIS

Ahora bien, para la vigencia 2020 se presentó un comportamiento contrario, pues se observó un aumento general de la asignación total, la cual se explica por la variación anual - VA en la asignación por concepto de la Eficiencia Fiscal (1362,84 % al pasar de $37.547.949 en 2019 a $549.264.734 en 2020), Eficiencia Administrativa (VA 25,28 %), Ponderación adicional por actualización del SISBÉN (VA 15,88 %), asignación por Población Municipio menor a 25.000 habitantes (VA 12,23 %)[[1]](#footnote-2) y Población (VA 11,05 %).

**Análisis presupuestal de las vigencias 2018, 2019 y 2020.**

A continuación, se presenta el análisis de la información presupuestal de los recursos de la Participación de Propósito General – SGP-PG para el Municipio de Supatá – Cundinamarca con base en la información aportada por la Administración Municipal.

**Cuadro No. 3.**

Análisis de la ejecución de los recursos de la Participación de Propósito General – vigencias 2018, 2019 y 2020. Municipio de Supatá - Cundinamarca, -*Cifras en pesos-*

| **CONCEPTO** | **2018** | **2019** | **2020** |
| --- | --- | --- | --- |
| **TotaI Ingresos Presupuestados** | **2.398.140.792** | **2.206.349.441** | **2.928.760.026** |
| **Total Ingresos Recaudados** | **2.413.261.316** | **2.217.209.463** | **2.940.186.517** |
| **Documento**  **Distribución (A)** | **2.346.475.517** | **2.173.295.026** | **2.804.352.722** |
| **Ingresos Corrientes (B)** | **2.346.475.517** | **2.173.295.026** | **2.804.352.722** |
| **Recaudo Efectivo**  **de Ingresos Corrientes** | 2.346.475.517 | 2.173.295.026 | 2.804.352.722 |
| **Diferencia (C = B-A)** | 0 | 0 | 0 |
| **Recursos del Capital** | **51.665.275** | **33.054.415** | **124.407.304** |
| **Recaudo Efectivo**  **de Ingresos de Capital.** | 66.785.799 | 43.914.437 | 135.833.795 |
| **Total Gastos Apropiados** | **2.398.140.792** | **2.206.349.441** | **2.928.760.026** |
| **Comprometido** | 2.346.369.154 | 2.170.544.509 | 2.286.289.834 |
| **Obligado** | 2.336.333.499 | 2.149.744.509 | 2.176.242.886 |
| **Pagado** | 2.314.812.241 | 2.139.807.144 | 2.113.749.073 |
| **Resultado Presupuestal** | **66.892.162** | **46.664.954** | **653.896.683** |
| **Reservas Presupuestales** | **10.035.656** | **20.800.000** | **110.046.948** |
| **Cuentas por Pagar** | **21.521.258** | **9.937.365** | **62.493.813** |
| **Saldo Mínimo Disponible (Cálculos DAF)** | 98.449.075 | 77.402.320 | 826.437.444 |
| **Saldo Consolidado Cuentas Maestras** | 320.984.573 | 217.706.881 | 1.274.435.741 |

**Fuente:** elaboración propia con base en la información presupuestal remitida por el Municipio.

* **Ingresos.**

Para el periodo 2018 - 2020 el Municipio de Supatá - Cundinamarca recaudó $7.570.657.297 por concepto de la Participación de Propósito General. De acuerdo con la revisión de la estructura de ingresos y rentas de capital del Municipio, los ingresos de la transferencia representan en promedio el 37 % de los ingresos totales recaudados por la Entidad anualmente.

* **Asignación e incorporación de recursos corrientes:** Al comparar los montos asignados para las tres vigencias a través de los Documentos de Distribución No. SGP-23-2017, SGP-26-2018, SGP-33-2018, SGP-36-2019, SGP-39-2019, SGP-42-2020 y SGP-48-2020, con los datos de presupuestales, se observa una adecuada incorporación.
* **Recaudo de ingresos:** Al comparar los giros realizados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con los recaudos registrados por el Municipio de Supatá - Cundinamarca para cada una de las vigencias, se observa que el Municipio ha incorporado completamente los recursos girados por la Nación.
* **Recursos de capital:** se observó que el Municipio ejecutó conceptos de ingresos asociados a los recursos de capital de la Participación de Propósito General de manera diferente para cada una de las vigencias como se explica a continuación:

Para las vigencias 2018 y 2019 el presupuesto municipal se aprobó a través de los Acuerdos No. 013 del 1 de diciembre de 2017 y No. 012 30 de noviembre de 2018 respectivamente. De la revisión de los soportes allegados, referente a la estructura de los ingresos, se observó que el Concejo Municipal solo aprobó conceptos de ingresos asociados a recursos corrientes y fondos especiales, destacándose así la ausencia de programación de los recursos de capital en la presentación y aprobación inicial del presupuesto. No obstante, frente a la ejecución presupuestal de las vigencias en cuestión, se observó que el Municipio realizó la incorporación y recaudo de recursos por concepto de recursos del balance y rendimientos financieros.

Adicionalmente, el “*Informe de Monitoreo General de Propósito General y Asignaciones Especiales - Vigencia 2018*”*,* realizado por el DNP, en su capítulo III “*Análisis Financiero*”, sección 3.4 “*Comentarios generales cierre y saldos bancarios* destacó que: *[…], durante las vigencias 2018 y 2019 la entidad no apropió en su totalidad los recursos del balance de Propósito general porque no han distribuido a las cuentas de recursos propios los descuentos que se han realizado por concepto de estampillas y retenciones*” (Sic).

Ahora bien, para la vigencia 2020 el Concejo Municipal aprobó el presupuesto del Municipio a través del Acuerdo No. 014 del 28 de noviembre de 2019, donde de manera similar a las dos vigencias anteriores, no se identificaron conceptos de ingreso asociados a los recursos de capital, no obstante, para la ejecución presupuestal de esta vigencia se observó la incorporación y ejecución de recursos del balance en las fuentes de Libre Destinación, Libre Inversión y Deporte por $124.407.304 y de rendimientos financieros en Libre Destinación y Libre Inversión por $11.426.491 respectivamente. Frente a este aspecto, durante la sesión de reconocimiento institucional, se consultó al Municipio por el proceso de programación, incorporación y ejecución de estos recursos, para lo cual se destacó que “*estos recursos no se presentan en el Proyecto de Acuerdo al Concejo Municipal, dado que en la vigencia corriente se desconocían los montos para poder incorporar este rubro. Así las cosas, procedimiento posterior, el Municipio de Supatá – Cundinamarca destacó que, en la vigencia siguiente, la incorporación de estos recursos se realiza a través de Decreto por parte del ejecutivo Municipal*”, acción que tiene autorización expresa por parte del Concejo Municipal de conformidad con la revisión del *Acuerdo Municipal No. 014 del 28 de noviembre de 2019,* el cual en su artículo 10, destaca: *“Durante la vigencia fiscal 2020, se faculta al Alcalde para incorporar al Presupuesto de Rentas, Recursos de capital y gastos, el mayor del ingreso en las rentas, convenios y transferencias del Orden Nacional o Departamental, el superávit y cualquier otro ingreso que durante la vigencia perciba el Municipio”*.

Finalmente, respecto a los rendimientos financieros, se observó que el Municipio realiza el recaudo de ingresos por concepto de rendimientos financieros con detalle a las destinaciones de Libre Inversión y de Libre Destinación. No obstante, es importante destacar que los rendimientos financieros generados en la Cuenta Maestra de Propósito General solo pueden ser destinados a la Forzosa Inversión, puesto que, al destinarlos a Libre Destinación se estaría incumpliendo la Ley 715 de 2001 con relación al límite máximo del 42 % para esta destinación. Esta situación y su manejo presupuestal se socializó a los responsables de la Tesorería Municipal en el marco de la actividad de reconocimiento institucional virtual.

* **Gastos.**

En el componente de gastos se presentó una dificultad para llevar a cabo la identificación de los recursos ejecutados con cargo a los recursos de la Participación de Propósito General, debido a que la ejecución pasiva del presupuesto proporcionada por el Municipio de Supatá – Cundinamarca contiene diferentes variables, sin poder identificar con certeza aquellas que se asocian a los cuatro momentos presupuestales de la ejecución del gasto (presupuesto definitivo, compromisos, obligaciones u gastos). En el marco de la actividad de reconocimiento institucional desarrollada con la Administración Municipal, la Secretaría de Hacienda brindó información adicional para poder determinar las variables y datos que dan cuenta de la ejecución de los recursos de la Participación de Propósito General del SGP y claridad sobre los momentos presupuestales. A continuación, se muestran las observaciones:

* **Apropiación definitiva de recursos:** para las vigencias objeto de análisis, se observó la programación equilibrada entre el presupuesto definitivo de ingresos y la apropiación definitiva de gastos.
* **Ejecución de los recursos:** se observó un nivel de ejecución del 98 % para las vigencias 2018 y 2019, mientras que para la vigencia 2020, se presentó un nivel del 78 %. En términos de eficiencia en la ejecución de los recursos por destinación, se observó que el Municipio ejecutó para el periodo objeto de análisis en promedio el 93 % en la fuente de Libre Destinación, el 91 % en Libre Inversión, el 96 % en Deporte y finalmente el 89 % en Cultura.
* **Gasto por fuente (Libre Destinación):** la programación del recurso se desarrolló en promedio para el periodo analizado con el 52 % de la fuente orientada a las erogaciones del funcionamiento y un 48 % orientado a la concurrencia en actividades de inversión en los diferentes sectores. Referente a las actividades de funcionamiento, se observó de manera tendencial para las tres vigencias del periodo objeto de análisis, que el Municipio de Supatá - Cundinamarca destinó en promedio el 85 % de los recursos para el financiamiento de los gastos de personal, principalmente el gasto de salarios y contribuciones inherentes a la nómina y servicios de personal indirectos (honorarios).

**Gráfico No. 2**

Uso de la fuente de Libre Destinación, Municipio de Supatá - Cundinamarca, 2018, 2019 y 2020

-*Cifras en pesos*-

**Fuente:** elaboración propia con base en la información remitida por la Entidad Territorial.

El siguiente grupo de gasto con la mayor proporción fueron los Generales con el 15 %, donde se observaron como principales objetos de gasto la adquisición de materiales y suministros, el pago de servicios técnicos y la adquisición de combustible y lubricante.

Finalmente, se observó el objeto de gasto de transferencias de concejales en virtud de la Ley 1148 de 2007 con el 0,5 % de estos recursos.

Ahora bien, referente al 48 % de la fuente de recursos de Libre Destinación destinados a inversión, se observó que en 2018 la financiación de actividades de inversión se concentró principalmente en el Sector Educación, en acciones de gasto de Trasporte Escolar. En segundo lugar, el Sector de Transporte, a través de la financiación del mantenimiento periódico de vías, y finalmente en el Sector Fortalecimiento Institucional, a través de la financiación de objetos de gasto orientados al soporte de los procesos integrales de evaluación institucional y reorganización administrativa. Para las vigencias 2019 y 2020, el gasto de Libre Destinación se concentró nuevamente en los Sectores Educación y Transporte para la financiación de los mismos objetos de gasto, además del gasto ejecutado en el Sector Salud, particularmente en actividades de promoción de la salud (modos, condiciones y estilos de vida saludables), promoción de la salud (promoción de los derechos sexuales y reproductivos y la equidad de género), programa de tuberculosis, lepra o Hansen y otros gastos en Salud; así como el gasto en el Sector Fortalecimiento Institucional, particularmente en la financiación de procesos integrales de evaluación institucional y reorganización administrativa y en el desarrollo de programas de capacitación y asistencia técnica orientados al desarrollo eficiente de las competencias de ley.

Sin embargo, al revisar el objeto de los RP expedidos, se evidencia contratación para la prestación de servicios profesionales como jurídico al Despacho del Alcalde Municipal y demás dependencias de la Administración Municipal, la Coordinación de Salud Pública, del archivo y para la publicación en SECOP I, entre otros. Estos objetos de gasto no se corresponden con ninguna de las líneas de gasto del Sector Fortalecimiento Institucional definidas en la Ley 715 de 2001; por lo tanto, al ser un gasto de funcionamiento relacionado con actividades de apoyo a la gestión o coordinación de temas misionales, debe clasificarse como tal, sin ser susceptible de clasificare en un sector de inversión. Evidentemente esta reclasificación tendrá efectos en el cálculo de los indicadores de Ley 617 del 2000.

**Gráfico No. 3**

Concurrencia de la fuente de Libre Destinación en actividades de inversión sectorial, Municipio de Supatá - Cundinamarca, 2018, 2019 y 2020 -*Cifras en pesos*-.

**Fuente:** elaboración propia con base en la información remitida por la Entidad Territorial.

* **Gasto de las destinaciones de Forzosa Inversión (Libre Inversión, Deporte y Cultura):** De acuerdo con el Gráfico No. 4 los sectores de inversión que concentraron la mayor proporción del total de los recursos comprometidos fueron: Fortalecimiento Institucional, (con el 23 % del total de los recursos de forzosa inversión), Transporte (21 %), y Agropecuario (12 %). Adicionalmente se observó la financiación de actividades en los Sectores de Educación y Agua Potable y Saneamiento Básico con el 1 % y el 0,2 % respectivamente. A continuación, se realiza una breve descripción de los objetos de gasto financiados con los recursos de Forzosa Inversión.

**Gráfico No. 4**

Gasto destinaciones de Forzosa Inversión (Libre Inversión, Deporte y Cultura), Municipio de Supatá - Cundinamarca, 2018, 2019 y 2020 -*Cifras en pesos-.*

**Fuente:** Elaboración propia con base en la información remitida por la Entidad Territorial.

En primer lugar, respecto al Sector Fortalecimiento Institucional, se observó la ejecución de recursos adscrita a tres rubros de gasto: (i) Procesos integrales de evaluación institucional y reorganización administrativa, (ii) Programas de capacitación y asistencia técnica orientados al desarrollo eficiente de las competencias de ley y (iii) La actualización del SISBEN. Estas acciones de gasto se revisarán con mayor detalle en las Secciones 3 Análisis contractual y 4 Análisis Institucional del presente informe, para determinar si se trata de inversiones de Fortalecimiento o si por el contrario se trata de actividades de funcionamiento presentadas como inversión.

En segundo lugar, referente al Sector Transporte, se observó la financiación de 3 actividades principalmente: la rehabilitación y el mantenimiento periódico de vías ya existentes y, aunque se observó la apropiación de recursos para compra de maquinaria y construcción de vías, no se observó la ejecución de recursos asociada a estos objetos de gasto.

En tercer lugar, respecto al Sector Agropecuario, se observó la financiación en mayor proporción del personal técnico vinculado a la prestación del servicio de asistencia técnica directa rural, adicionalmente, advirtiendo la vocación agropecuaria del Municipio, se observó la financiación de actividades para el desarrollo de programas y proyectos productivos en el marco del plan agropecuario, la financiación de la junta defensora de animales y finalmente, la financiación de acciones de promoción y desarrollo de proyectos productivos encaminados al sector caficultor.

Ahora bien, frente a los sectores tradicionales, se observó la concurrencia de recursos únicamente en la vigencia 2020. Para el Sector de Educación, el Municipio ejecutó recursos para la dotación institucional de material y medios pedagógicos para el aprendizaje, mientras que en el Sector de Agua Potable y Saneamiento Básico se identificó la ejecución del gasto orientado al soporte de acciones de aseo y disposición final de residuos.

Finalmente, respecto a la inversión sectorial en Deporte y Cultura, se observa que el Municipio de Supatá apropió en el instrumento presupuestal de gasto los recursos de las destinaciones de Deporte y Cultura asegurando los porcentajes mínimos del 8 % y 6 % respectivamente, de conformidad con los mínimos establecidos en la norma. Referente a la ejecución del gasto en el Sector Deporte y Recreación, se observó la destinación de recursos por una parte, al pago de instructores contratados para la práctica del deporte y la recreación, de otra parte, para el apoyo al funcionamiento de la ludoteca, adicionalmente en menor proporción se observó la ejecución de recursos en acciones de fomento, desarrollo y práctica del deporte, la recreación y el aprovechamiento del tiempo libre, el Programa del Deporte Brújula[[2]](#footnote-3) y finalmente, la pre inversión en infraestructura del Sector.

Respecto al Sector Cultura, se observó la destinación de recursos para cuatro actividades: (i) El pago de instructores contratados para las bandas musicales, (ii) El fomento, apoyo y difusión de eventos y expresiones artísticas y culturales, (iii) Pago de instructores y bibliotecólogos contratados para la ejecución de programas y proyectos artísticos y culturales y (iv) Dotación de la infraestructura artística y cultural.

Frente a los objetos de gasto anteriormente identificados, se analizará en la Sección 3 Análisis Contractual y Sección 4 Análisis Institucional, la coherencia de las actividades financiadas y su soporte en proyectos de inversión debidamente formulados, lo anterior de conformidad con la Leyes 715 de 2001 y 1176 de 2007 y la normatividad vigente frente a la ejecución de los recursos de la Participación de Propósito General del SGP.

* **Cierre Fiscal.**

**Cuadro No. 4**

Cierre fiscal y saldo mínimo en Cuenta Maestra para las vigencias 2018, 2019 y 2020, Municipio de Supatá - Cundinamarca -*Cifras en pesos*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **2018** | **2019** | **2020** |
| **Total Ingresos Recaudados** | 2.413.261.316 | 2.217.209.463 | 2.940.186.517 |
| **Total Gastos Apropiados** | **2.398.140.792** | **2.206.349.440** | **2.928.760.026** |
| **Total Gasto Comprometido** | 2.346.369.154 | 2.170.544.509 | 2.286.289.834 |
| **Resultado Presupuestal** | 66.892.162 | 46.664.954 | 653.896.683 |
| **Reservas Presupuestales** | 10.035.656 | 20.800.000 | 110.046.948 |
| **Cuentas por Pagar** | 21.521.258 | 9.937.365 | 62.493.813 |
| **Saldo Mínimo Disponible (Cálculos DAF)** | 98.449.075 | 77.402.320 | 826.437.444 |
| **Saldo Consolidado Cuentas Maestras** | 320.984.573 | 217.706.881 | 1.274.435.741 |

**Fuente:** elaboración propia.

* **Resultado presupuestal:** Dado que el nivel de compromisos para las tres vigencias objeto de análisis fue inferior al total de ingresos efectivamente recaudados, el resultado presupuestal fue superavitario.

**Reservas presupuestales y cuentas por pagar:** De acuerdo con los actos administrativos referentes a las reservas presupuestales y las cuentas por pagar para las vigencias 2018, 2019 y 2020, se observó que el Municipio realizó la constitución de ambos instrumentos de manera consolidada, sin tener en cuenta las fuentes de financiación que las amparan, lo que dificultó el análisis en un primer momento. No obstante, en el marco de la actividad de reconocimiento institucional virtual, la Tesorería Municipal ofreció la correspondiente aclaración a las cifras, cruzando la información del sistema presupuestal en contraste con los valores constituidos.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Concepto** | **2018** | | | **2019** | | | **2020** | | |
| **Cálculos DAF** | **Decretos** | **Diferencia** | **Cálculos DAF** | **Decretos** | **Diferencia** | **Cálculos DAF** | **Decretos** | **Diferencia** |
| **Reservas Presupuestales** | **10.035.656** | **10.035.656** | **0** | **20.800.000** | **20.800.000** | **0** | **110.046.948** | **110.046.948** | **0** |
| **Cuentas por Pagar** | **21.521.258** | **21.521.258** | **0** | **9.937.365** | **7.694.877** | **-2.242.488** | **62.493.813** | **58.466.418** | **-4.027.395** |

**Cuadro No. 5.**

Análisis comparativo de las reservas presupuestales y cuentas por pagar para las vigencias 2018, 2019 y 2020, Municipio de Supatá - Cundinamarca -*Cifras en pesos*

**Fuente:** elaboración propia.

Con relación a las reservas presupuestales, el Municipio allegó los Decretos Municipales No. 003 del 2 de enero de 2019, No. 061 del 31 de diciembre de 2019 y No. 60 del 30 de diciembre de 2020, por medio de los cuales se establecen los saldos en ejecución (reservas presupuestales) a diciembre 31 de las vigencias 2018, 2019 y 2020 respectivamente. De la revisión de los soportes y la relación con los objetos y cuantías constituidas, se logró contrastar el 100 % de las mismas para las tres vigencias objeto de análisis.

Ahora bien, el Municipio de Supatá – Cundinamarca realizó la entrega de los Decretos No. 002 del 2 de enero de 2019, No. 062 del 31 de diciembre de 2019 y No. 061 del 30 de diciembre de 2020, a través de los cuales constituye las cuentas por pagar para las vigencias 2018, 2019 y 2020. De acuerdo con el análisis comparativo de los Decretos y la relación allegada de cuentas por pagar, solo fue posible comprobar la constitución del 100 % para las cuentas por pagar de la vigencia 2018, mientras que para la vigencia 2019 se presentó una diferencia de $2.242.488, correspondiente a $140.111 con cargo a la fuente de Libre Destinación y $2.102.373 a Libre Inversión, datos que no lograron identificarse en el correspondiente Decreto. Para la vigencia 2020 se presentó una diferencia de $4.027.395 correspondiente a la fuente Libre Destinación, dato que de acuerdo con la ejecución presupuestal correspondería a una erogación al Ministerio de Salud y Protección Social, pero en el respectivo Decreto no se identificó la correspondencia exacta.

* **Situación de tesorería:** Para la evaluación de este aspecto financiero, se procedió a solicitar los respectivos estados de tesorería desagregados por fuente de financiación con corte al 31 de diciembre de cada vigencia, para lo cual el Municipio allegó un formato semejante a un libro auxiliar de la Cuenta Maestra, de manera que el estado tesoral no pudo ser contrastado con los datos calculados.

Por otra parte, de conformidad con el análisis realizado (ver Cuadro No. 4), se observa que el saldo mínimo es superavitario para cada una de las vigencias objeto de análisis. El mismo es suficiente para cubrir el resultado presupuestal y las cuentas por pagar para las tres vigencias objeto de análisis. No obstante, al comparar el saldo mínimo calculado con el saldo de las Cuentas Maestras (principal y pagadora de PG), se observa un exceso de recursos en la Cuenta Maestra de $222.535.498, $140.304.561 y $447.998.297 para las vigencias 2018, 2019 y 2020 respectivamente. Este saldo correspondería con los recursos de vigencias anteriores que no han sido incorporados aún por la Entidad Territorial según lo advertido en la primera parte del presente capítulo y a recursos de estampillas aún no transferidos a las cuentas del Municipio, según lo expuesto por el DNP en el “*Informe de monitoreo de campo Supatá – Cundinamarca 2019*”.

**B. Análisis de reporte FUT:**

A continuación, se destacan las principales inconsistencias encontradas al realizar el análisis comparativo entre las ejecuciones presupuestales del Municipio de Supatá - Cundinamarca y los reportes realizados al Formato 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 desde dos perspectivas: la primera, al identificar la oportunidad en el reporte de la información presupuestal de conformidad con los plazos establecidos en la normatividad vigente y la segunda, desde la evaluación en la calidad del reporte a partir de la confirmación de las inconsistencias mencionadas por el Informe de Monitoreo en Campo del DNP.

**Oportunidad en el reporte:** De conformidad con la certificación de la Unidad Administrativa Especial Contaduría General de la Nación con fecha del 17 de noviembre de 2021, en relación a las Categorías del Formulario Único Territorial - FUT de Ingresos, Gastos de Inversión, Gastos de Funcionamiento, Cuentas por Pagar y Reservas Presupuestales, se observa que para las vigencias 2018, 2019 y 2020 no se observaron reportes de información en estado omiso, pues estos fueron realizados de manera oportuna para los cuatro periodos de la respectiva vigencia. Con relación a la Categoría Cierre Fiscal, esta fue aceptada y oportuna para las vigencias 2018 y 2019, no obstante, para la vigencia 2020, según la certificación, el reporte realizado fue extemporáneo pero aceptado.

**Calidad en el reporte por categoría FUT:** el análisis de calidad consiste en contrastar los datos de la Participación de Propósito General en las ejecuciones presupuestales con los datos reportados en el FUT para cada categoría en particular.

* **Ingresos**.

Se identificaron diferencias en los conceptos de ingresos de capital, particularmente en los recursos del balance, la cancelación de reservas y los rendimientos financieros para las tres vigencias, como se muestra a continuación:

**Cuadro No.6**

Cierre fiscal y saldo mínimo en Cuenta Maestra para las vigencias 2018, 2019 y 2020, Municipio de Supatá - Cundinamarca -*Cifras en pesos-*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Concepto** | 2018 | | | | | |
| **Presupuesto Definitivo** | | | **Recaudo** | | |
| **Ejecución presupuestal** | **Reporte FUT** | **Diferencia** | **Ejecución presupuestal** | **Reporte FUT** | **Diferencia** |
| **2.1 Superávit fiscal** | **51.665.275** | **0** | **51.665.275** | **51.665.275** | **0** | **0** |
| 2.1.2. Libre Inversión | 51.665.275 | 0 | 51.665.275 | 51.665.275 | 0 | 51.665.275 |
| **2.2 Cancelación de Reservas** | **0** | **51.665.275** | **51.665.275** | **0** | **51.665.275** | **51.665.275** |
| 2.2.2. Libre Inversión | 0 | 51.665.275 | 51.665.275 | 0 | 51.665.275 | 51.665.275 |
| **2.3 Rendimientos Financieros** | **0** | **0** | **0** | 14.403.873 | 716.651 | **14.403.873** |
| 2.3.1. Libre Destinación | 0 | 0 | 0 | 14.403.873 | 0 | 14.403.873 |
| 2.3.2. Libre Inversión | 0 | 0 | 0 | 716.651 | 716.651 | 0 |
| 2019 | | | | | | |
| **Concepto** | **Presupuesto Definitivo** | | | **Recaudo** | | |
| **Ejecución presupuestal** | **Reporte FUT** | **Diferencia** | **Ejecución presupuestal** | **Reporte FUT** | **Diferencia** |
| **2.1 Superávit fiscal** | **33.054.415** | **0** | **33.054.415** | **33.054.415** | **0** | **33.054.415** |
| 2.1.2. Libre Inversión | 28.895.582 | 0 | 28.895.582 | 28.895.582 | 0 | 28.895.582 |
| 2.1.3. Deporte y Recreación | 208.833 | 0 | 208.833 | 208.833 | 0 | 208.833 |
| 2.1.4. Cultura | 3.950.000 | 0 | 3.950.000 | 3.950.000 | 0 | 3.950.000 |
| **2.2 Cancelación de Reservas** | **0** | **33.054.414** | **33.054.414** | **0** | **33.054.414** | **-33.054.414** |
| 2.2.2. Libre Inversión | 0 | 28.895.581 | -28.895.581 | 0 | 28.895.581 | -28.895.581 |
| 2.2.3. Deporte y Recreación | 0 | 208.833 | -208.833 | 0 | 208.833 | -208.833 |
| 2.2.4. Cultura | 0 | 3.950.000 | -3.950.000 | 0 | 3.950.000 | -3.950.000 |
| **2.3 Rendimiento Financieros** | **0** | **0** | **0** | **10.860.022** | **1.840.193** | **9.019.829** |
| 2.3.1. Libre Destinación | 0 | 0 | 0 | 9.019.829 | 0 | 9.019.829 |
| 2.3.2. Libre Inversión | 0 | 0 | 0 | 184.0193 | 184.0193 | 0 |
| 2020 | | | | | | |
|  | **Presupuesto Definitivo** | | | **Recaudo** | | |
| **Concepto** | **Ejecución presupuestal** | **Reporte FUT** | **Diferencia** | **Ejecución presupuestal** | **Reporte FUT** | **Diferencia** |
| **2.1 Superávit fiscal** | **124.407.304** | **0** | **124.407.304** | **124.407.304** | **0** | **124.407.304** |
| 2.1.1. Libre Destinación | 32.547.000 | 0 | 32.547.000 | 32.547.000 | 0 | 32.547.000 |
| 2.1.2. Libre Inversión | 86.280.334 | 0 | 86.280.334 | 86.280.334 | 0 | 86.280.334 |
| 2.1.3. Deporte y Recreación | 5.579.970 | 0 | 5.579.970 | 5.579.970 | 0 | 5.579.970 |
| **2.2 Cancelación de Reservas** | **0** | **118.827.334** | **118.827.334** | **0** | **118.827.334** | **118.827.334** |
| 2.2.4. Cultura | 0 | 118.827.334 | 118.827.334 | 0 | 118.827.334 | 118.827.334 |
| **2.3 Rendimiento Financieros** | **0** | **0** | **0** | **11.426.491** | **1.492.642** | **9.933.849** |
| 2.3.1. Libre Destinación |  | 0 |  | 9.933.849 | 0 | 9.933.849 |
| 2.3.2. Libre Inversión | 0 | 0 | 0 | 1.492.642 | 1.492.642 | 0 |

**Fuente**: elaboración propia con base en la información presupuestal entregada por la Entidad Territorial y la información FUT.

Frente a lo anterior, como se destacó en la Sección 2 del presente informe, el Municipio presenta falencias en el adecuado manejo e incorporación de los ingresos de capital. En lo referente a los recursos del balance, para las vigencias 2018 y 2019, el Municipio de Supatá – Cundinamarca ha reportado los datos correspondientes a recursos del balance – superávit fiscal en la Cuenta No. TI.B.6.1.2.7 Cancelación de Reservas - Propósito General y no en la Cuenta TI.B.6.2.1.2.1.7 Superávit - Recursos de Forzosa Inversión Propósito General. Para la vigencia 2020, la situación es diferente, dado que el reporte de ingresos los datos correspondientes a los recursos del balance no fueron diligenciados. Por otra parte, se reportan datos asociados a la cancelación de reservas, los cuales son inexistentes en la ejecución presupuestal remitida para el periodo correspondiente.

Por otra parte, respecto a los rendimientos financieros, se presentó una diferencia de información, teniendo en cuenta lo advertido frente a los rendimientos en la primera parte de esta sección: el Municipio incorpora a nivel presupuestal recursos de rendimientos financieros para Libre Inversión y Libre Destinación. Frente a esta última fuente, dado que en el FUT solo se cuenta con un código habilitado para este reporte, el cual corresponde a la Cuenta TI.B.8.2.1.7.8 Sistema General Forzosa Inversión de Participación Propósito General, cuenta que recoge de manera agregada los rendimientos financieros de la Participación, se presenta una inconsistencia de reporte.

* **Gastos**.

**Cuadro No. 7.**

Análisis de calidad al reporte de las categorías FUT Gastos de Inversión y Gastos de Funcionamiento, vigencias 2018, 2019 y 2020, Municipio de Supatá - Cundinamarca -*Cifras en pesos-*

**Fuente:** elaboración propia con base en la información presupuestal entregada por la Entidad Territorial y la información FUT.

En el componente de gastos se evidencia que existen diferencias en las destinaciones de Libre Inversión y Libre Destinación para los cuatro momentos presupuestales del gasto, como se detalla en el cuadro anterior. Por otra parte, en las destinaciones de Cultura y Deporte no se identificaron diferencias para ninguna de las vigencias analizadas.

* **Cierre fiscal**.

**Cuadro No. 8**

Análisis del reporte de Cierre Fiscal FUT– Vigencias 2018, 2019 y 2020. Municipio de Supatá - Cundinamarca -*Cifras en pesos*-

**Fuente:** elaboración propia con base en la información presupuestal entregada por la Entidad Territorial y la información FUT.

En cuanto al reporte de la Categoría de Cierre Fiscal se evidencia que el Municipio de Supatá – Cundinamarca presenta varias inconsistencias. En primer lugar, no se observa que el Municipio realice el reporte al FUT de las cuentas por pagar para ninguna de las vigencias analizadas. De manera similar tampoco reporta las reservas presupuestales. Por otra parte, el valor del resultado presupuestal es diferente al identificado en el ejercicio presupuestal adelantado en el Cuadro No.3, pues el valor reportado para las vigencias 2018 y 2020 es superior al determinado. Ahora bien, para el año 2019 el Municipio de Supatá – Cundinamarca reporto un resultado deficitario aun cuando en el resultado del ejercicio calculado para esta vigencia fue superavitario.

Finalmente, frente a los registros relacionados con la Categoría de Saldo en Cuenta, este diverge para las vigencias 2018 y 2019, coincidiendo únicamente para el reporte de la vigencia 2020. La cuantía y recurrencia de las diferencias en los diferentes conceptos presupuestales demuestran que el Municipio de Supatá – Cundinamarca presenta falencias en los procesos de consolidación y reporte de información con calidad para esta Categoría.

**C. Cuentas Maestras:**

Las Cuentas Maestras son un instrumento financiero creado conforme al artículo 140 de la Ley No.1753 de 2015, que ordenó a las entidades territoriales la administración de los recursos del Sistema General de Participaciones a través de cuentas reglamentadas por cada Ministerio que realiza el giro de estos recursos. Para el caso de la Participación de Propósito General y las Asignaciones Especiales, la Entidad encargada de realizar los giros es el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, quien mediante la Resolución No. 4835 de 2015 reglamentó su uso. Adicionalmente, mediante la Resolución No. 0660 de 2018 se definió un instrumento subsidiario exclusivamente para transferencias electrónicas de crédito y como única operación débito, la aplicación de pagos mediante el Botón de Pago Electrónico Seguro en Línea – PSE en los conceptos autorizados.

Así las cosas, para la evaluación del adecuado funcionamiento del modelo de Cuentas Maestras para la administración de los recursos de Propósito General en el Municipio de Supatá - Cundinamarca, se procedió a solicitar los extractos mensualizados y los respectivos convenios, tanto de la Cuenta Maestra como de la Cuenta Maestra Pagadora. Adicionalmente, se solicitó un informe al equipo interno de Cuentas Maestras del Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Se comparten a continuación los resultados frente a esta categoría de análisis:

* **Operaciones crédito atípicas:**

Del análisis del informe suministrado por el equipo de Cuentas Maestras y contrastado con los extractos bancarios mensualizados para la Cuenta Maestra del Municipio de Supatá – Cundinamarca No. 431613001541 del Banco Agrario de Colombia, se identificaron 12 operaciones crédito diferentes a las del Banco y al Tesoro Nacional para el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2020 y el 31 de mayo de 2021, como se muestra a continuación:

**Cuadro No. 9**

Operaciones Crédito Atípicas y 2020 y 2021 con corte al 31 de marzo, Municipio de Supatá – Cundinamarca -*Cifras en pesos*-

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Fecha de Movimiento** | **Razón Social** | **NIT / CC** | **No. de Cuenta de Beneficiario** | **Valor** |
| 1 | 10/02/2020 | Luis Ricardo Páez Pérez | 618367983 | 61836798375 | 3.597.200 |
| 2 | 21/02/2020 | Claudia Bibiana | 52301157 | 31610024117 | 1.849.726 |
| 3 | 27/02/2020 | Gustavo Lobo Neira | 19274365 | 11304120051 | 3.597.200 |
| 4 | 31/03/2020 | Anyi Tatiana Bello | 1079233376 | 431610038191 | 1.195.740 |
| 5 | 20/04/2020 | Juan Carlos Murcia Are | 80296191 | 35572301174 | 1.149.750 |
| 6 | 18/09/2020 | Claudia Inés | 20971354 | 431610020934 | 689.850 |
| 7 | 01/10/2020 | Henry Usaquén Balleste | 3190361 | 465900016739 | 512.051 |
| 8 | 12/11/2020 | Jhon Orlando Camargo | 79909858 | 7600677004 | 7.378.200 |
| 9 | 15/12/2020 | Víctor Manuel Gómez | 79746993 | 3413400541 | 9.704.755 |
| 10 | 29/12/2020 | Jesús Fernando | 3158049 | 31610000247 | 1.747.620 |
| 11 | 29/12/2020 | Luisa Virginia Archila | 1073233918 | 3103058806 | 1.931.580 |
| 12 | 04/03/2021 | Jesús Fernando | 3158049 | 31610000247 | 827.820 |
| Total | | | | | 34.181.492 |

**Fuente:** Elaboración propia con base en la información remitida por el equipo de Cuentas Maestras – MHCP.

Del total de operaciones crédito se evidencia que se trata de reintegros bancarios teniendo en cuenta que los egresos son por el mismo valor para cada uno de estos pagos y a nombre de cada uno de estos beneficiarios respectivamente, salvo un (1) ingreso a nombre de “HENRY USAQUEN BALLESTE” con fecha del 1 de octubre del 2020 por un valor de $512.051, situación anómala teniendo en cuenta que verificada la información no corresponde a un valor por reintegro bancario ni a un valor consignado en los 3 meses anteriores de este ingreso. De acuerdo con la consulta realizada para este movimiento durante la actividad de reconocimiento institucional virtual, el Municipio procedió a revisar los registros contables que soportan la operación, destacando que esta corresponde a una transferencia rechazada y devuelta.

* **Inadecuada determinación de los rendimientos financieros:**

De acuerdo con el análisis de los extractos bancarios mensualizados, las conciliaciones bancarias y los libros auxiliares, tanto para la Cuenta Maestra No. 431613001541 como para la Cuenta Maestra Pagadora No. 4331613002651, se observó que el Municipio de Supatá no ha conciliado la totalidad de los rendimientos financieros generados por concepto de los recursos de la Participación de Propósito General como se muestra a continuación:

**Cuadro No. 10**

Determinación de los rendimientos financieros de la Cuenta Maestra y Cuenta Maestra Pagadora de Propósito General del Municipio de Supatá – Cundinamarca -*Cifras en pesos*-

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Año** | **Rendimientos Financieros CM  Según extractos** | **Rendimientos Financieros Conciliados CM** | **Diferencia** | **Rendimientos Financieros CMP Según extractos** | **Rendimientos Financieros Conciliados CMP** | **Diferencia** |
| 2018 | 9.085.752 | 9.085.752 | 0 | 6.369 | 6.369 | 0 |
| 2019 | 8.037.952 | 7.397.236 | -640.716 | 52.375 | 52.292 | -83 |
| 2020 | 10.055.729 | 10.055.729 | 0 | 28.665 | 28.295 | -370 |
| **Total** | **27.179.433** | **26.538.717** | **-640.716** | **87.409** | **86.956** | **-453** |

**Fuente:** Elaboración propia con información remitida por la Entidad Territorial.

De manera simultánea, se logró identificar una inconsistencia con los rendimientos financieros generados e incorporados a nivel contable a través del libro auxiliar y los rendimientos financieros incorporados y recaudados en las ejecuciones presupuestales para el periodo 2018-2020 como se muestra a continuación:

**Cuadro No. 11**

Determinación de los rendimientos financieros de la Cuenta Maestra y Cuenta Maestra Pagadora de Propósito General e incorporación a nivel presupuestal del Municipio de Supatá – Cundinamarca   
-*Cifras en pesos*-

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Año** | **Total vigencia según Extractos CM- CMP.** | **Ejecución Presupuestal** | **Diferencia** |
| 2018 | 9.092.121 | 15.120.524 | 6.028.403 |
| 2019 | 8.090.327 | 10.860.022 | 2.769.695 |
| 2020 | 10.084.394 | 11.426.491 | 1.342.097 |

**Fuente:** elaboración propia con información remitida por la Entidad Territorial.

* **Operaciones débito no autorizadas (pagos a cuentas puente):**

Una vez analizada la información de la Cuenta Maestra de Propósito General que reportan los establecimientos bancarios referente al Municipio de Supatá – Cundinamarca, se logró identificar que para el periodo comprendido entre enero de 2020 y marzo de 2021, la Cuenta Maestra registrada en este Ministerio correspondiente a una cuenta de ahorros del Banco Agrario con No. 431613001541, presentó un comportamiento atípico, puesto que transfirió veinticuatro (24) abonos a seis (6) cuentas de titularidad del Municipio de Supatá - Cundinamarca, a saber:

**Cuadro No. 12**

Traslado de recursos desde la Cuenta Maestra de PG del Banco Agrario con No. 431613001541 a cuentas de titularidad del Municipio de Supatá - Cundinamarca entre el 3 de marzo de 2020 y el 31 de mayo de 2021 – Cifras en pesos-

| **Nombre o Razón Social** | **No. de Cuenta** | **Establecimiento Bancario** | **Valor Abonado** | **No. de Abonos** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| MUNICIPIO DE SUPATA MUNICIPIO DE SUPATA | 331610000944 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | 41.349.028 | 6 |
| MUNICIPIO DE SUPATA MUNICIPIO DE SUPATA | 431612011061 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | 2.000.000 | 1 |
| OTROS GASTOS EN SALUD | 34175527305 | BANCOLOMBIA | 46.752.761 | 10 |
| MUNICIPIO DE SUPATA MUNICIPIO DE SUPATA | 31610005717 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | 2.474.398 | 1 |
| MUNICIPIO DE SUPATA MUNICIPIO DE SUPATA | 331610000696 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | 113.796.350 | 5 |
| MUNICIPIO DE SUPATA MUNICIPIO DE SUPATA | 31610004538 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | 1.631.204 | 1 |
| **Total** | | | **208.003.741** | **24** |

**Fuente:** elaboración propia con base en el informe remitido por el equipo de Cuentas Maestras del Ministerio de Hacienda y Crédito Público**.**

Del cuadro anterior, en sede de reconocimiento institucional, al indagarse esta situación con los responsables de la Tesorería Municipal, se indica la destinación y uso de cada cuenta como se muestra a continuación:

**Cuadro No. 13**

Traslado de recursos desde la Cuenta Maestra de PG del Banco Agrario con No. 431613001541 a cuentas de propiedad del Municipio de Supatá - Cundinamarca entre el 3 de marzo de 2020 y el 28 de mayo de 2021 -*Cifras en pesos*-

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **No. Cuenta** | **Destinación** | **Justificación** |
| 031610004538 | Servicios Públicos | Se utiliza para el pago de servicios públicos domiciliarios de la Entidad Territorial. |
| 031610005717 | FONSET | Se utiliza para el pago de actividades y acciones de gasto del Fondo de Seguridad. |
| 331610000944 | Adulto Mayor | Se utiliza para el recaudo de la estampilla de Adulto Mayor. |
| 431612011061 | Salud Pública | Se utiliza para la cofinanciación de gastos de salud pública, particularmente cuando hay una financiación al fondo, los recursos se reciben en esta cuenta. |
| 34175527305 | Fondo Local de Salud. | Se utiliza para la cofinanciación de gastos generales de salud pública y programas de prevención y atención a enfermedades. |
| 331610000696 | Fondos comunes | Se utiliza para el traslado de recurso de ICA y todo lo relacionado con retenciones en la fuente o retención IVA, dado que los pagos no se realizan por separado sino desde un solo pago a partir de esta cuenta. |

**Fuente:** elaboración propia con base en el acta de la actividad de reconocimiento institucional virtual desarrollado entre los días 8, 9 10 y 11 de noviembre de 2021.

Finalmente, de acuerdo con la actividad de reconocimiento institucional, “*se indago por las transferencias a la Cuenta No. 34175527305, edificándose que ésta cuenta pertenece al Fondo Local de Salud. De este modo, se afirmó que los recursos para este fondo son ingresos propios del Municipio, y que, para el caso de la Participación de Propósito General, concurren allí los recursos de la fuente de Libre Destinación, los cuales son trasladados por la Tesorería del Municipio de Supatá a la cuenta del fondo No. 34175527305. El propósito de este fondo el financiamiento de actividades del Plan de Intervenciones Colectivas (PIC) - Régimen Subsidiado, donde a partir de la Cuenta Fondo No. 34175527305, se paga toda la parte de contratación, particularmente los componentes operativos a través de la prestación de servicios*”.

Frente a lo anterior, dos conclusiones importantes frente al uso de la Cuenta Maestra de Propósito General: primero, el Municipio de Supatá - Cundinamarca no realiza la utilización de una Cuenta Maestra Pagadora para el pago de impuestos y retenciones según el literal e) del artículo 7 de la Resolución No. 0660 de 2018, pues de acuerdo con la actividad de reconocimiento virtual, estos recursos se trasladan a la Cuenta No. 331610000696 “*Fondos comunes*”, donde se ha indicado que *“Se utiliza para el traslado de recurso de ICA y todo lo relacionado con retenciones en la fuente o retención IVA. Dado que los pagos no se realizan por separado sino desde un solo pago a partir de esta cuenta”.* Segundo, el Municipio de Supatá - Cundinamarca realiza la cofinanciación de actividades de alumbrado público en el Sector Servicios Públicos, realizando el traslado de recursos a cuentas no autorizadas para la ejecución de recursos de la Participación de Propósito General, vulnerando con lo establecido en la Resolución No. 4835 de 2015, en donde en su artículo 8° indicó 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.* Así las cosas, las anteriores prácticas constituyen un uso inadecuado de los instrumentos Cuenta Maestra y Cuenta Maestra Pagadora, lo que constituye la materialización el 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*.

* **Inexistencia de Cuenta Maestra Pagadora:**

La Dirección General de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público procedió a revisar el informe “*Consolidado CM PG Supatá Cundinamarca*” realizado por los establecimientos bancarios sobre los movimientos de las Cuenta Maestra de Propósito General del Municipio de Supatá - Cundinamarca cuenta de ahorros No. 431613001541 del Banco Agrario para el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2020 y el 30 de mayo de 2021. De la revisión de la información de las Cuentas Maestras Pagadoras se evidenció que el Municipio no tiene aperturada una Cuenta Maestra Pagadora para la administración de los recursos de la Participación de Propósito General, lo que contraviene lo indicado por el artículo 3 de la Resolución No. 0660 de 2018 sobre la apertura de Cuentas Maestras Pagadoras.

De lo anterior y dado que, en el marco del requerimiento de información se solicitó en el punto No. 11 el “C*onvenio de apertura de la Cuenta Maestra Pagadora de Propósito General (en PDF)*”, el Municipio de Supatá - Cundinamarca allego el documento “*CONVENIO NO. (431613002651) PARA EL MANEJO DE LA CUENTA MAESTRA PAGADORA DEL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES SUSCRITO ENTRE EL BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A Y EL (MUNICIPIO DE SUPATÁ*)”. De la revisión del soporte se observa que frente a la consideración No. 4 que debería hacer referencia a la Cuenta Maestra No. 431613001541, el citado punto del documento hace referencia a un número de cuenta distinto a la Cuenta Maestra de Propósito General al indicar que:

“*4) Que EL CLIENTE abrió en la oficina de SUPATÁ de EL BANCO LA CUENTA MAESTRA No. 431613002643, para el manejo de los recursos del Sistema General de Participaciones del componente de Propósito General*.” De manera que, en la consideración siguiente, que debería hacer referencia al producto a apertura, dicha cláusula indica nuevamente a la cuenta No. *431613002643, pese a que el título del convenio destaca la apertura de un producto financiero con No. 431613002651. No obstante, lo anterior, en sede del reconocimiento institucional se remitió nuevamente el documento, no obstante, se observa que este llego incompleto (únicamente páginas 1 y 3) y con el número de la Cuenta Maestra corregido en la cláusula 4 al destacar que “*“*4) Que EL CLIENTE abrió en la oficina de SUPATÁ de EL BANCO LA CUENTA MAESTRA No.* 431613001541*, para el manejo de los recursos del Sistema General de Participaciones del componente de Propósito General*.*”*

Por lo anterior, se evidencio que, para el periodo de análisis del presente informe diagnóstico, el Municipio de Supatá - Cundinamarca no contaba con la Cuenta Maestra Pagadora como lo dispone la Resolución No. 0660 de 2018.

# **D. Análisis Contractual:**

Este apartado tiene como objetivo analizar el proceso contractual adelantado por el Municipio de Supatá – Cundinamarca con los recursos de la Participación de Propósito General del SGP, para esto se procedió a solicitar la relación de contratos con sus respectivos expedientes en su integridad para las vigencias 2018, 2019 y 2020. Ahora bien, el Municipio de Supatá remitió una primera relación de contratos mediante oficio con radicado No.1-2021-048930 del 4 de junio de 2021 con la información contractual adjunta; no obstante, la relación no contaba con información referente a la desagregación de las fuentes de financiación como se había solicitado en un primer momento, de manera que en el marco de la actividad de reconocimiento institucional virtual desarrollada entre los días 8 al 11 de noviembre de 2021, el Municipio asumió el compromiso de completar la información, la cual fue nuevamente remitida a través del oficio con radicado No. 1-2021-103734 del 19 de noviembre de 2021.

La relación contractual remitida contiene la información para 399 procesos contractuales; no obstante, al contrastar la información allí consignada con cada uno de los expedientes remitidos, se identificó que 346 contratos pertenecen al SGP Propósito General, mientras que los 53 procesos restantes corresponden a otras fuentes como Agua Potable y Saneamiento Básico, Educación Calidad, Estampilla Adulto Mayor, recursos propios y Salud Coljuegos, razón por la cual estos contratos no harán parte del presente análisis. Así las cosas, se estableció un total de 346 contratos para las tres vigencias objeto de análisis, como se muestra a continuación:

**Cuadro No. 14**

Número de contratos por destinación, vigencias 2018, 2019 y 2020.

Municipio de Supatá - Cundinamarca

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Vigencia** | **Deporte** | **Cultura** | **Libre Inversión** | **Libre Destinación** | **Total** |
| 2018 | 9 | 7 | 86 | 37 | 139 |
| 2019 | 1 | 4 | 61 | 22 | 88 |
| 2020 | 5 | 4 | 78 | 32 | 119 |
| **Total** | **15** | **15** | **225** | **91** | **346** |

**Fuente:** elaboración propia con base en la relación de contratos remitida por el Municipio de Supatá – Cundinamarca.

En términos de la ejecución de los recursos para las tres vigencias objeto de análisis, la contratación reportada para la destinación de Libre Destinación soporta en promedio el 45 % de los recursos ejecutados de esta fuente, lo que refleja un faltante en la contratación orientada a los gastos generales y de inversión, que de acuerdo con la segunda parte del presente informe, son superiores al 48 %,mientras que el 52 % restante de los recursos se orienta a egresos asociados a la nómina que no necesariamente requieren de procesos contractuales.

Respecto a las demás destinaciones, se observó un envío de contratación que soporta entre el 28 % y el 100 % de lo comprometido en gasto como se muestra a continuación:

**Imagen que contiene Interfaz de usuario gráfica

Descripción generada automáticamenteCuadro No. 15**

Comparativo entre ejecución de recursos y monto de contratos de la Participación de Propósito General, remitidos por el Municipio de Supatá – Cundinamarca, vigencias 2018, 2019 y 2020. -*Cifras en pesos*-

**Fuente:** elaboración propia con base en la relación de contratos y las ejecuciones pasivas remitidas por el Municipio de Supatá – Cundinamarca.

Así mismo, es importante mencionar que los 346 procesos contractuales atienden solamente a cuatro modalidades de contratación: 239 a través de Contratación Directa, 95 por medio de Selección Abreviada de Mínima Cuantía, 11 de Selección Abreviada y 1 a través de Concurso de Méritos. Por otro lado, la remisión completa de los expedientes contractuales se presentó solo para los procesos suscritos en las vigencias 2019 y 2020, pues para la vigencia 2018, en 10 proceso solo se remitió la minuta contractual o el acta de aceptación. Analizados en su totalidad todos los procesos contractuales remitidos correspondientes a la Participación de Propósito General del SGP; a continuación, se comparten observaciones adicionales:

* **Cambio en la destinación del recurso:**

De conformidad con el artículo 78 de la Ley 715 de 2001, se define el “*destino de los recursos de la Participación de Propósito General*” donde se destaca que “*Los municipios clasificados en las categorías 4ª, 5ª y 6ª, 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”.* Adicional a lo anterior, una vez descontada la destinación establecida para inversión u otros gastos inherentes al funcionamiento de las administraciones municipales el 8 % se destinará al Sector Deporte y Recreación y el 6 % para Cultura además del 10 % para el Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales - FONPET, de manera que *“[…] Los recursos restantes deben ser destinados a inversión, en desarrollo de las competencias asignadas por la ley*”.

Así las cosas, en el marco del presente Diagnóstico Institucional se procedió a la revisión contractual que ha sido desarrollada con cargo a los recursos del SGP Propósito General con el objetivo de analizar la coherencia con las destinaciones de gasto en el periodo comprendido entre 2018 y 2020. Producto de la revisión de la totalidad de los procesos en su integridad, de identificaron situaciones de riesgo de manera recurrente para las 3 vigencias objeto de análisis en al menos 23 de los 346 procesos analizados, como se muestra a continuación.

1. **Financiación de talento humano en el Sector Transporte sin soporte de proyecto de inversión:**

En materia de transporte, en el marco de proyectos de inversión, el Departamento Nacional de Planeación - DNP en el documento titulado “*Orientaciones para la programación y ejecución de los recursos del Sistema General de Participaciones SGP 2009*”, en el capítulo VI denominado *“Participación de Propósito General*”, en la página No. 270, ha determinado que:

*“En el evento en que los proyectos sean ejecutados directamente por la administración local,* ***es posible financiar el recurso humano requerido para la ejecución de los proyectos de infraestructura, contratado por prestación de servicios, con un objeto específico y tiempo determinado, sin relación de subordinación, como parte integral del costo del proyecto****. En dicho caso, también es posible financiar el combustible requerido para la operación de la maquinaria y equipos utilizados en la ejecución del proyecto, como costo del mismo.”* ***(Énfasis por fuera del texto).***

Frente a lo anterior, teniendo en cuenta que la base para la ejecución de los recursos de Forzosa Inversión de la Participación de Propósito General son los proyectos de inversión pública debidamente formulados y viabilizados en el Banco de Programas y Proyectos de Inversión Municipal, se procedió a realizar la revisión de la relación de contratos para el periodo 2018 - 2020 con la información de contratos y proyectos y los expedientes en su integridad remitidos por el Municipio de Supatá – Cundinamarca, donde se observó la suscripción de 8 procesos contractuales orientados al talento humano en el Sector Transporte sin soporte de proyectos de inversión como se destacan a continuación:

**Cuadro No. 16**

Contratos de prestación de servicios en el Sector Transporte sin soporte de proyecto de inversión de la Participación de Propósito General, Municipio de Supatá – Cundinamarca, vigencias 2018, 2019 y 2020.

| **No Proceso - SECOP** | **Objeto** | **Actividades** |
| --- | --- | --- |
| [CPS012-2018](https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=18-12-7522052) | *Prestar los servicios de apoyo a la gestión como operario de la retroexcavadora de propiedad del municipio de Supatá - Cundinamarca.* | *1) Prestar sus servicios en la operación de la Retroexcavadora en las labores de mantenimiento o construcción del anillo vial rural y el mantenimiento del existente,*  *2) Realizar el mantenimiento preventivo a la máquina.*  *3) Informar a la Alcaldía Municipal sobre eventualidades con el equipo de trabajo y los lugares donde se estén ejecutando trabajos de mejoramiento o apertura de vía.* |
| [CPS028-2018](https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=18-12-7621421) | *Prestar los servicios de apoyo a la gestión como como conductor de la volqueta placa ocf224 de propiedad del municipio de Supatá - Cundinamarca.* | *1) Conducir la volqueta del Municipio de acuerdo con los cronogramas establecidos*  *2) Realizar las tareas que le asigne la alcaldía como recolectar la basura, transportarla a su sitio de disposición final.*  *3) Mantener en buen estado el Vehículo.*  *4) Colaborar con la Administración Municipal en todos los eventos o actividades en las que sea necesario contar con el servicio de la volqueta.* |
| [CPS083-2018](https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=18-12-8315471) | *Prestar los servicios de apoyo a la gestión como operario de la motoniveladora de propiedad del municipio de Supatá – Cundinamarca.* | *1) Prestar sus servicios en la operación de la Motoniveladora en las actividades de mantenimiento o construcción del anillo vial rural y el mantenimiento del existente.*  *2) Realizar el mantenimiento y actividades que le sean solicitadas por intermedio de la oficina de planeación municipal*  *3) Informar a la alcaldía municipal sobre eventualidades con el equipo de trabajo y los lugares donde se estén ejecutando trabajos de mejoramiento o apertura de vía.* |
| [CPS014-2019](https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=19-12-8855734) | *Prestar los servicios a la gestión como operario de la motoniveladora de propiedad del municipio de Supatá - Cundinamarca* | *1) Prestar sus servicios en la operación de la Motoniveladora en las actividades de mantenimiento o construcción del anillo vial rural y el mantenimiento del existente,*  *2) Realizar el mantenimiento y actividades que le sean solicitadas por intermedio de la oficina de planeación municipal.*  *7) Prestar apoyo y colaboración al Municipio en todas aquellas actividades organizadas por la Administración Municipal.* |
| [CPS015-2019](https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=19-12-8855761) | *Prestar los servicios de apoyo a la gestión como conductor de la volqueta placa ocf 0224 de propiedad del municipio de Supatá – Cundinamarca.* | *1) Conducir la volqueta del Municipio de acuerdo con los cronogramas establecidos.*  *2) Mantener en buen estado el Vehículo.*  *3) Colaborar con la Administración Municipal en todos los eventos o actividades en las que sea necesario contar con el servicio de la volqueta.*  *4) Apoyar en actividades de conducción de los vehículos de propiedad del municipio cuando se requiera.* |
| [CPS016-2019](https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=19-12-8855773) | *Prestar los servicios de apoyo a la gestión como operario de la volqueta de placa odr490 de propiedad del municipio de Supatá – Cundinamarca.* | *1) Prestar sus servicios como operario de la volqueta ODR 490 de propiedad del Municipio de Supatá.*  *2) Garantizar su correcto funcionamiento y conservación natural.*  *3) Informar cualquier irregularidad o falla de la maquinaria de manera inmediata a la entidad.*  *5) Prestar apoyo a la rehabilitación y mantenimientos de las vías según solicitud del supervisor.* |
| [CPS018-2019](https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=19-12-8855799) | *Prestar los servicios de apoyo a la gestión como operario de la retroexcavadora de propiedad del municipio de Supatá – Cundinamarca.* | *1) Prestar sus servicios en la operación de la Retroexcavadora en las labores de mantenimiento o construcción del anillo vial rural y el mantenimiento del existente.*  *2) Realizar el mantenimiento preventivo a la máquina.*  *6) Prestar apoyo en la rehabilitación y mantenimiento de las vías, según solicitud del supervisor.* |
| [CPS088-2019](https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=19-12-10094571) | *Prestar los servicios de apoyo a la gestión como operario de la retroexcavadora case 580m de propiedad del municipio de Supatá – Cundinamarca.* | *1) Prestar sus servicios en la operación de la Retroexcavadora CASE 580M en las labores de mantenimiento o construcción del anillo vial rural.*  *2) Realizar el mantenimiento preventivo a la máquina a su cargo.*  *5) Presentar a la Administración Municipal las sugerencias de los beneficiarios de los trabajos de  mejoramiento, mantenimiento o apertura de vías,* |

**Fuente:** elaboración propia con base en la relación de contratos y las ejecuciones pasivas remitidas por el Municipio de Supatá – Cundinamarca.

Los contratos anteriormente mencionados se encuentran financiados con recursos de la Participación de Propósito General, destinación de Libre Inversión de acuerdo con la información de los registros presupuestales y los códigos de la ejecución presupuestal bajo la que se amparan. Como se muestra en el cuadro anterior, la ausencia de proyectos de inversión que permitan soportar la cadena de valor y la presupuestación de estas actividades, permiten concluir que dichas acciones corresponden a actividades de carácter recurrente que soportan el funcionamiento y administración de maquinaria de propiedad del Municipio. En ese orden de ideas, el Municipio de Supatá - Cundinamarca destinó recursos de Libre Inversión en gastos de funcionamiento, lo cual va en contravía del marco legal relacionado con la inversión en el Sector de Transporte.

**b) Financiación de actividades de mantenimiento preventivo y correctivo en el Sector Transporte con recursos de forzosa inversión:**

Respecto a la financiación del mantenimiento preventivo y correctivo de la maquinaria amarilla del Municipio, al considerarse estas erogaciones como gastos de funcionamiento, no son posibles de ser financiadas con cargo a los recursos del Sistema General de Participaciones – Participación de Propósito General salvo que sean financiadas con los recursos de la Libre Destinación 42 %. De manera que, producto de la revisión contractual, se identificaron 6 contratos orientados a soportar estas acciones de gasto como se muestra a continuación:

**Cuadro No. 17**

Contratos de mantenimiento y suministro en el Sector Transporte con cargo a los recursos de la Participación de Propósito General, Municipio de Supatá – Cundinamarca, vigencias 2018, 2019 y 2020.

| **No. Contrato** | **Objeto** | **No. BPIN** |
| --- | --- | --- |
| PMC 078-2018 | *Prestación de servicios para el mantenimiento preventivo y correctivo de la maquinaria amarilla de propiedad del municipio de Supatá – Cundinamarca* | Sin proyecto asociado |
| PMC 018-2018 | *Suministro de filtros y lubricantes para el mantenimiento preventivo de los vehículos, volquetas y maquinaria amarilla de propiedad del municipio de Supatá – Cundinamarca.* | Sin proyecto asociado |
| SAMC 007-2019 | *Prestar los servicios de mantenimiento preventivo y correctivo para la maquinaria perteneciente al municipio de Supatá – Cundinamarca.* | Sin proyecto asociado |
| MS-IMC-011-2020 | *Mantenimiento preventivo y predictivo de la motoniveladora, retroexcavadora y volquetas propiedad del municipio de Supatá – Cundinamarca.* | 2020257770003 |
| 100-23-09-SASI003-2020 | *Seleccionar el contratista para el suministro e instalación de llantas para la maquinaria amarilla volqueta, motoniveladora, retroexcavadora de propiedad del municipio de Supatá – Cundinamarca.* | 2020257770014 |
| 100-23-10-CD042-2020 | *Prestar los servicios de apoyo a la gestión para el mantenimiento preventivo del parque automotor propiedad del municipio de Supatá – Cundinamarca.* | 2020257770003 |

**Fuente:** elaboración propia con base en la relación de contratos y las ejecuciones pasivas remitidas por el Municipio de Supatá – Cundinamarca.

Los Contratos anteriormente mencionados se encuentran financiados con recursos de Libre Inversión de acuerdo con los registros presupuestales que los amparan y los códigos de la ejecución presupuestal. Las actividades contempladas en estos contratos son insumos para reparación y acciones de mantenimiento de la maquinaria y equipo de obras públicas, erogaciones que se constituyen en un gasto general de funcionamiento el cual se debió presupuestar y financiar con recursos diferentes a los de la forzosa inversión.

Si bien algunos de los contratos se encuentran soportados por proyectos de inversión, particularmente los procesos suscritos en la vigencia 2020, estos presentan fallas en materia de formulación como se expone a continuación:

**Cuadro No. 18**

Soporte de proyectos de inversión para la contratación de la vigencia 2020, con cargo a los recursos de la Participación de Propósito General, Municipio de Supatá – Cundinamarca, vigencias 2018, 2019 y 2020.

| **Módulo** | **Código BPIN** | 20257770003 | 2020257770014 |
| --- | --- | --- | --- |
| **Identificación** | **Nombre** | *Mantenimiento y suministro para la maquinaria y vehículos a cargo del municipio de Supatá.* | *Mantenimiento y mejoramiento de vías a cargo del municipio de Supatá, Cundinamarca.* |
| **Problema Central** | *Dificultad para realizar el mantenimiento rutinario de las vías del sector rural e igualmente para la construcción de obras viales en la zona  urbana ocasiona problemas de movilidad.* | *Dificultad para realizar el mantenimiento rutinario a la red vial del Municipio de Supatá.* |
| **Objetivo general Propósito** | *Condiciones óptimas para realizar el mantenimiento rutinario de las vías del sector rural e igualmente para la construcción de obras viales en la zona urbana ocasiona problemas de movilidad.* | *Optimo mantenimiento rutinario a la red vial del municipio de Supatá.* |
| **Alternativas de la solución** | *Contratos de mantenimiento rutinario a la maquinaria y vehículos a cargo del municipio.* | *Contratos de combustible para la maquinaria y vehículos a cargo del municipio.* |
| **Preparación** | **Cadena de valor** | *1.1 Vía terciaria rehabilitada a través de Contratos de mantenimiento y suministro para maquinaria y vehículos a cargo del municipio.* | *1.1 Vía terciaria rehabilitada a través de: 1.1.1 Contrato de suministro de combustible; 1.1.2 suministro e instalación de llantas para la maquinaria y 1.1.3 mejoramiento de la vía.* |
| **Ingresos y beneficios** | *Aumentar la capacidad de transporte vehicular para personas afectadas por el problema y Aumento de turistas en el Municipio, por mejoramiento de vías* | *Aumentar la capacidad de transporte vehicular para personas afectadas por el problema y Aumento de turistas en el Municipio, por mejoramiento de vías* |
| **Evaluación** | **TIR** | *16,01 %* | *-8,61 %* |
| **Programación** | **Indicadores de producto** | *1.1.1 Vía terciaria rehabilitada*  *Medido a través de: Kilómetros de vías terciaria*  *Meta total: 138,2800* | *1.1.1 Vía terciaria rehabilitada  Medido a través de: Kilómetros de vías terciaria*  *Meta total: 138,2800* |
| **Fuentes de financiación** | *Recursos Propios* | *SGP Propósito General Libre Inversión* |

**Fuente:** elaboración propia con base en la relación de contratos y las fichas EBI de los proyectos de Inversión remitidos por el Municipio de Supatá – Cundinamarca.

En términos del problema central, pese a que este se debe identificar como una problemática con efectos negativos al conjunto global de la población, la descripción de la situación existente respecto al problema no demuestra datos o cifras que soporten la ocurrencia del este, lo que conlleva a que el análisis causal se oriente a la ausencia de suministro y accesorios para el funcionamiento de la maquinaria, aspecto que conlleva a que se proponga como alternativa de solución la suscripción de “*Contratos de mantenimiento rutinario y de combustible para la maquinaria y vehículos a cargo del municipio*”. Frente a lo anterior, es necesario indicarse que la adquisición de uno o varios activos *per se* no puede entenderse por sí misma como un proyecto de inversión, pues la adquisición de un bien o servicio no puede ser entendido como la solución al problema. Al respecto, el Departamento Nacional de Planeación[[3]](#footnote-4) ha indicado que:

"*Un error que se presenta frecuentemente en la definición del problema central, surge cuando este se describe como la falta o ausencia de una solución frente a una necesidad experimentada por la población. Este hecho sucede frecuentemente con intervenciones que conllevan la construcción de diferentes tipos de infraestructura pública o la adquisición de equipos. El definir la situación problemática de esta forma, conlleva dos debilidades en la formulación del proyecto:*

*• Se limita y condiciona la solución a esa sola alternativa.*

*• Se ignoran las condiciones que afectan realmente a la población en cuanto a su bienestar y el mejoramiento de las condiciones de vida*”. (p.14 – 15).

En términos de la preparación, la cadena de valor resulta incoherente al destacar como producto una vía terciaria rehabilitada a través de “*Contratos de suministro de combustible*”; 1.1.2 suministro e instalación de llantas para la maquinaria y 1.1.3 mejoramiento de la vía, o suministro e instalación de llantas para la maquinaria, desconociendo otras actividades e insumos necesarios para el desarrollo de obras preliminares, la construcción de las vías, obras de drenaje, caracterización vial y las labores de interventoría, entre otros, que lleven a la entrega de vías cuantificadas por el número de kilómetros entregados como indicador de producto.

Por otra parte, en materia de evaluación, resulta negativo el retorno de la inversión, para el caso del Proyecto No. 2020257770014, pues el beneficio de su implementación de acuerdo con el flujo de caja planteado no alcanza la tasa social de descuento, por lo que su inversión de acuerdo con el DNP debe ser igual o superior al 12 %.

Finalmente, en términos de la programación de recursos, para el caso del Proyecto No. 20257770003 no se observa la programación de recursos de la Participación de Propósito General; no obstante, aun así, se ejecutan los procesos contractuales con cargo a la Participación este Proyecto. Por otra parte, para el Proyecto No. 2020257770014 se observa la programación de recursos de la destinación de Libre Inversión del SGP, aun cuando las actividades de la cadena de valor hacen referencia a acciones de gasto no financiables con la Participación de Propósito General, destinación de Libre Inversión.

**c) Financiación de actividades no permitidas en la ley.**

Referente a la ejecución de recursos de la destinación de Libre Inversión de la Participación de Propósito General, 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*”.

Así las cosas, esta Dirección identificó que el Municipio de Supatá - Cundinamarca financia con recursos de Libre Inversión contratos dirigidos a realizar actividades que enmarca en el Sector de Fortalecimiento Institucional, pero que se trata de contratos donde se contrata el personal que desarrolla funciones propias de la actividades continuas y permanentes de la Administración Territorial. Es decir, se financian gastos de funcionamiento inmersos en proyectos de inversión cuya naturaleza no cumple con las características de este tipo de destinaciones. Se seleccionó una muestra de contratos de este tipo por cada vigencia, los cuales se relacionan a continuación:

**Cuadro No. 19**

Contratos orientados al funcionamiento suscritos con cargo a la Fuente Libre Inversión de la Participación de Propósito General, Municipio de Supatá – Cundinamarca, vigencias 2018, 2019 y 2020.

| **No.** | **Objeto** | **Actividades** |
| --- | --- | --- |
| [CPS070-2018](https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=18-12-8314379) | *Prestación de servicios de apoyo a la gestión en labores secretariales en el despacho del alcalde municipal de Supatá Cundinamarca.* | *1. Cumplir con el horario de atención establecido por la administración municipal. 2. Realizar actividades de digitación, registro y clasificación de documentos oficiales y expedir copia de diligencias y actos que no se hallen sujetos a reserva, según solicitud del señor alcalde. 3. Recibir, clasificar, organizar y archivar según las normas de archivo, la correspondencia recibida y enviada. 4. Preparar la correspondencia de la Oficina del Despacho del señor alcalde, clasificarla y señalar la prioridad de la misma, tramitando la misma de manera inmediata ante la oficina que corresponda.* |
| [CPSP007-2018](https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=18-12-7570692) | *Prestar los servicios profesionales en asuntos contables, tributarios y fiscales a la oficina de tesorería del municipio de Supatá Cundinamarca* | *1). Apoyar y asesorar la tesorería municipal en asuntos contables, tributarios y fiscales.*  *2). Apoyar a la tesorería municipal en la recopilación de la información del FUT: a. Categorías ingresos, b. Información del FUT categorías: gastos de inversión c. Información del FUT Categorías: Ejecución presupuestal de los fondos de salud, Tesorería del Fondo de Salud al Ministerio de la Protección Social. d. Información del CGR presupuestal categorías: Programación de gastos, programación de ingresos, ejecución de gastos, ejecución de ingresos e Información SIRECI.* |
| [CPSP011-2018](https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=18-12-7627005) | *Prestar los servicios profesionales para la asesoría jurídica en asuntos administrativos y de contratación estatal del municipio de Supatá* | *1.Realizar la Asesoría Jurídica al Despacho del Alcalde Municipal y a las demás dependencia de la administración municipal que requieran asesoría jurídica.*  *2.Realizar la proyección y revisión de los actos administrativos emanados de la administración municipal.*  *3. Proyectar y/o revisar cuando le sea solicitado las respuestas a los derechos de petición, acciones de tutela, conceptos y demás solicitudes que sean presentadas al Municipio de Supatá.* |
| [CPSP006-2019](https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=19-12-8863571) | *Prestar los servicios profesionales en la coordinación, manejo integral, gestión y operatividad de los programas sociales del municipio de Supatá Cundinamarca.* | *1. Coordinar y apoyar al Municipio de Supatá en la ejecución e implementación de programas sociales dirigidos a la población más vulnerable del Municipio.  (...) 3. Realizar la recepción de documentos de potenciales beneficiarios.  4. Elaboración de informes de los programas de sociales.  5. Elaboración de kardex de la entrega de bienestarina.* |
| [CPSP002-2019](https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=19-12-8832039) | *Prestar los servicios profesionales para fortalecer la oficina de planeación del municipio de Supatá Cundinamarca.* | *1) Elaboración de proyectos en la Metodología General Ajustada (M.G.A.) y del Sistema General de Regalías que correspondan a los programas y subprogramas del Plan de Desarrollo Municipal o a los requerimientos que sean realizados directamente por la Oficina de Planeación Municipal o por el Alcalde Municipal. 2) Realizar la organización y actualización del banco de proyectos municipal y del Sistema General de Regalías con sus respectivos archivos. 3) Elaboración de informes, planes y programas, como apoyo a la Oficina de Planeación Municipal* |
| [CPSP005-2019](https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=19-12-8863181) | *Prestar los servicios profesionales en asuntos contables, tributarios y fiscales a la oficina de tesorería del municipio de Supatá Cundinamarca.* | *1). Apoyar y asesorar la tesorería municipal en asuntos contables, tributarios y fiscales.*  *2). Apoyar a la tesorería municipal en la recopilación de la información del FUT: a. Categorías ingresos, b. Información del FUT categorías: gastos de inversión. c. Información del FUT Categorías: Ejecución presupuestal de los fondos de salud, Tesorería del Fondo de Salud al Ministerio de la Protección Social. d. Información del CGR presupuestal categorías: Programación de gastos, programación de ingresos, ejecución de gastos, ejecución de ingresos e Información SIRECI.* |
| [100-23-10-CD075-2020](https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=20-12-11097153&g-recaptcha-response=03AGdBq276eOYC1e6EXYHHgzFimbUPwTdaPdoLdY52409E-izkkYvvz43fnx0JtoS31575WsbcErrb0YUwxtuNXWNmfWGGUm-aKo0EMt-0h8JZyfIpdM5_2WCuXt7AUg2j6uF00HR7Py-4Ks3LKzOf6V6vZVUQu6sl-oGLcsN17dgPPHXJ9EYZaq16STY0pGjBheGF20BFevEMmy6WhxxY2GG1_QNzVjH8UZFTu6fGIlM1oKP5IVlibeYtU2dNIbWSshyI88JEXu0z0Uqzh0-Axp8r3RfmXqFq1UkH8MLSB-V_eZFVo76gCOrzv9VAq91TBy99DKTfvpnd8x897ok72G7wknvOYwnTjttFnmJtP-AbwQKGCWMOv83LaPIawQmxJecibOiMyFYUV2_FdN-e2_lZrP8bvKUsksgONhwZxeLlUBu06PE2aUlSQba6sJfXg8WOiwNOBR2szu7pMeaF5_ZYx_EjBf1zmg) | *Prestar los servicios profesionales para el desarrollo de los procesos que desarrolle el municipio de Supatá Cundinamarca durante las etapas precontractuales, contractuales y post contractuales* | *4.4.4 Colaborar con la oficina de la secretaría General y de Gobierno y de Gobierno y las demás dependencias en apoyar en la estructuración de estudios y elaboración de documentos previos, así como la participación en procesos contractuales del área a la que pertenece. 4..4.4 Cargar los documentos en los diferentes procesos de contratación al SECOP.*  *4.46 Elaborar minutas de los contratos resultantes de los procesos de contratación, en sus distintas tipologías, así como también las minutas de las aclaraciones, modificaciones, prórrogas y adiciones de los mismos.* |
| [100-23-10-CD033-2020](https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=20-12-10781966) | *Prestar los servicios de asesoría profesional en la secretaria de planeación, para la orientación y acompañamiento en áreas estratégicas de planeación territorial manejo de la metodología general ajustada, informes SIEE, GESPROY, cargue de información en plataforma SUIFP, MGA y manejo del banco de programas y proyectos el municipio de Supatá Cundinamarca* | *1)Asesorar y acompañar a la secretaria de planeación en la revisión de los componentes estructurales del Banco de Proyectos.*  *2) Brindar soporte y acompañamiento a la secretaría de Planeación en el cargue de la información GESPROY y SUIFP. 3) Preparar la información, datos y soporte necesario para la rendición de cuentas y reuniones OCAD.* |
| [100-23-10CD002-2020](https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=20-12-10288345) | *Servicios de apoyo a la gestión llevando a cabo labores de publicación y archivo en las plataformas SECOP I y SIA OBSERVA en los actos administrativos y demás documentos que se generen en el municipio de Supatá Cundinamarca* | *1) Apoyar a la oficina de contratación en la Recopilación de la información de cada contrato en etapa contractual.*  *2) Apoyar en la verificación y organización de información necesarias para la suscripción de contratos.*  *3) Apoyar a la oficina de contratación en la organización de los documentos de cada contrato de manera cronológica y separadamente en carpetas independientes de acuerdo con el objeto de los contratos.* |

**Fuente:** elaboración propia con base en la relación de contratos, las ejecuciones pasivas y los proyectos de inversión remitidos por el Municipio de Supatá – Cundinamarca.

Frente a lo anterior, de los Contratos suscritos entre 2018 y 2019 se justifican en el marco del Sector Fortalecimiento Institucional sin tener un proyecto de inversión previamente viabilizados en alguna de las acciones de gasto definidas en el numeral 76.14 del artículo 76 de la Ley 715 de 2001. Dado que para la vigencia 2020, el Municipio adoptó el funcionamiento del Banco de Programas y Proyectos, la contratación de apoyo a la gestión se empezó a soportar en proyectos formulados en MGA; no obstante, del análisis de estos se observa que su formulación se orienta a cubrir las relaciones de prestación de servicios.

* **Ejecución de recursos sin mediación de procesos contractuales.**

El Informe *de* “*Monitoreo General de Propósito General y Asignaciones Especiales - Vigencia 2018*”realizado por el DNP en 2019, se advierte una situación de riesgo asociada a la ejecución de recursos sin mediación de procesos contractuales en los siguientes términos:

“*Llamó la atención la contratación del servicio de transporte escolar, el cual es financiado parcialmente con recursos de PG- libre destinación. La entidad territorial no realiza contratos y por consiguiente, no hace parte de la relación entregada por la administración, sino que hace pagos con comprobantes de egreso a los conductores. De este servicio se encuentra una carpeta con los planes de acción para la prestación del servicio, planillas, entre otros y el pago es registrado con los comprobantes de egreso (ver anexos transporte escolar)”* (P.5)

De acuerdo con lo anterior, se procedió a revisar cada uno de los anexos referentes al Transporte Escolar donde se identificaron seis tipos de documentos: el primero, corresponde a la Resolución No. 4132 del 28 de julio de 2017 “*Por medio del cual se reglamenta la estrategia de subsidio de transporte escolar para los estudiantes de las instituciones educativas departamentales de los Municipios no certificados del Departamento de Cundinamarca*”. Del documento se observa en su artículo primero la definición de la estrategia “*subsidio de transporte escolar*” como: “*La estrategia de “Subsidio de Transporte Escolar”, es un beneficio que recibe el estudiante matriculado en la Institución Educativa de los Municipios no certificados del Departamento de Cundinamarca, el cual tiene como propósito garantizar el acceso y la permanencia a la Educación del estudiante para que éste sea utilizado en el transporte para el desplazamiento desde su vivienda hasta la Institución Educativa donde se encuentra Matriculado, mediante vehículos automotores organizados en rutas, de acuerdo a la jornada académica y así evitar la deserción escolar*”. Así mismo, en términos de los lineamientos, el documento destaca que el subsidio que entrega el Departamento tiene como objeto ser entregado a los padres de familia durante los 90 días calendario escolar correspondiente al segundo semestre de cada vigencia, para atender esta necesidad, además el Municipio con o sin el apoyo de los padres de familia deberá cofinanciar en este lapso.

El segundo documento analizado corresponde al “*Acta del Comité de permanencia del Municipio de Supatá*” con asunto “*Aprobación plan de acción estrategia de transporte escolar Municipio de Supatá Vigencia 2018*” con fecha del 16 de febrero de la citada vigencia. Allí se tratan dos temas principalmente, el primero relacionado con la socialización del decreto de conformación del comité municipal para la permanencia y sus funciones y el segundo, referente a la aprobación del plan de acción estrategia Transporte Escolar. En el documento se detallan los antecedentes normativos a nivel departamental y municipal, además de la determinación de las rutas, y sus respectivos costeos. De manera particular, se define el valor total de la estrategia para cada institución educativa y el aporte monetario de los diferentes actores allí inmersos como se muestra en el siguiente cuadro:

**Cuadro No. 20**

Plan de acción Estrategia Transporte Escolar Municipio de Supatá Vigencia 2018 -*Cifras en pesos*-

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Institución /Aportes** | **Valor estrategia total** | **Gobernación** | **Municipio** | **Padres de Familia.** | **Estudiantes focalizados** |
| **Institución Educativa Nuestra Señora de la Salud** | 355.635.900 | 177.817.950 | 153.417.950 | 24.400.000 | 282 |
| **Institución Educativa Rural el Imparal** | 140.056.380 | 70.028.190 | 59.128.190 | 10.900.000 | 126 |

**Fuente:** elaboración propia con base los soportes de Transporte Escolar remitidos por el Municipio de Supatá – Cundinamarca

El siguiente documento analizado fue el “*Convenio interadministrativo No. SE-CDVI 156 de 2018 celebrado entre el Departamento de Cundinamarca – Secretaría de Educación y el Municipio de Supatá NIT 899999398-5 Estrategia Subsidio Transporte Escolar*” el cual determina en su clausula primera el objeto de “*aunar esfuerzos entre el Departamento de Cundinamarca y el Municipio de Supatá para atender a estudiantes matriculados*”.

En efecto, en sede de la actividad de reconocimiento institucional se consultó sobre la prestación de este servicio, para lo cual el Municipio destacó que:

“*El funcionamiento de este programa se da a través de subsidios de transporte a los padres de familia, son ellos quienes se encargan de contratar con las empresas de servicio transporte para que provean el transporte de sus hijos, y al momento de los giros, son ellos los que autorizan al Municipio de Supatá - Cundinamarca para que se giren los recursos a las empresas de transporte seleccionadas por ellos. En el Municipio solo se cuenta con una empresa (Flota Santafé), pero adicionalmente hay otros particulares que proveen este servicio a las veredas. En principio se afirma que los subsidios se deben entregar a los padres, pero ellos allegan el soporte o acuerdo al que llegan con los oferentes y autorizan a la Administración Municipal para que se realicen los giros.*

*Finalmente se destaca que no se observaron los Registros Presupuestales de los expedientes contractuales de transporte escolar, para lo cual se afirma que bajo la norma legal no puede haber contratación sin disponibilidad registro presupuestal, por consiguiente, los responsables de la dependencia asumen el compromiso de hacer la remisión de los Registros Presupuestales de los Contratos de Transporte Escolar y los proyectos de inversión para las vigencias 2018, 2019 y 2020*”

Esta información no fue allegada por el Municipio de Supatá – Cundinamarca en la información radicada con posterioridad.

En este orden de ideas, de la documentación remitida, no fue posible realizar un análisis integral de las fases precontractuales y contractuales. En este sentido, la información remitida no fue suficiente para evidenciar la ejecución de recursos a través de procesos contractuales, lo que plantea un escenario de riesgo para la ejecución del recurso público. Es importante destacar que la adquisición de bienes y servicios en la administración pública debe realizarse en sede de la actividad de la contratación pública.

**E. Planeación del gasto:**

**Planeación Pública.**

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 es indispensable para el logro de las metas propuestas.

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

El Municipio de Supatá - Cundinamarca realizó la entrega del Plan de Desarrollo Municipal para el periodo 2020 - 2023, el cual fue adoptado a través del Acuerdo No. 05 del 11 de junio de 2020 “*Por medio del cual se adopta el plan de desarrollo para el Municipio de Supatá, Cundinamarca 2020 – 2023 Transparencia y Desarrollo es el cambio*”, 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 MetodologíaKit de Planeación Territorial 2020 - KPTpara la formulación de planes de desarrollo para las entidades territoriales sugerida por el DNP para los instrumentos del presente periodo constitucional.

Referente a su componente estratégico, este se estructuró a través de 4 ejes, 25 sectores, 44 programas, 89 metas de resultado y 140 metas de producto. A continuación, se muestra la distribución sectorial y el costo total del Plan para el periodo cuatrienal:

**Cuadro No. 21**

Programas y Subprogramas del Plan de Desarrollo Municipal para el periodo 2020-2023, Suatá Cundinamarca- -*Cifras en pesos*-

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **EJE** | **SECTOR** | **COSTO** |
| **DESARROLLO SOCIAL** | CULTURA | 967.573.312 |
| DEPORTES Y RECREACIÓN | 894.097.756 |
| DESARROLLO COMUNITARIO | 90.000.000 |
| EDUCACIÓN | 1.360.154.606 |
| GRUPO POBLACIONAL - ADOLESCENCIA Y JUVENTUD | 198.800.000 |
| GRUPO POBLACIONAL - ADULTO MAYOR | 87.000.000 |
| GRUPO POBLACIONAL - DISCAPACIDAD | 43.000.000 |
| GRUPO POBLACIONAL - INFANCIA | 28.000.000 |
| GRUPO POBLACIONAL - LGTBI | 2.000.000 |
| GRUPO POBLACIONAL - MUJER Y GENERO | 48.000.000 |
| GRUPO POBLACIONAL - VICTIMAS | 194.000.000 |
| JUSTICIA | 1.289.832.875 |
| SALUD | 12.339.343.097 |
| **DESARROLLO TERRITORIAL** | DESARROLLO INSTITUCIONAL | 1.712.652.215 |
| ESPACIO PÚBLICO | 430.000.000 |
| SERVICIOS PÚBLICOS | 716.567.629 |
| VIAS DE TRANSPORTE | 3.346.792.293 |
| VIVIENDA | 1.527.459.922 |
| **ECONÓMICO** | COMERCIO | 77.000.000 |
| DESARROLLO RURAL Y AGROPECUARIO | 622.000.000 |
| TURISMO | 101.000.000 |
| **MEDIO AMBIENTE** | AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO | 2.431.327.524 |
| CAMBIO CLIMÁTICO | 34.000.000 |
| GESTIÓN DEL RIESGO | 185.600.000 |
| MEDIO AMBIENTE | 92.000.000 |
| **Total general** | | **28.818.201.229** |

**Fuente:** elaboración propia con base en la información remitida por 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 observó un costo total del Plan de Desarrollo Municipal “*Trasparencia y desarrollo es el cambio 2020 – 2023*” de $28.818.201.229 distribuidos de la siguiente manera: para el 2020 se programó ejecutar proyectos por valor de $6.719.224.782; para 2021 $7.270.068.691; para la vigencia 2022 $7.191.439.066 y finalmente para el año 2023, $7.637.468.691. En términos de la distribución de fuentes, el mayor apalancamiento se proyectó con la fuente SGP Régimen Subsidiado con $11.840.225.892, seguido de los Ingresos corrientes de la fuente de Libre Destinación PG $6.446.470.516 y la fuente Libre Destinación PG $4.529.169.172 y finalmente la cofinanciación con $2.382.000.000. A continuación, se muestra el detalle de las fuentes:

**Gráfico No. 5**

Fuentes de financiación del Plan de Desarrollo Municipal para el periodo 2020-2023 del Municipio de Supatá - Cundinamarca – Cifras en pesos-

**Fuente:** elaboración propia con base al Plan de Desarrollo Territorial 2020-2023 suministrado por la Entidad Territorial.

De manera particular, la Participación de Propósito General representa un 39 % del total de las fuentes con $11.392.310.756. De acuerdo con la información del Plan Plurianual de Inversiones, a continuación, se muestra la distribución de fuentes a nivel sectorial:

**Gráfico No. 6**Financiación sectorial con las destinaciones de la Participación de Propósito General para el periodo 2020-2023- Municipio de Supatá - Cundinamarca– Cifras en pesos-

**Fuente:** elaboración propia con base al Plan de Desarrollo Territorial 2020-2023 suministrado por la Entidad Territorial.

Del gráfico anterior, se observa que al menos el 54 % del total de los recursos se programaron para ser ejecutados en el desarrollo de programas y proyectos en los sectores de vías de transporte, desarrollo institucional y vivienda, particularmente en concurrencia de recursos con las fuentes de Libre Inversión y Libre Destinación.

En relación con el Sector Desarrollo Institucional, en la matriz estratégica se identificaron 7 metas de producto asociadas a actualizar el Manual de Funciones y Competencias de la Alcaldía Municipal; el Esquema de Ordenamiento Territorial Municipal; el Manual de Procesos y Procedimientos de la Alcaldía Municipal; garantizar asesoría y apoyo a los procesos necesarios en los diferentes sectores de competencia de la Administración; garantizar al personal la adecuada capacitación e incentivos para el desarrollo de las actividades de la Administración; elaborar diagnóstico del Sistema de Gestión - MIPG y la implementación de un sistema de gestión documental. Finalmente, en el Sector Vivienda se identificaron 4 metas a ser realizadas con cargo a los recursos de la Participación, particularmente el desarrollo de acciones de mejoramiento y acondicionamiento de vivienda en la zona rural; mejoramiento y acondicionamiento de vivienda en la zona urbana; construcción de viviendas en la zona urbana o rural y gestión de soluciones de predios.

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

De conformidad con los artículos 29 y 36 de Ley 152 de 1994, todas las entidades de la administración pública 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. Así las cosas, para la evaluación de la planeación indicativa, el Municipio de Supatá – Cundinamarca realizó la entrega del documento “*Plan Indicativo Supatá Cundinamarca 2020-2023*”. De acuerdo con la revisión del instrumento de planeación, este se encuentra adecuadamente elaborado en los formatos proporcionados por el Departamento Nacional de Planeación, articulando una programación de recursos total de $28.818.201.229, valor que coincide con el costeo definido en el Plan de Desarrollo Municipal.

**Gráfico No. 7**

Comparación de la programación de recursos entre el Plan Plurianual de Inversiones del Plan de Desarrollo y el Plan Indicativo para el periodo 2020-2023, Municipio de Supatá – Cundinamarca -Cifras en pesos-

**Fuente:** elaboración propia con base al Plan de Desarrollo Territorial 2020-2023 suministrado por la Entidad Territorial.

No obstante, en la revisión de la programación sectorial contenida en el Plan Indicativo en coherencia con el Plan Plurianual de Inversiones del Plan de Desarrollo Municipal, llamó la atención que la Administración Municipal redistribuyó la programación presupuestal en el Sector Gobierno Territorial al desplazar $245.832.875 del Programa de Seguridad al Programa de Convivencia, pasando este último de $12.000.000 a $257.832.875, cambio que no afecta la programación sectorial pero si la programática. Es importante destacar, que la programación inicial del Plan de Desarrollo no debe diferir en la programación indicativa para el seguimiento de metas y objetivos.

**Reporte SIEE vigencias 2018 y 2019.**

El Sistema de Información para la Evaluación de la Eficacia - SIEE es una aplicación que brinda instrumentos para cargar las metas de los planes de desarrollo y la correspondiente información de programación, ejecución y seguimiento de estas. Referente al reporte en el SIEE para las vigencias 2018 y 2019, se observó que el Municipio de Supatá - Cundinamarca realizó el respectivo reporte de información en los plazos y condiciones solicitadas, así las cosas, se procedió a comparar los datos de programación y ejecución del Plan Indicativo en contraste con la ejecución pasiva del gasto. A continuación, se muestra el detalle de la información allí consignada:

**Cuadro No. 22**

Comparación variables programación de la inversión: presupuesto definitivo de gasto de inversión con programación presupuestal en el reporte al SIEE vigencias 2018 y2019, Municipio de Supatá – Cundinamarca –Cifras en pesos-

| **Sector** | **2018** | | | **2019** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ejecución presupuestal** | **SIEE** | **Diferencia** | **Ejecución presupuestal** | **SIEE** | **Diferencia** |
| **Educación** | 127.069.551 | 198.451.000 | **-71.381.449** | 110.614.433 | 208.376.000 | **-97.761.567** |
| **Salud** | 63.313.950 | 0 | **63.313.950** | 59.794.807 | 0 | **59.794.807** |
| **APSB** | 0 | 1.000 | **-1.000** | 43.890.377 | 1.000 | **43.889.377** |
| **Deporte** | 111.217.298 | 31.090.000 | **80.127.298** | 76.995.022 | 19.099.000 | **57.896.022** |
| **Cultura** | 96.671.598 | 82.915.000 | **13.756.598** | 98.692.917 | 87.011.000 | **11.681.917** |
| **Servicios Públicos** | 74.455.593 | 0 | **74.455.593** | 66.952.518 | 0 | **66.952.518** |
| **Vivienda** | 44.048.141 | 171.862.000 | **-127.813.859** | 0 | 167.855.000 | **-167.855.000** |
| **Agropecuario** | 190.926.815 | 17.000.000 | **173.926.815** | 169.400.100 | 18.001.000 | **151.399.100** |
| **Transporte** | 450.265.499 | 340.097.000 | **110.168.499** | 379.363.769 | 361.599.000 | **17.764.769** |
| **Ambiental** | 38.880.567 | 37.465.000 | **1.415.567** | 40.240.000 | 37.788.000 | **2.452.000** |
| **Cen. Carcelarios** | 8.000.000 |  | **8.000.000** | 8.000.000 | 0 | **8.000.000** |
| **Prev. Atención de Desastres** | 46.000.000 | 0 | **46.000.000** | 6.200.000 | 0 | **6.200.000** |
| **Promoción del Desarrollo** | 70.202.035 | 22.848.000 | **47.354.035** | 70.500.000 | 2.319.000 | **68.181.000** |
| **A. Grupos Vulnerables** | 99.787.100 | 94.222.000 | **5.565.100** | 76.436.000 | 65.256.000 | **11.180.000** |
| **Equipamiento** | 36.960.000 | 18.537.000 | **18.423.000** | 51.828.000 | 17.365.000 | **34.463.000** |
| **Fortalecimiento Institucional** | 305.009.020 | 15.558.000 | **289.451.020** | 323.733.019 | 16.285.000 | **307.448.019** |
| **Justicia** | 132.690.600 | 1.004.000 | **131.686.600** | 137.706.543 | 1.004.000 | **136.702.543** |
| **Total** | **1.895.497.766** | **1.031.050.000** | **864.447.766** | **1.720.347.505** | **1.001.959.000** | **718.388.505** |

**Fuente:** elaboración propia con base a la ejecución presupuestal de gasto y el reporte al SIEE por parte del Municipio de Supatá – Cundinamarca.

**Cuadro No. 23**

Comparación de las variables de ejecución de la inversión: Compromiso de gasto de inversión con ejecución presupuestal en el reporte al SIEE vigencias 2018 y2019, Municipio de Supatá – Cundinamarca –Cifras en pesos-

| **Sector** | **Ejecución presupuestal** | **SIEE** | **Diferencia** | **Ejecución presupuestal** | **SIEE** | **Diferencia** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Educación** | 127.069.551 | 263.624.499 | **-136.554.948** | 110.614.433 | 263.624.499 | **-153.010.066** |
| **Salud** | 63.313.950 | 0 | **63.313.950** | 58.838.807 | 0 | **58.838.807** |
| **APSB** |  | 0 | **0** | 43.890.377 | 0 | **43.890.377** |
| **Deporte** | 111.217.298 | 48.791.699 | **62.425.599** | 71.415.052 | 48.791.699 | **22.623.353** |
| **Cultura** | 96.671.598 | 104.418.470 | **-7.746.872** | 98.692.917 | 68.418.470 | **30.274.447** |
| **Servicios Públicos** | 73.455.593 | 0 | **73.455.593** | 66.885.388 | 0 | **66.885.388** |
| **Vivienda** | 44.048.141 | 0 | **44.048.141** | 0 | 0 | **0** |
| **Agropecuario** | 190.926.815 | 110.800.000 | **80.126.815** | 169.400.100 | 110.800.000 | **58.600.100** |
| **Transporte** | 443.225.800 | 531.382.429 | **-88.156.629** | 379.363.769 | 530.382.429 | **-151.018.660** |
| **Ambiental** | 20.150.000 | 12.000.000 | **8.150.000** | 21.741.990 | 12.000.000 | **9.741.990** |
| **Cen. Carcelarios** | 8.000.000 | 0 | **8.000.000** | 7.994.428 | 0 | **7.994.428** |
| **Prev. Atención de Desastres** | 44.000.000 | 0 | **44.000.000** | 1.200.000 | 0 | **1.200.000** |
| **Promoción del Desarrollo** | 70.202.035 | 14.800.000 | **55.402.035** | 70.500.000 | 14.800.000 | **55.700.000** |
| **A. Grupos Vulnerables** | 89.969.867 | 216.980.646 | **-127.010.779** | 72.052.800 | 216.980.646 | **-144.927.846** |
| **Equipamiento** | 36.960.000 | 39.874.322 | **-2.914.322** | 51.828.000 | 39.874.322 | **11.953.678** |
| **Fortalecimiento Institucional** | 236.249.020 | 34.560.000 | **201.689.020** | 322.595.019 | 34.560.000 | **288.035.019** |
| **Justicia** | 195.607.598 | 0 | **195.607.598** | 137.706.543 | 0 | **137.706.543** |
| **Total** | **1.851.067.266** | **1.377.232.065** | **473.835.201** | **1.684.719.623** | **1.340.232.065** | **344.487.558** |

**Fuente:** elaboración propia con base a la ejecución presupuestal de gasto y el reporte al SIEE por parte del Municipio de Supatá – Cundinamarca.

Frente al reporte de información al SIEE para las vigencias 2018 y 2019, se observan diferencias a nivel de programación y de ejecución, lo que se deriva de dos situaciones: a nivel presupuestal no se apropia o ejecuta en los sectores inicialmente programados o se ejecutan cuantías en sectores con programación inicialmente inferior.

Frente a lo anterior, es importante que el Municipio articule el adecuado uso del Plan Indicativo a los ejercicios de preparación, presentación, programación y ejecución del presupuesto de gastos de inversión, para el periodo 2020-2023. De manera análoga, para efectos del reporte de información a los sistemas de seguimiento de metas de los planes de desarrollo territoriales, para la vigencia 2021 el Departamento Nacional de Planeación emitió la Circular No. 0015 del 14 de mayo de 2021 la cual destaca 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, definió 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. De manera que una vez cargadas las variables de programación conforme a la estructura del PI construida, se espera que los reportes de información se realicen con calidad para el periodo 2020 - 2023.

* **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.

De este modo, para la evaluación de este instrumento de planificación y gestión del gasto de inversión, el Municipio de Supatá – Cundinamarca realizó el envío de los POAI de los años 2018, 2019 y 2020.

De la revisión del instrumento se observó que, para las vigencias 2018 y 2019 este solo presentó una proyección de erogaciones que incluye gastos de funcionamiento y de inversión, sin clasificación programática alguna, de manera que no fue posible identificar los subprogramas, proyectos de inversión, dependencias responsables y fuentes de financiación para los objetos de gasto allí señalados. Así las cosas, no fue posible realizar una comparación entre lo planeado a través del POAI y lo ejecutado a nivel presupuestal.

Por otra parte, en el POAI presentado para la vigencia 2020 por parte de la Entidad Territorial, se evidenció que se hizo una construcción del instrumento por cada sector con una estructura similar al Plan Indicativo, destacando las fuentes de financiación de manera consolidadas. De manera similar a las dos vigencias anteriores, no se identificaron proyectos de inversión, ni una programación de fuentes de financiación que permitieran extraer la información referente a la inversión de recursos con cargo a Propósito General. Así, se observa que el Municipio tiene falencias en la presentación de este anexo como parte del proceso presupuestal.

* **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 la planeación del desarrollo de las entidades estatales, y ofrecen la compilación y sistematización de las iniciativas viabilizadas de inversión pública.

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, para efectos de la evaluación de este instrumento para la gestión pública territorial, el Municipio de Supatá – Cundinamarca colocó a disposición de la DAF diferentes soportes que demuestran su institucionalización y puesta en funcionamiento como:

* Acto administrativo de creación del Banco de Programas y Proyectos de Inversión Municipal: se observó un Acto Administrativo sancionado en 1996, sin actualizaciones a la normatividad reciente (Acuerdo No. 14 del 16 de agosto de 1996).
* Manual de Operación del Banco de Programas y Proyectos de Inversión Municipal: El Municipio proporcionó el Decreto 013 del 2 de marzo de 2020 “*Por medio del cual se adopta el Manual de procedimientos del banco de proyectos de inversión municipal, para la formulación, registro y seguimiento de programas y proyectos del Municipio de Supatá - Cundinamarca*”, el cual recoge los elementos esenciales para la operatividad, retomando las actualizaciones normativas recientes, en materia de operación y funcionamiento de banco de proyectos.

Relación de contratos financiados con los recursos de la Participación de Propósito General y su respectiva ejecución presupuestal para las vigencias 2018, 2019 y 2020, incluyendo la integridad de los respectivos soportes (estudios previos, minuta contractual, informes de interventoría/supervisión y órdenes de pago), adicionalmente, el detalle del número del expediente en el SECOP y el número BPIN del proyecto (PDF y *Excel* adjunto): Se observó que existen puntos de control a nivel procedimental para garantizar la ejecución de recursos de forzosa inversión con el obligatorio soporte previo de un proyecto formulado y viabilizado. Adicionalmente se destaca la identificación de los datos estratégicos de la inversión del Plan de Desarrollo y de los datos de los proyectos de inversión en los estudios previos y minutas contractuales.

De manera que se constata una implementación y articulación institucional del Banco de Programas y Proyectos de conformidad con lo definido en el artículo 49 numerales 3 y 4 de la Ley 152 de 1994, asociada con la obligatoriedad de las entidades territoriales de la organización y puesta en funcionamiento de los bancos de programas y proyectos, así como con el artículo 68 del Decreto 111 de 1996 y la Ley 715 de 2001, al ejecutar recursos de la Participación de Propósito General, con el soporte 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 Supatá - Cundinamarca 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 materia presupuestal:

* Inadecuado manejo presupuestal de los recursos de capital, puesto estos no se programan desde la presentación del proyecto de presupuesto, se incorporan posteriormente a través de decreto del ejecutivo municipal y se presentan inconsistencias entre la información del cierre fiscal y lo incorporado en las vigencias siguientes como superávit fiscal.
* Existen inconsistencias en la determinación, incorporación y conciliación de los rendimientos financieros derivados de la Cuenta Maestra en donde se administran las transferencias de SGP - Propósito General.
* En materia de reportes, el Municipio presenta falencias en la calidad de estos. De acuerdo con el presente informe, se presentaron diferencias en Ingresos en los conceptos particularmente relacionados con los ingresos de capital. En Gastos de inversión y Funcionamiento se presentaron diferencias con los datos de las destinaciones de Libre Destinación y Libre Inversión para las tres vigencias objeto de análisis. En lo relacionado al Cierre Fiscal, los datos son inconsistentes, pues el resultado presupuestal no se ajusta a los ejercicios presupuestales desarrollados para las tres vigencias, adicionalmente no se están reportando las cuentas por pagar ni las reservas presupuéstales en esta Categoría, insumos necesarios para determinar las exigibilidades y el saldo final en caja.

En materia contractual:

* Destinación de los recursos de Propósito General para financiar objetos contractuales no permitidos por la ley, principalmente se destinan recursos a la financiación de actividades de funcionamiento con recursos de forzosa inversión y financiación de acciones no permitidas en el Sector Transporte.
* Financiación de actividades por fuera de escenarios contractuales. Se observó una situación de riesgo en la cofinanciación del Transporte Escolar en las vigencias 2018, 2019 y 2020.

En materia institucional y de planeación:

* Pese a que para las vigencias 2018 y 2019 el Municipio contaba con un Plan Indicativo, la ejecución del gasto se aleja bastante de los datos proyectados de la planeación.
* Para el presente periodo institucional el Municipio cuenta con instrumentos como el Plan Indicativo, además de herramientas para la operacionalización del Banco de Programas y Proyectos de Inversión Municipal; no obstante, aún se presentan falencias en soportar la totalidad de la ejecución del gasto de Forzosa Inversión y de Libre Destinación orientado a inversión bajo proyectos de inversión debidamente formulados en MGA.
* Adicionalmente, para los proyectos formulados se identificaron falencias en la aplicación del marco lógico y en la construcción de cadenas de valor que permitan encadenar la adquisición de bienes y servicios con el logro de los indicadores de producto y de resultado.

# **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIÓN DE MEDIDA.**

A partir del análisis de la información remitida por la Entidad Territorial, el “*Informe de monitoreo de campo, Supatá - Cundinamarca Vigencias 2018 y 2019*”realizado por el DNP y sus respectivos anexos, la información radicada en por la Entidad Territorial en la vigencia 2021 en sede de seguimiento, así como la información reportada a los diferentes sistemas de información de obligatorio reporte del Gobierno Nacional, 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 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 la Medida Preventiva de Plan de Desempeño en la Participación de Propósito General del Sistema General de Participaciones. 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 mejorar la calidad del gasto realizado por la Entidad.

# **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: categorías ingresos, gastos de inversión y gastos de funcionamiento.**

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.

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 una.

Al consultar el reporte en el FUT realizado por el Municipio de Supatá - Cundinamarca en la Categoría de Ingresos, en la vigencia 2018, 2019 y 2020, se presentaron diferencias entre los datos de ingresos contenidos en las ejecuciones presupuestales y lo reportado en el Formulario Único Territorial en los conceptos de ingresos de capital, particularmente en los recursos del balance, la cancelación de reservas y los rendimientos financieros para las tres vigencias, como se muestra a continuación:

**Cuadro No. 1**

Cierre fiscal y saldo mínimo en Cuenta Maestra para las vigencias 2018, 2019 y 2020, Municipio de Supatá - Cundinamarca -*Cifras en pesos-*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2018** | | | | | | |
| **Concepto** |  | | | | | |
| **Presupuesto Definitivo** | | | **Recaudo** | | |
| **Ejecución presupuestal** | **Reporte FUT** | **Diferencia** | **Ejecución presupuestal** | **Reporte FUT** | **Diferencia** |
| **2.1 Superávit fiscal** | **51.665.275** | **0** | **51.665.275** | **51.665.275** | **0** | **0** |
| 2.1.2. Libre Inversión | 51.665.275 | 0 | 51.665.275 | 51.665.275 | 0 | 51.665.275 |
| **2.2 Cancelación de Reservas** | **0** | **51.665.275** | **51.665.275** | **0** | **51.665.275** | **51.665.275** |
| 2.2.2. Libre Inversión | 0 | 51.665.275 | 51.665.275 | 0 | 51.665.275 | 51.665.275 |
| **2.3 Rendimiento Financieros** | **0** | **0** | **0** | 14.403.873 | 0 | **14.403.873** |
| 2.3.1. Libre Destinación | 0 | 0 | 0 | 14.403.873 | 0 | 14.403.873 |
| **2019** | | | | | | |
| **Concepto** | **Presupuesto Definitivo** | | | **Recaudo** | | |
| **Ejecución presupuestal** | **Reporte FUT** | **Diferencia** | **Ejecución presupuestal** | **Reporte FUT** | **Diferencia** |
| **2.1 Superávit fiscal** | **33.054.415** | **0** | **33.054.415** | **33.054.415** | **0** | **33.054.415** |
| 2.1.2. Libre Inversión | 28.895.582 | 0 | 28.895.582 | 28.895.582 | 0 | 28.895.582 |
| 2.1.3. Deporte y Recreación | 208.833 | 0 | 208.833 | 208.833 | 0 | 208.833 |
| 2.1.4. Cultura | 3.950.000 | 0 | 3.950.000 | 3.950.000 | 0 | 3.950.000 |
| **2.2 Cancelación de Reservas** | **0** | **33.054.414** | **33.054.414** | **0** | **33.054.414** | **-33.054.414** |
| 2.2.2. Libre Inversión | 0 | 28.895.581 | -28.895.581 | 0 | 28.895.581 | -28.895.581 |
| 2.2.3. Deporte y Recreación | 0 | 208.833 | -208.833 | 0 | 208.833 | -208.833 |
| 2.2.4. Cultura | 0 | 3.950.000 | -3.950.000 | 0 | 3.950.000 | -3.950.000 |
| **2.3 Rendimiento Financieros** | **0** | **0** | **0** | **9.019.829** | **0** | **9.019.829** |
| 2.3.1. Libre Destinación | 0 | 0 | 0 | 9.019.829 | 0 | 9.019.829 |
| **2020** | | | | | | |
|  | **Presupuesto Definitivo** | | | **Recaudo** | | |
|  | **Ejecución presupuestal** | **Reporte FUT** | **Diferencia** | **Ejecución presupuestal** | **Reporte FUT** | **Diferencia** |
| **2.1 Superávit fiscal** | **124.407.304** | **0** | **124.407.304** | **124.407.304** | **0** | **124.407.304** |
| 2.1.1. Libre Destinación | 32.547.000 | 0 | 32.547.000 | 32.547.000 | 0 | 32.547.000 |
| 2.1.2. Libre Inversión | 86.280.334 | 0 | 86.280.334 | 86.280.334 | 0 | 86.280.334 |
| 2.1.3. Deporte y Recreación | 5.579.970 | 0 | 5.579.970 | 5.579.970 | 0 | 5.579.970 |
| **2.2 Cancelación de Reservas** | **0** | **118.827.334** | **118.827.334** | **0** | **118.827.334** | **118.827.334** |
| 2.2.4. Cultura | 0 | 118.827.334 | 118.827.334 | 0 | 118.827.334 | 118.827.334 |
| **2.3 Rendimiento Financieros** | **0** | **0** | **0** | **11.426.491** | **1.492.642** | **9.933.849** |
| 2.3.1. Libre Destinación |  | 0 |  | 9.933.849 | 0 | 9.933.849 |

**Fuente**: elaboración propia con base en la información presupuestal entregada por la Entidad Territorial y la información FUT.

En lo referente a los recursos del balance, para las vigencias 2018 y 2019, el Municipio de Supatá – Cundinamarca ha reportado los datos correspondientes a Recursos del Balance – Superávit Fiscal en la Cuenta No. TI.B.6.1.2.7 Cancelación de reservas - Propósito general y no en la Cuenta TI.B.6.2.1.2.1.7 Superávit - Recursos de Forzosa Inversión Propósito General. Para la vigencia 2020, la situación es diferente, puesto en el reporte de ingresos, los datos correspondientes a los recursos del balance no fueron diligenciados. En su lugar, se reportan datos asociados a la cancelación de reservas, los cuales son inexistentes en la ejecución presupuestal para el periodo correspondiente.

Por otra parte, se observó que el Municipio realiza la generación e incorporación de ingresos por concepto de rendimientos financieros en la ejecución presupuestal de gastos con detalle a las destinaciones de Libre Inversión y de Libre Destinación; no obstante, se observan inconsistencias para las tres vigencias de análisis en el reporte de estos recursos. Respecto a la fuente de Libre Destinación, no proceden los rendimientos financieros toda vez que se estaría incumpliendo la Ley 715 de 2001 con relación al límite máximo del 42 % para esta destinación, en este orden de ideas el FUT solo se cuenta con un código habilitado para el reporte de manera agregada los Rendimientos financieros de Propósito General, la cual corresponde a la Cuenta TI.B.8.2.1.7.8 Sistema General Forzosa Inversión de Participación Propósito General.

Ahora bien, en la Categoría de Gastos se evidenció que existen diferencias particularmente en el reporte de información de las fuentes de Libre Destinación y en Libre Inversión para los cuatro momentos presupuestales del gasto (apropiación definitiva, compromisos, obligaciones y pagos) como se muestra en el siguiente cuadro:

**Cuadro No. 2**

Análisis de calidad al reporte de las Categorías FUT Gastos de Inversión y Gastos de Funcionamiento, vigencias 2018, 2019 y 2020, Municipio de Supatá - Cundinamarca -*Cifras en pesos-*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Gastos Totales** | **1.1. Libre Destinación** | | | **1.2 Libre inversión** | | |
|  |
| **2018** | **2019** | **2020** | **2018** | **2019** | **2020** |  |
| **PPTO Definitivo (Ejecución)** | 984.617.086 | 912.783.910 | 1.215.950.613 | 1.297.117.335 | 1.198.549.852 | 1.573.569.675 |  |
| **PPTO Definitivo FUT** | 984.617.086 | 1.403.785.846 | 1.217.170.613 | 1.288.069.194 | 1.198.549.851 | 1.579.898.381 |  |
| **Diferencia** | **-** | **- 491.001.936** | **- 1.220.000** | **9.048.141** | **1** | **- 6.328.706** |  |
| **Compromisos (Ejecución)** | 983.250.030 | 904.937.389 | 956.236.920 | 1.251.071.586 | 1.170.595.940 | 1.219.670.661 |  |
| **Compromisos FUT** | 983.250.030 | 1.394.624.276 | 957.284.920 | 1.242.023.444 | 1.170.595.939 | 1.225.699.403 |  |
| **Diferencia** | **-** | **- 489.686.887** | **- 1.048.000** | **9.048.142** | **1** | **- 6.028.742** |  |
| **Obligaciones (Ejecución)** | 973.250.030 | 904.937.389 | 856.182.352 | 1.251.035.930 | 1.149.795.940 | 1.209.678.281 |  |
| **Obligaciones FUT** | 973.250.030 | 1.394.624.276 | 857.230.352 | 1.241.987.789 | 1.149.795.939 | 1.215.707.023 |  |
| **Diferencia** | **-** | **- 489.686.887** | **- 1.048.000** | **9.048.141** | **1** | **- 6.028.742** |  |
| **Pagos (Ejecución)** | 956.117.187 | 900.213.129 | 830.396.921 | 1.246.647.516 | 1.144.582.836 | 1.172.969.899 |  |
| **Pagos FUT** | 956.117.187 | 1.385.315.866 | 835.472.316 | 1.237.599.375 | 1.144.582.836 | 1.178.998.641 |  |
| **Diferencia** | **-** | **- 485.102.737** | **- 5.075.395** | **9.048.141** | **-** | **- 6.028.742** |  |

**Fuente:** elaboración propia con base en la información presupuestal entregada por la Entidad Territorial y la información FUT.

Las inconsistencias presentadas anteriormente 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 probatorios obran en el expediente digital en el Sistema Electrónico Documental SIED del Ministerio de Hacienda y Crédito Público No. 19/2021/D028-PREDI, así:

* Reporte FUT Ingresos 2018. Participación de Propósito General. Municipio de Supatá - Cundinamarca. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 19/2021/D028-PREDI. <https://bit.ly/3LfbmuZ>
* Reporte FUT Ingresos 2019. Participación de Propósito General. Municipio de Supatá - Cundinamarca. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 19/2021/D028-PREDI. <https://bit.ly/3JFMpbW>
* Reporte FUT Ingresos 2020. Participación de Propósito General. Municipio de Supatá - Cundinamarca. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 19/2021/D028-PREDI. [https://bit.ly/3iGKAPO](http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=I3NG540m/XsDB4ZBO4xSpbOZJXFbar1nMIzpAhX1VOnQpLbcjFbVNCEdFCw2FcFdAF3zB37mY0SHpzZUkUEA/se04oCiicHiCxkb1ikPVSF/J6Vgx1tzaFsN/QwqJ/E08uItGiKXbc3/KE5pleEP6FBD7NkxopW/ONbFFN+J3A9QGTN12Ztmj982I51HMtaU&guid=4092995f17fc260741c-7728&idrepository=879)
* Reporte FUT Gastos de Inversión 2018. Participación de Propósito General. Municipio de Supatá - Cundinamarca. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 19/2021/D028-PREDI. <https://bit.ly/3Jccdvi/>
* Reporte FUT Gastos de Inversión 2019. Participación de Propósito General. Municipio de Supatá - Cundinamarca. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 19/2021/D028-PREDI. <https://bit.ly/3J8x6Hs>
* Reporte FUT Gastos de Inversión 2020. Participación de Propósito General. Municipio de Supatá - Cundinamarca. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 19/2021/D028-PREDI. <https://bit.ly/35zCZ2G>
* Reporte FUT Gastos de Funcionamiento 2018. Participación de Propósito General. Municipio de Supatá - Cundinamarca. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 19/2021/D028-PREDI. <https://bit.ly/37bx9Fo>
* Reporte FUT Gastos de Funcionamiento 2019. Participación de Propósito General. Municipio de Supatá - Cundinamarca. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 19/2021/D028-PREDI. <https://bit.ly/36WXaIu>
* Reporte FUT Gastos de Funcionamiento 2020. Participación de Propósito General. Municipio de Supatá - Cundinamarca. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 19/2021/D028-PREDI. <https://bit.ly/3j1bLp2>

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

* + - 1. **Financiación de actividades no permitidas en la ley en el sector fortalecimiento institucional.**

De acuerdo con el numeral 14 del artículo 76 de la Ley 715 de 2001, los recursos asignados por los municipios para el Fortalecimiento Institucional deben ser destinados al cumplimiento de las siguientes competencias:

***“76.14. Fortalecimiento institucional:***

***76.14.1. Realizar procesos integrales de evaluación institucional y capacitación, que le permitan a la administración local mejorar su gestión y adecuar su estructura administrativa, para el desarrollo eficiente de sus competencias, dentro de sus límites financieros.***

***76.14.2. Adelantar las actividades relacionadas con la reorganización de la administración local con el fin de optimizar su capacidad para la atención de sus competencias constitucionales y legales, especialmente: El pago de indemnizaciones de personal originadas en programas de saneamiento fiscal y financiero por el tiempo de duración de los mismos; y, el servicio de los créditos que se contraten para ese propósito****.*

*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****.***

*76.14.4. Cofinanciar cada dos años con la Nación la actualización del instrumento Sisbén o el que haga sus veces”. (Énfasis por fuera del texto).*

Al respecto, en el Documento “*Orientaciones para la Programación y Ejecución de los Recursos del Sistema General de Participaciones SGP 2017*”*,* el Departamento Nacional de Planeación ha destacado que la finalidad de las inversiones en este Sector corresponde a la adquisición de capacidades institucionales, técnicas y financieras para la asunción de las competencias y la prestación en términos de cobertura y calidad de los servicios a su cargo, destacando además que cuando la ejecución de recursos de Forzosa Inversión – Otros Sectores 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; así las cosas el DNP establece que *“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*”.[[4]](#footnote-5)

Además de lo anterior, debemos tener en cuenta el concepto de gastos de funcionamiento, el cual nos indica que estos son aquellos cuyo objeto consiste en atender las necesidades de las entidades estatales para cumplir a cabalidad con las funciones asignadas en la Constitución Política y la ley, los cuales a su vez según el artículo 3 de la Ley 617 de 2000 deben financiarse con ingresos corrientes de libre destinación, excluyendo de forma expresa la financiación de estos gastos con transferencias de destinación específica. En el mismo sentido el artículo 84 de la Ley 715 de 2001 prescribe que los recursos del Sistema General de Participaciones, por ser de destinación específica, no forman parte de los ingresos corrientes de libre destinación de las entidades territoriales beneficiarias de los mismos, aunado a esto, el inciso 4 del artículo 60 de la Ley 715 señala “*En ningún caso se podrá financiar gastos de funcionamiento con recursos provenientes del Sistema General de Participaciones*”.

En atención a lo anterior, esta Dirección identificó que el Municipio de Supatá - Cundinamarca financia con recursos de Libre Inversión contratos dirigidos a realizar actividades que enmarca en el Sector de Fortalecimiento Institucional, pero que se trata de contratos donde se contrata el personal que desarrolla funciones continuas y permanentes propias de la Administración Municipal. Es decir, se financian gastos de funcionamiento inmersos en proyectos de inversión cuya naturaleza no cumple con las características de este tipo de destinaciones. Del total de la información remitida, se seleccionó una muestra de contratos de este tipo por cada vigencia, los cuales se relacionan a continuación:

**Cuadro No. 3**

Contratos orientados al funcionamiento suscritos con cargo a la Fuente Libre Inversión de la Participación de Propósito General, Municipio de Supatá – Cundinamarca, vigencias 2018, 2019 y 2020.

| **No.** | **Objeto** | **Actividades** |
| --- | --- | --- |
| [CPS070-2018](https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=18-12-8314379) | *Prestación de servicios de apoyo a la gestión en labores secretariales en el despacho del alcalde municipal de Supatá Cundinamarca.* | *1. Cumplir con el horario de atención establecido por la administración municipal. 2. Realizar actividades de digitación, registro y clasificación de documentos oficiales y expedir copia de diligencias y actos que no se hallen sujetos a reserva, según solicitud del señor alcalde. 3. Recibir, clasificar, organizar y archivar según las normas de archivo, la correspondencia recibida y enviada. 4. Preparar la correspondencia de la Oficina del Despacho del señor alcalde, clasificarla y señalar la prioridad de la misma, tramitando la misma de manera inmediata ante la oficina que corresponda.* |
| [CPSP007-2018](https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=18-12-7570692) | *Prestar los servicios profesionales en asuntos contables, tributarios y fiscales a la oficina de tesorería del municipio de Supatá Cundinamarca* | *1). Apoyar y asesorar la tesorería municipal en asuntos contables, tributarios y fiscales.*  *2). Apoyar a la tesorería municipal en la recopilación de la información del FUT: a. Categorías ingresos, b. Información del FUT categorías: gastos de inversión c. Información del FUT Categorías: Ejecución presupuestal de los fondos de salud, Tesorería del Fondo de Salud al Ministerio de la Protección Social. d. Información del CGR presupuestal categorías: Programación de gastos, programación de ingresos, ejecución de gastos, ejecución de ingresos e Información SIRECI.* |
| [CPSP011-2018](https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=18-12-7627005) | *Prestar los servicios profesionales para la asesoría jurídica en asuntos administrativos y de contratación estatal del municipio de Supatá* | *1.Realizar la Asesoría Jurídica al Despacho del Alcalde Municipal y a las demás dependencia de la administración municipal que requieran asesoría jurídica.*  *2.Realizar la proyección y revisión de los actos administrativos emanados de la administración municipal.*  *3. Proyectar y/o revisar cuando le sea solicitado las respuestas a los derechos de petición, acciones de tutela, conceptos y demás solicitudes que sean presentadas al Municipio de Supatá.* |
| [CPSP006-2019](https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=19-12-8863571) | *Prestar los servicios profesionales en la coordinación, manejo integral, gestión y operatividad de los programas sociales del municipio de Supatá Cundinamarca.* | *1. Coordinar y apoyar al Municipio de Supatá en la ejecución e implementación de programas sociales dirigidos a la población más vulnerable del Municipio.*  *3. Realizar la recepción de documentos de potenciales beneficiarios.*  *4. Elaboración de informes de los programas de sociales.*  *5. Elaboración de kardex de la entrega de bienestarina.* |
| [CPSP002-2019](https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=19-12-8832039) | *Prestar los servicios profesionales para fortalecer la oficina de planeación del municipio de Supatá Cundinamarca.* | *1) Elaboración de proyectos en la Metodología General Ajustada (M.G.A.) y del Sistema General de Regalías que correspondan a los programas y subprogramas del Plan de Desarrollo Municipal o a los requerimientos que sean realizados directamente por la Oficina de Planeación Municipal o por el Alcalde Municipal. 2) Realizar la organización y actualización del banco de proyectos municipal y del Sistema General de Regalías con sus respectivos archivos. 3) Elaboración de informes, planes y programas, como apoyo a la Oficina de Planeación Municipal* |
| [CPSP005-2019](https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=19-12-8863181) | *Prestar los servicios profesionales en asuntos contables, tributarios y fiscales a la oficina de tesorería del municipio de Supatá Cundinamarca.* | *1). Apoyar y asesorar la tesorería municipal en asuntos contables, tributarios y fiscales.*  *2). Apoyar a la tesorería municipal en la recopilación de la información del FUT: a. Categorías ingresos, b. Información del FUT categorías: gastos de inversión. c. Información del FUT Categorías: Ejecución presupuestal de los fondos de salud, Tesorería del Fondo de Salud al Ministerio de la Protección Social. d. Información del CGR presupuestal categorías: Programación de gastos, programación de ingresos, ejecución de gastos, ejecución de ingresos e Información SIRECI.* |
| [100-23-10-CD075-2020](https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=20-12-11097153&g-recaptcha-response=03AGdBq276eOYC1e6EXYHHgzFimbUPwTdaPdoLdY52409E-izkkYvvz43fnx0JtoS31575WsbcErrb0YUwxtuNXWNmfWGGUm-aKo0EMt-0h8JZyfIpdM5_2WCuXt7AUg2j6uF00HR7Py-4Ks3LKzOf6V6vZVUQu6sl-oGLcsN17dgPPHXJ9EYZaq16STY0pGjBheGF20BFevEMmy6WhxxY2GG1_QNzVjH8UZFTu6fGIlM1oKP5IVlibeYtU2dNIbWSshyI88JEXu0z0Uqzh0-Axp8r3RfmXqFq1UkH8MLSB-V_eZFVo76gCOrzv9VAq91TBy99DKTfvpnd8x897ok72G7wknvOYwnTjttFnmJtP-AbwQKGCWMOv83LaPIawQmxJecibOiMyFYUV2_FdN-e2_lZrP8bvKUsksgONhwZxeLlUBu06PE2aUlSQba6sJfXg8WOiwNOBR2szu7pMeaF5_ZYx_EjBf1zmg) | *Prestar los servicios profesionales para el desarrollo de los procesos que desarrolle el municipio de Supatá Cundinamarca durante las etapas precontractuales, contractuales y post contractuales* | *4.4.4 Colaborar con la oficina de la secretaría General y de Gobierno y de Gobierno y las demás dependencias en apoyar en la estructuración de estudios y elaboración de documentos previos, así como la participación en procesos contractuales del área a la que pertenece. 4..4.4 Cargar los documentos en los diferentes procesos de contratación al SECOP.*  *4.46 Elaborar minutas de los contratos resultantes de los procesos de contratación, en sus distintas tipologías, así como también las minutas de las aclaraciones, modificaciones, prórrogas y adiciones de los mismos.* |
| [100-23-10-CD033-2020](https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=20-12-10781966) | *Prestar los servicios de asesoría profesional en la secretaria de planeación, para la orientación y acompañamiento en áreas estratégicas de planeación territorial manejo de la metodología general ajustada, informes SIEE, GESPROY, cargue de información en plataforma SUIFP, MGA y manejo del banco de programas y proyectos el municipio de Supatá Cundinamarca* | *1)Asesorar y acompañar a la secretaria de planeación en la revisión de los componentes estructurales del Banco de Proyectos.*  *2) Brindar soporte y acompañamiento a la secretaría de Planeación en el cargue de la información GESPROY y SUIFP. 3) Preparar la información, datos y soporte necesario para la rendición de cuentas y reuniones OCAD.* |
| [100-23-10CD002-2020](https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=20-12-10288345) | *Servicios de apoyo a la gestión llevando a cabo labores de publicación y archivo en las plataformas SECOP I y SIA OBSERVA en los actos administrativos y demás documentos que se generen en el municipio de Supatá Cundinamarca* | *1) Apoyar a la oficina de contratación en la Recopilación de la información de cada contrato en etapa contractual.*  *2) Apoyar en la verificación y organización de información necesarias para la suscripción de contratos.*  *3) Apoyar a la oficina de contratación en la organización de los documentos de cada contrato de manera cronológica y separadamente en carpetas independientes de acuerdo con el objeto de los contratos.* |

**Fuente:** elaboración propia con base en la relación de contratos, las ejecuciones pasivas y los proyectos de inversión remitidos por el Municipio de Supatá – Cundinamarca.

Esta situación evidenció que el Municipio de Supatá – Cundinamarca en las vigencias 2018, 2019 y 2020 cambió la destinación de los recursos de inversión de la destinación de Libre Inversión de la Participación de Propósito General del Sistema General de Participaciones para el amparo de conceptos de gasto asociado con actividades de funcionamiento al suscribir los Contratos. CPS070-2018; CPSP007-2018; CPSP011-2018; CPSP006-2019; CPSP002-2019; CPSP005-2019; 100-23-10-CD075-2020; 100-23-10-CD033-2020; y 100-23-10CD002-2020.

**Evidencias**: los documentos probatorios obran en el expediente digital en el Sistema Electrónico Documental SIED del Ministerio de Hacienda y Crédito Público No. 19/2021/D028-PREDI, así:

* Contrato CPS070-2018. Participación de Propósito General. Municipio de Supatá - Cundinamarca. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 19/2021/D028-PREDI. <https://bit.ly/3LFd9tG>
* Contrato CPS007-2018. Participación de Propósito General. Municipio de Supatá - Cundinamarca. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 19/2021/D028-PREDI. <https://bit.ly/3wZP5NQ>
* Contrato CPS011-2018. Participación de Propósito General. Municipio de Supatá - Cundinamarca. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 19/2021/D028-PREDI. <https://bit.ly/3NOkI2T>
* Contrato CPS006-2019. Participación de Propósito General. Municipio de Supatá - Cundinamarca. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 19/2021/D028-PREDI. <https://bit.ly/37bOZIm>
* Contrato CPS002-2019. Participación de Propósito General. Municipio de Supatá - Cundinamarca. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 19/2021/D028-PREDI. <https://bit.ly/3r17INB>
* Contrato CPS005-2019. Participación de Propósito General. Municipio de Supatá - Cundinamarca. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 19/2021/D028-PREDI. <https://bit.ly/3uMMW5w>
* Contrato 100-23-10-CD075-2020. Participación de Propósito General. Municipio de Supatá - Cundinamarca. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 19/2021/D028-PREDI. <https://bit.ly/35GC00U>
* Contrato 100-23-10-CD033-2020. Participación de Propósito General. Municipio de Supatá - Cundinamarca. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 19/2021/D028-PREDI. <https://bit.ly/3LF0d6Z>
* Contrato 100-23-10CD002-2020. Participación de Propósito General. Municipio de Supatá - Cundinamarca. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 19/2021/D028-PREDI. <https://bit.ly/3DJMBoo>
  + - 1. **Financiación de talento humano en el sector transporte.**

De acuerdo con la Ley 715 de 2001 en su artículo 76. Referente a las *Competencias de los municipios en los otros sectores* definió que:

*“Además de las establecidas en la Constitución y en otras disposiciones, corresponde a los Municipios, directa o indirectamente, con recursos propios, del Sistema General de Participaciones u otros recursos, promover, financiar o cofinanciar* ***proyectos*** *de interés municipal y en especial ejercer las siguientes competencias: […]*

***76.4. En materia de transporte***

*76.4.1. Construir y conservar la infraestructura municipal de transporte, las vías urbanas, suburbanas, veredales y aquellas que sean propiedad del municipio, las instalaciones portuarias, fluviales y marítimas, los aeropuertos y los terminales de transporte terrestre, en la medida que sean de su propiedad o cuando éstos le sean transferidos directa o indirectamente.*

*Las vías urbanas que forman parte de las carreteras nacionales seguirán a cargo de la Nación.*

*76.4.2. Planear e identificar prioridades de infraestructura de transporte en su jurisdicción y desarrollar alternativas viables […].”* ***(Énfasis por fuera del texto).***

De manera que, en materia de Transporte, en el marco de proyectos de inversión, el Departamento Nacional de Planeación -DNP- en el libro titulado “*Orientaciones para la programación y ejecución de los recursos del Sistema General de Participaciones SGP 2009*”, en el capítulo VI denominado “*Participación de Propósito General*”, en la página No. 270, ha determinado que:

*“La ejecución de los programas y proyectos en este sector pueden ser desarrollados directa o indirectamente. Indirectamente a través de la contratación pública y directamente con personal y equipos del municipio, para lo cual se debe tener en cuenta el principio de la economía.*

*En el evento en que los proyectos sean ejecutados directamente por la administración local,* ***es posible financiar el recurso humano requerido para la ejecución de los proyectos de infraestructura, contratado por prestación de servicios, con un objeto específico y tiempo determinado, sin relación de subordinación, como parte integral del costo del proyecto****. En dicho caso, también es posible financiar el combustible requerido para la operación de la maquinaria y equipos utilizados en la ejecución del proyecto, como costo del mismo.*

*En ese sentido, al elaborar el presupuesto de cada proyecto, se debe tener en cuenta los costos de personal, combustible para la maquinaria y equipo y materiales requeridos para la ejecución del proyecto.*

***Es importante tener en cuenta que los funcionarios vinculados a la planta de personal del municipio como empleados públicos y /o trabajadores oficiales no pueden financiarse con los recursos de forzosa inversión en el desarrollo de los proyectos****, puesto que ellos se constituyen en un gasto de funcionamiento corriente.”* ***(Énfasis por fuera del texto).***

Adicionalmente, el Decreto 1082 de 2015 en su artículo 2.2.6.2.1., en concordancia con el artículo 5 del Decreto 2844 de 2010, contempla como característica de los proyectos de inversión pública las “**actividades limitadas en el tiempo**, que utilizan total o parcialmente recursos públicos, con el fin de crear, ampliar, mejorar o recuperar la capacidad de producción o de provisión de bienes o servicios por parte del Estado”.

Frente a lo anterior, dado que la base para la ejecución de los recursos de forzosa inversión de la Participación de Propósito General son los Proyectos de Inversión Pública debidamente formulados y viabilizados en el Banco de Programas y Proyectos de Inversión Municipal, se procedió a realizar la revisión de la relación de contratos para el periodo 2018-2020 y los expedientes en su integridad remitidos por el Municipio de Supatá – Cundinamarca, observándose así la suscripción de 8 procesos contractuales orientados al talento humano en el sector transporte sin soporte de proyectos de inversión como se destacan a continuación:

**Cuadro No. 4**  
Contratos de prestación de servicios en el sector transporte sin soporte de proyecto de inversión de la Participación de Propósito General, Municipio de Supatá – Cundinamarca, vigencias 2018, 2019 y 2020.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **No Proceso - SECOP** | **Objeto** | **Actividades** |
| [CPS012-2018](https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=18-12-7522052) | Prestar los servicios de apoyo a la gestión como operario de la retroexcavadora de propiedad del municipio de Supatá - Cundinamarca. | 1) Prestar sus servicios en la operación de la Retroexcavadora en las labores de mantenimiento o construcción del anillo vial rural y el mantenimiento del existente, 2) Realizar el mantenimiento preventivo a la máquina. 3) Informar a la Alcaldía Municipal sobre eventualidades con el equipo de trabajo y los lugares donde se estén ejecutando trabajos de mejoramiento o apertura de vía. |
| [CPS028-2018](https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=18-12-7621421) | Prestar los servicios de apoyo a la gestión como como conductor de la volqueta placa ocf224 de propiedad del municipio de Supatá - Cundinamarca. | 1) Conducir la volqueta del Municipio de acuerdo con los cronogramas establecidos  2) Realizar las tareas que le asigne la alcaldía como recolectar la basura, transportarla a su sitio de disposición final.  3) Mantener en buen estado el Vehículo. |
| [CPS083-2018](https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=18-12-8315471) | Prestar los servicios de apoyo a la gestión como operario de la motoniveladora de propiedad del municipio de Supatá – Cundinamarca. | 1) Prestar sus servicios en la operación de la Motoniveladora en las actividades de mantenimiento o construcción del anillo vial rural y el mantenimiento del existente. 2) Realizar el mantenimiento y actividades que le sean solicitadas por intermedio de la oficina de planeación municipal  3) Informar a la alcaldía municipal sobre eventualidades con el equipo de trabajo y los lugares donde se estén ejecutando trabajos de mejoramiento o apertura de vía,  4) Conservar y procurar el buen uso de los elementos de trabajo entregados para ejecutar sus actividades  5) Presentar a la administración municipal las sugerencias de los beneficiarios de los trabajos de mejoramiento o apertura de vías. |
| [CPS014-2019](https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=19-12-8855734) | Prestar los servicios a la gestión como operario de la motoniveladora de propiedad del municipio de Supatá - Cundinamarca | 1) Prestar sus servicios en la operación de la Motoniveladora en las actividades de mantenimiento o construcción del anillo vial rural y el mantenimiento del existente, 2) Realizar el mantenimiento y actividades que le sean solicitadas por intermedio de la oficina de planeación municipal.  3) Informar a la alcaldía municipal sobre eventualidades con el equipo de trabajo y los lugares donde se estén ejecutando trabajos de mejoramiento o apertura de vía.  4) Conservar y procurar el buen uso de los elementos de trabajo entregados para ejecutar sus actividades.  5) Presentar a la administración municipal las sugerencias de los beneficiarios de los trabajos de mejoramiento o apertura de vías.  6) Prestar apoyo en la rehabilitación y mantenimiento de las vías según solicitud del supervisor. |
| [CPS015-2019](https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=19-12-8855761) | Prestar los servicios de apoyo a la gestión como conductor de la volqueta placa OCF 0224 de propiedad del municipio de Supatá – Cundinamarca. | 1) Conducir la volqueta del Municipio de acuerdo con los cronogramas establecidos.  2) Mantener en buen estado el Vehículo.  3) Colaborar con la Administración Municipal en todos los eventos o actividades en las que sea necesario contar con el servicio de la volqueta.  4) Apoyar en actividades de  conducción de los vehículos de propiedad del municipio cuando se requiera.  5) prestar apoyo en la rehabilitación y mantenimiento de las  vías según solicitud del supervisor |
| [CPS016-2019](https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=19-12-8855773) | Prestar los servicios de apoyo a la gestión como operario de la volqueta de placa odr490 de propiedad del municipio de Supatá – Cundinamarca. | 1) Prestar sus servicios como operario de la volqueta ODR 490 de propiedad del Municipio de Supatá.  2) Garantizar su correcto funcionamiento y conservación natural.  3) Informar cualquier irregularidad o falla de la maquinaria de manera inmediata a la entidad.  4) Las demás que como operario de la máquina del municipio se requiera para el cumplimiento del objeto contratado.  5) Prestar apoyo a la rehabilitación y mantenimientos de las vías según solicitud del supervisor. |
| [CPS018-2019](https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=19-12-8855799) | Prestar los servicios de apoyo a la gestión como operario de la retroexcavadora de propiedad del municipio de Supatá – Cundinamarca. | 1) Prestar sus servicios en la operación de la Retroexcavadora en las labores de  mantenimiento o construcción del anillo vial rural y el mantenimiento del existente,  2) Realizar el mantenimiento preventivo a la máquina.  (…)  5) Presentar a la Administración Municipal las sugerencias de los  beneficiarios de los trabajos de mejoramiento, mantenimiento o apertura de vías  6) Prestar apoyo en la rehabilitación y mantenimiento de las vías,  según solicitud del supervisor. |
| [CPS088-2019](https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=19-12-10094571) | Prestar los servicios de apoyo a la gestión como operario de la retroexcavadora case 580m de propiedad del municipio de Supatá – Cundinamarca. | 1) Prestar sus servicios en la operación de la Retroexcavadora CASE 580M en las labores de mantenimiento o construcción del anillo vial rural  2) Realizar el mantenimiento preventivo a la máquina a su cargo.  3) Informar a la Alcaldía Municipal sobre eventualidades con el equipo de trabajo y los lugares donde se estén ejecutando trabajos de mejoramiento o apertura de vía.  (…)  6) prestar apoyo en la rehabilitación y mantenimiento de las vías, según solicitud del supervisor  7) Prestar apoyo y colaboración al Municipio en todas aquellas  actividades organizadas por la Administración Municipal |

**Fuente:** elaboración propia con base en la relación de contratos y las ejecuciones pasivas remitidas por el Municipio de Supatá – Cundinamarca.

En ese orden de ideas, el Municipio de Supatá - Cundinamarca destinó recursos de Libre Inversión en gastos relacionados con actividades y tiempos no asociados a un proyecto de inversión que los determine previamente, lo que conlleva la asociación de dicha contratación a un gasto para atender las necesidades para el cumplimiento de las funciones asignadas en la Constitución y la ley, lo que debe ser clasificado como funcionamiento, lo cual va en contravía del marco legal vigente. Se concluye así, que la ejecución de los recursos de la Participación de Propósito General - destinación de Libre Inversión en el sector transporte que realiza el Municipio de Supatá – Cundinamarca, al no estar soportada en proyectos de inversión, plantea una situación de riesgo, toda vez que no atiende el marco normativo sobre los proyectos definido en el artículo 2.2.6.2.1 del Decreto 1082 de 2015 al no corresponder con un “*objeto específico y tiempo determinado*” establecido previamente y de manera expresa en el proyecto de inversión, además de que no permite medir el impacto de las inversiones en la comunidades mediante la identificación previa de metas, productos e indicadores resultantes de la intervención pública.

**Evidencias**: los documentos probatorios obran en el expediente digital en el Sistema Electrónico Documental SIED del Ministerio de Hacienda y Crédito Público No. 19/2021/D028-PREDI, así:

* CPS012-2018. Participación de Propósito General. Municipio de Supatá - Cundinamarca. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 19/2021/D028-PREDI. <https://bit.ly/38r84Xy>
* CPS028-2018. Participación de Propósito General. Municipio de Supatá - Cundinamarca. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 19/2021/D028-PREDI. <https://bit.ly/3Kau1Z0>
* CPS083-2018. Participación de Propósito General. Municipio de Supatá - Cundinamarca. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 19/2021/D028-PREDI. <https://bit.ly/3wZ5mmn>
* CPS014-2019. Participación de Propósito General. Municipio de Supatá - Cundinamarca. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 19/2021/D028-PREDI. <https://bit.ly/36Qlgop>
* CPS015-2019. Participación de Propósito General. Municipio de Supatá - Cundinamarca. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 19/2021/D028-PREDI. <https://bit.ly/3DBpKLo>
* CPS016-2019. Participación de Propósito General. Municipio de Supatá - Cundinamarca. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 19/2021/D028-PREDI. <https://bit.ly/3LAkKtq>
* CPS018-2019. Participación de Propósito General. Municipio de Supatá - Cundinamarca. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 19/2021/D028-PREDI. <https://bit.ly/3DA6IVM>
* CPS088-2019. Participación de Propósito General. Municipio de Supatá - Cundinamarca. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 19/2021/D028-PREDI. <https://bit.ly/3K67fl1>

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

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

La Resolución No. 4835 de 2015 definió en el artículo 3 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 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 No. 4835 de 2015 en concordancia con el artículo 140 de la Ley 1753 del mismo año, indicó en su artículo 8 que *“Serán beneficiarias de las Cuentas Maestras aquellas* ***personas naturales o jurídicas de derecho público o privado que presten o suministren bienes y/o servicios*** *en atención a lo dispuesto en las Leyes 715 de 2001 y 1176 de 2007”* (negrita fuera del texto) a quienes solo se les podrá realizar transacciones de pago por vía electrónica previa inscripción en la Cuenta Maestra.

Así las cosas, una vez analizada la información de la Cuenta Maestra de Propósito General proporcionada por el equipo de Cuentas Maestras referente al Municipio de Supatá – Cundinamarca, se logró identificar que para el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020, la Cuenta Maestra registrada en este Ministerio correspondiente a una cuenta de ahorros del Banco Agrario con No. 431613001541, presentó un comportamiento atípico y contrario al marco legal enunciado, puesto que transfirió cuatro (4) abonos a dos (2) cuentas de titularidad del Municipio de Supatá - Cundinamarca, a saber:

**Cuadro No. 5**

Traslado de recursos a desde la Cuenta Maestra de PG del Banco Agrario con No. 431613001541 a cuentas de propiedad del Municipio de Supatá - Cundinamarca entre el 3 de marzo y el 31 de diciembre de 2020 – Cifras en pesos-

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nombre o Razón Social** | **No. de Cuenta** | **Establecimiento Bancario** | **Valor Abonado** | **No. de Abonos** |
| MUNICIPIO DE SUPATA | 331610000696 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | 84.739.820 | 3 |
| MUNICIPIO DE SUPATA | 31610004538 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | 1.631.204 | 1 |
| **Total** | | | **86.371.024** | **4** |

**Fuente:** elaboración propia con base en el informe remitido por el equipo de Cuentas Maestras del Ministerio de Hacienda y Crédito Público**.**

Del cuadro anterior, en sede de reconocimiento institucional al indagarse con los responsables de la Tesorería Municipal, se indicó la destinación y uso de cada cuenta como se muestra a continuación:

**Cuadro No. 6**

Traslado de recursos a desde la Cuenta Maestra de PG del Banco Agrario con No. 431613001541 a cuentas de propiedad del Municipio de Supatá - Cundinamarca entre el 3 de marzo de 2020 y el 28 de mayo de 2021 – Cifras en pesos-

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **No. Cuenta** | **Destinación** | **Justificación** |
| 031610004538 | Servicios Públicos | Se utiliza para el pago de servicios públicos domiciliarios de la Entidad Territorial. |
| 331610000696 | Fondos comunes | Se utiliza para el traslado de recurso de ICA y todo lo relacionado con retenciones en la fuente o retención IVA, dado que los pagos no se realizan por separado sino desde un solo pago a partir de esta cuenta. |

**Fuente:** elaboración propia con base en el acta de la actividad de reconocimiento institucional virtual desarrollado entre los días 8, 9 10 y 11 de noviembre de 2021.

Finalmente, frente a las cuentas presentadas anteriormente, dado que presentan un escenario de utilización de mecanismos de pago no previstos por el marco legal, se concluye así que el Municipio de Supatá - Magdalena ha vulnerado lo indicado por el artículo 140 de la Ley 1753 de 2015 y en la Resolución No. 4835 del mismo año, lo que constituye la materialización el Evento de Riesgo*.*

**Evidencias**: los documentos probatorios obran en el expediente digital en el Sistema Electrónico Documental SIED del Ministerio de Hacienda y Crédito Público No. 19/2021/D028-PREDI, así:

* Informe Consolidado CM PG Supatá – Cundinamarca mayo 2021. Participación de Propósito General. Municipio de Supatá - Cundinamarca. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 19/2021/D028-PREDI. <https://bit.ly/3j2yRLQ>
* Acta de reconocimiento institucional virtual noviembre 8, 9 10 y 11 de noviembre de 2021. Participación de Propósito General. Participación de Propósito General. Municipio de Supatá - Cundinamarca. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 19/2021/D028-PREDI. <https://bit.ly/37d2aIJ>.

1. **Inexistencia de Cuenta Maestra Pagadora:**

Referente a las Cuentas Maestras Pagadoras, el artículo 2 de la Resolución No. 0660 de 2018[[5]](#footnote-6) definió este instrumento financiero como:

“*[…] aquella cuenta de ahorros que se aperturará de manera complementaria a la Cuenta Maestra existente registrada ante los Ministerios de Hacienda y Crédito Público, Educación Nacional y Vivienda, Ciudad y Territorio, la cual acepta exclusivamente transferencias electrónicas de crédito y como única operación debito la aplicación de pagos mediante el botón de pago electrónico seguir en línea – PSE en los conceptos autorizados*”.

Adicional a lo anterior, el artículo 3 de la Resolución No.0660 de 2018 indicó que “*Las entidades territoriales […] deberán aperturar las Cuentas Maestras Pagadoras en el mismo establecimiento bancario donde se encuentran aperturadas las Cuentas Maestras*”.

En razón a lo anterior, la Dirección General de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público procedió a revisar el informe Consolidado CM PG Supatá Cundinamarca suministrado por el Equipo de Cuentas Maestras para el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2020 y el 30 de mayo de 2021, el cual destaco que:

“*Por último, de la revisión de la información de las Cuentas Maestras Pagadoras se evidenció que el municipio no tiene aperturada una Cuenta Maestra Pagadora para la administración de los recursos de la Participación de Propósito General, lo que contraviene lo indicado por el artículo 3 de la Resolución 0660 de 2018 sobre la apertura de Cuentas Maestras Pagadoras, por lo cual se sugiere una capacitación en el tema de Cuentas Maestras*”.

De lo anterior, y dado que en el marco del requerimiento de información en sede de seguimiento, se solicitó en el punto No. 11 el “*Convenio de apertura de la Cuenta Maestra Pagadora de Propósito General (en PDF)*”*,* el Municipio de Supatá - Cundinamarca allego el documento “*CONVENIO NO. (431613002651) PARA EL MANEJO DE LA CUENTA MAESTRA PAGADORA DEL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES SUSCRITO ENTRE EL BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. Y EL (MUNICIPIO DE SUPATÁ)*”*.* De la revisión del soporte se observa que frente a la consideración número 4 que debería hacer referencia a la Cuenta Maestra (es decir al Cuenta No. 431613001541), el citado punto del documento hace referencia un número de cuenta distinto a la Cuenta Maestra de Propósito General al indicar que:

“*4) Que EL CLIENTE abrió en la oficina de SUPATÁ de EL BANCO LA CUENTA MAESTRA No. 431613002643, para el manejo de los recursos del Sistema General de Participaciones del componente de Propósito General*.” De manera que, en la consideración siguiente, que debería hacer referencia al producto a apertura, dicha cláusula indica nuevamente a la cuenta No. *431613002643, pese a que el título del convenio destaca la apertura de un producto financiero con No. 431613002651. No obstante, lo anterior, en sede del reconocimiento institucional se remitió nuevamente el documento, no obstante, se observa que este llego incompleto (únicamente páginas 1 y 3) y con el número de la Cuenta Maestra corregido en la cláusula 4 al destacar que “*“*4) Que EL CLIENTE abrió en la oficina de SUPATÁ de EL BANCO LA CUENTA MAESTRA No.* 431613001541*, para el manejo de los recursos del Sistema General de Participaciones del componente de Propósito General*.*”*

Por lo anterior, se evidencio que, para el periodo de análisis comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020, la cuenta No. 431613002651 del Banco Agrario presentada como instrumento subsidiario a la Cuenta Maestra, no tiene el carácter de Cuenta Maestra Pagadora como lo dispone en la Resolución No. 0660 de 2018.

**Evidencias**: los documentos probatorios obran en el expediente digital en el Sistema Electrónico Documental SIED del Ministerio de Hacienda y Crédito Público No. 19/2021/D028-PREDI, así:

* Informe Consolidado CM PG Supatá – Cundinamarca mayo 2021. Participación de Propósito General. Municipio de Supatá - Cundinamarca. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 19/2021/D028-PREDI. <https://bit.ly/3j2yRLQ>
* Acta de reconocimiento institucional virtual noviembre 8 -11 de 2021. Participación de Propósito General. Participación de Propósito General. Municipio de Supatá - Cundinamarca. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 19/2021/D028-PREDI. <https://bit.ly/37d2aIJ>
* Convenio No. (431613002651) para el manejo de la cuenta maestra pagadora del sistema general de participaciones suscrito entre el banco agrario de Colombia S.A y el (Municipio De Supatá).Participación de Propósito General. Participación de Propósito General. Municipio de Supatá - Cundinamarca. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 19/2021/D028-PREDI. <https://bit.ly/3DFzvZk>

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

1. **Inadecuada determinación de los rendimientos financieros de la Participación de Propósito General.**

De conformidad con lo preceptuado en el numeral 1 del artículo 4 de la Resolución No. 4835 de 2015, las entidades territoriales y sus entidades descentralizadas al suscribir un convenio con la entidad bancaria donde se aperture la respectiva Cuenta Maestra, en el deberán contener, como mínimo, entre otros elementos: “*1. Los rendimientos financieros que se generarán por el manejo de los recursos en la Cuenta Maestra y su reconocimiento por parte de la entidad bancaria*”.

Aunado a lo anterior, la misma Resolución en concordancia con el artículo 4 de la Ley 1753 del mismo año, indicó en su artículo 8, literal c), en donde se destaca como operación crédito autorizada “*Los rendimientos financieros que producto del convenio sean reconocidos por la entidad bancaria correspondiente*”.

En sede del reconocimiento institucional a los recursos del Sistema General de Participaciones, Participación de Propósito General del Municipio de Supatá – Cundinamarca se procedió a revisar los extractos bancarios mensualizados, las conciliaciones bancarias y los libros auxiliares, tanto para la Cuenta Maestra No. 431613001541 como para la Cuenta Bancaria No. 4331613002651 presentada como Maestra Pagadora por parte del Municipio, donde se observó una situación de riesgo asociada a la inadecuada conciliación de la totalidad de los rendimientos financieros generados por concepto de los recursos de la Participación como se muestra a continuación:

**Cuadro No. 7**

Determinación de los rendimientos financieros de la Cuenta Maestra No. 431613001541 y la Cuenta Bancaria (presentada como maestra Pagadora de Propósito General) No. 4331613002651 del Municipio de Supatá – Cundinamarca -*Cifras en pesos*-

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Año** | **Rendimientos Financieros CM Según extractos** | **Rendimientos Financieros conciliados** | **Diferencia** | **Rendimientos Financieros CMP.**  **Según extractos** | **Rendimientos Financieros conciliados** | **Diferencia** |
| 2018 | 9.085.752 | 9.085.752 | 0 | 6.369 | 6.369 | 0 |
| 2019 | 8.037.952 | 7.397.236 | -640.716 | 52.375 | 52.292 | -83 |
| 2020 | 10.055.729 | 10.055.729 | 0 | 28.665 | 28.295 | -370 |
| **Total** | **27.179.433** | **26.538.717** | **-640.716** | **87.409** | **86.956** | **-453** |

**Fuente:** elaboración propia con información remitida por la Entidad Territorial.

De manera simultánea, se logró identificar una inconsistencia con los rendimientos financieros generados e incorporados a nivel contable a través del libro auxiliar y los rendimientos financieros incorporados y recaudados en las ejecuciones presupuestales para el periodo 2018 - 2020 como se muestra a continuación:

**Cuadro No. 8**

Determinación de los rendimientos financieros de la Cuenta Maestra de y la Cuenta Bancaria utilizada como pagadora de PG e incorporación a nivel presupuestal del Municipio de Supatá – Cundinamarca -*Cifras en pesos*-

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Año** | **Total vigencia según Extractos CM- CMP.** | **Ejecución Presupuestal** | **Diferencia** |
| 2018 | 9.092.121 | 15.120.524 | 6.028.403 |
| 2019 | 8.090.327 | 10.860.022 | 2.769.695 |
| 2020 | 10.084.394 | 11.426.491 | 1.342.097 |

**Fuente:** elaboración propia con información remitida por la Entidad Territorial.

En consecuencia, las inconsistencias de información referentes a los rendimientos financieros de los recursos de la Participación de Propósito General en los ámbitos contable, tesoral y presupuestal demuestran un inadecuado manejo de esos recursos en el periodo analizado.

**Evidencias**: los documentos probatorios obran en el expediente digital en el Sistema Electrónico Documental SIED del Ministerio de Hacienda y Crédito Público No. 19/2021/D028-PREDI, así:

* Informe consolidado CM PG Supatá – Cundinamarca mayo 2021. Participación de Propósito General. Municipio de Supatá - Cundinamarca. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 19/2021/D028-PREDI. <https://bit.ly/3j2yRLQ>
* Ejecución ingresos por fuente 2019, 2020 y 2021. Participación de Propósito General. Municipio de Supatá - Cundinamarca. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 19/2021/D028-PREDI. <https://bit.ly/36STNT4>
* Extractos Cuenta Maestra No. 431613001541. Participación de Propósito General. Municipio de Supatá - Cundinamarca. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 19/2021/D028-PREDI. <https://bit.ly/3LFjBAU>
* Extractos Cuenta Bancaria (presentada como Pagadora) No. 4331613002651. Participación de Propósito General. Municipio de Supatá - Cundinamarca. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 19/2021/D028-PREDI. <https://bit.ly/3u3wyOO>

1. **Adquisición de la prestación del servicio de Transporte Escolar por fuera de escenarios contractuales.**

Referente a los requisitos para la prestación del servicio de Transporte Escolar, el artículo No. 2.2.1.6.10.1.1. del Decreto 1079 de 2015, ha establecido que:

“*En los municipios con población total hasta de treinta mil (30.000) habitantes, donde no existan empresas de Servicio Público de Transporte Terrestre Automotor Especial, el transporte escolar podrá ser prestado por empresas de Servicio Público de Transporte Terrestre Automotor Mixto o colectivo municipal legalmente constituidas y habilitadas, cumpliendo todas las condiciones exigidas en el presente Capítulo para el transporte escolar.*

*En caso de no existir empresas de Servicio Público de Transporte Terrestre Automotor Mixto o Colectivo Municipal, las personas naturales que destinaron sus vehículos de servicio particular al transporte escolar rural y que hubieren obtenido permiso de la autoridad municipal para operar dentro de su jurisdicción en vigencia del artículo 3 del Decreto 805 de 2008, modificado por el artículo 1 del Decreto 4817 de 2010, del Decreto 048 de 2013 o del Decreto 348 de 2015, podrán ofrecer y prestar dicho servicio, presentando solicitud dirigida por el propietario o locatario del vehículo, a la autoridad de transporte municipal, quien autorizará la prestación del mismo. A la solicitud se anexarán los siguientes documentos:*

*1. Copia del contrato de prestación del servicio celebrado entre el propietario o locatario del vehículo y establecimientos educativos, Entidades Territoriales, Secretarías de Educación certificadas.*

*2. Licencia de tránsito del automotor.*

*3. Seguro Obligatorio de Accidentes de Tránsito -SOAT- y certificado de revisión técnico-mecánica y de emisiones contaminantes vigentes.*

*4. Certificación del sistema de comunicación bidireccional entre el contratante del servicio y el conductor del vehículo.*

*5. Licencia de conducción de categoría C1 o C2, según la clase de vehículo.*

*6. Copia de las pólizas vigentes de responsabilidad civil contractual y extracontractual establecidas en el presente Capítulo”.* [Subrayado fuera de texto].

En este sentido, la adquisición de bienes y servicios en la administración pública debe realizarse en sede de la actividad de la contratación pública, en el marco de la normativa aplicable, que para el caso de las entidades territoriales y sus descentralizadas se soporta en la Ley 80 de 1993, las modificaciones realizadas mediante la Ley 1150 de 2007, el Decreto 1082 de 2015 y los demás decretos reglamentarios, constituyendo así la regla general.

De acuerdo con lo anterior, el “*Informe de* *Monitoreo General de Propósito General y Asignaciones Especiales - Vigencia 2018*”realizado por el DNP en 2019, advierte una situación de riesgo asociada a la ejecución de recursos sin mediación de procesos contractuales en los siguientes términos:

“*Llamó la atención la contratación del servicio de transporte escolar, el cual es financiado parcialmente con recursos de PG- libre destinación. La entidad territorial no realiza contratos y por consiguiente, no hace parte de la relación entregada por la administración, sino que hace pagos con comprobantes de egreso a los conductores. De este servicio se encuentra una carpeta con los planes de acción para la prestación del servicio, planillas, entre otros y el pago es registrado con los comprobantes de egreso (ver anexos transporte escolar)”* (P.5)

Frente a esta situación, se procedió a revisar cada uno de los anexos referentes al Transporte Escolar donde se identificaron seis tipos de documentos: el primero, corresponde a la Resolución No. 4132 del 28 de julio de 2017 “*Por medio del cual se reglamenta la estrategia de subsidio de transporte escolar para los estudiantes de las instituciones educativas departamentales de los Municipios no certificados del Departamento de Cundinamarca*”. Del documento se observa en su artículo primero la definición de la estrategia “*subsidio de transporte escolar*” como:

“*La estrategia de “Subsidio de Transporte Escolar”, es un beneficio que recibe el estudiante matriculado en la Institución Educativa de los Municipios no certificados del Departamento de Cundinamarca, el cual tiene como propósito garantizar el acceso y la permanencia a la Educación del estudiante para que éste sea utilizado en el transporte para el desplazamiento desde su vivienda hasta la Institución Educativa donde se encuentra Matriculado, mediante vehículos automotores organizados en rutas, de acuerdo a la jornada académica y así evitar la deserción escolar*”.

Así mismo, en términos de los lineamientos, el documento destaca que el subsidio que destina el Departamento tiene como objeto ser entregado a los padres de familia durante los 90 días calendario escolar correspondiente al segundo semestre de cada vigencia, para atender esta necesidad, además el Municipio con o sin el apoyo de los padres de familia deberá cofinanciar en este lapso.

El segundo documento analizado corresponde al “*Acta del Comité de permanencia del Municipio de Supatá*” con asunto “*Aprobación plan de acción estrategia de transporte escolar Municipio de Supatá Vigencia 2018*” con fecha del 16 de febrero de la citada vigencia. Allí se tratan dos temas principalmente, el primero relacionado con la socialización del decreto de conformación del comité municipal para la permanencia y sus funciones y segundo, referente a la aprobación del Plan de Acción Estrategia Transporte Escolar. En el documento se detalla los antecedentes normativos a nivel departamental y municipal, además de la determinación de las rutas, y sus respectivos costeos. De manera particular, se define el valor total de la estrategia para cada institución educativa y el aporte monetario de los diferentes actores allí inmersos como se muestra en el siguiente cuadro:

**Cuadro No. 9**

Plan de acción Estrategia transporte escolar Municipio de Supatá Vigencia 2018 -*Cifras en pesos*-

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Institución /Aportes** | **Valor estrategia total** | **Gobernación** | **Municipio** | **Padres de Familia.** | **Estudiantes focalizados** |
| **Institución Educativa Nuestra Señora de la Salud** | 355.635.900 | 177.817.950 | 153.417.950 | 24.400.000 | 282 |
| **Institución Educativa Rural el Imparal** | 140.056.380 | 70.028.190 | 59.128.190 | 10.900.000 | 126 |

**Fuente:** elaboración propia con base los soportes de transporte escolar remitidos por el Municipio de Supatá – Cundinamarca

El siguiente documento analizado fue el “*Convenio interadministrativo No. SE-CDVI 156 de 2018 celebrado entre el Departamento de Cundinamarca – Secretaría de Educación y el Municipio de Supatá NIT 899999398-5 Estrategia Subsidio Transporte Escolar*” el cual determina en su clausula primera el objeto de “*aunar esfuerzos entre el Departamento de Cundinamarca y el Municipio de Supatá para atender a estudiantes matriculados*”.

En efecto, en sede de la actividad de reconocimiento institucional se consultó sobre la prestación de este servicio, para lo cual el Municipio indicó que:

“*El funcionamiento de este programa se da a través de subsidios de transporte a los padres de familia, son ellos quienes se encargan de contratar con las empresas de servicio transporte para que provean el transporte de sus hijos, y al momento de los giros, son ellos los que autorizan al Municipio de Supatá - Cundinamarca para que se giren los recursos a las empresas de transporte seleccionadas por ellos. En el Municipio solo se cuenta con una empresa (Flota Santafé), pero adicionalmente hay otros particulares que proveen este servicio a las veredas. En principio se afirma que los subsidios se deben entregar a los padres, pero ellos allegan el soporte o acuerdo al que llegan con los oferentes y autorizan a la Administración Municipal para que se realicen los giros.*

*Finalmente se destaca que no se observaron los Registros Presupuestales de los expedientes contractuales de transporte escolar, para lo cual se afirma que bajo la norma legal no puede haber contratación sin disponibilidad ni registro presupuestal, por consiguiente, los responsables de la dependencia asumen el compromiso de hacer la remisión de los Registros Presupuestales de los Contratos de Transporte Escolar y los proyectos de inversión para las vigencias 2018, 2019 y 2020*”.

Esta información no fue allegada por el Municipio de Supatá - Cundinamarca.

En este orden de ideas, la documentación remitida permitió evidenciar la ejecución de recursos sin mediación de procesos contractuales, lo que plantea un escenario de alto riesgo para la ejecución del recurso público.

**Evidencias**: los documentos probatorios obran en el expediente digital en el Sistema Electrónico Documental SIED del Ministerio de Hacienda y Crédito Público No. 19/2021/D028-PREDI, así:

* Acta de reconocimiento institucional virtual noviembre 8 -11 de 2021. Participación de Propósito General. Participación de Propósito General. Municipio de Supatá - Cundinamarca. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 19/2021/D028-PREDI. <https://bit.ly/37d2aIJ>

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

Con el propósito de contribuir al fortalecimiento del proceso de planeación y de gestión pública en las entidades territoriales, el artículo 29 de la Ley 152 de 1994 establece que: “*[…] 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”*.

De manera homóloga, el artículo 36 de la misma Ley establece que “*en materia de elaboración, aprobación, ejecución, seguimiento y evaluación de los planes de desarrollo de las entidades territoriales, se aplicarán, en cuanto sean compatibles, las mismas reglas previstas en esta Ley para el Plan Nacional de Desarrollo*”. La aplicación de esta norma implica que las entidades territoriales también deben elaborar los respectivos Planes Indicativos cuatrienales - PI.

Llegado a este punto, de acuerdo con el “*Informe de Monitoreo General de Propósito General y Asignaciones Especiales - Vigencia 2018*”, producto de la revisión de la armonización del proceso de planeación y programación presupuestal, se advierte una desarticulación de datos en los siguientes términos:

*“Respecto al reporte del Plan Indicativo que hacen el SIEE, se encontró que no hay coincidencia entre la ejecución presupuestal y lo programado y pagado para el cumplimiento de cada meta. […].” (P. 14).*

Para confirmar lo anterior, se verificó el reporte en el Sistema de Información para la Evaluación de la Eficacia - SIEE donde la información registrada por el Municipio de Supatá - Cundinamarca presentó diferencias a nivel de los datos de programación y ejecución de recursos. A continuación, se muestra el detalle de la información allí consignada.

**Cuadro No. 11**

Comparación variables programación de la inversión: presupuesto definitivo de gasto de inversión con programación presupuestal en el reporte al SIEE vigencias 2018 y 2019, Municipio de Supatá – Cundinamarca –Cifras en pesos-

| **Sector** | **2018** | | | **2019** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ejecución presupuestal** | **SIEE** | **Diferencia** | **Ejecución presupuestal** | **SIEE** | **Diferencia** |
| **Educación** | 127.069.551 | 198.451.000 | **-71.381.449** | 110.614.433 | 208.376.000 | **-97.761.567** |
| **Salud** | 63.313.950 | 0 | **63.313.950** | 59.794.807 | 0 | **59.794.807** |
| **APSB** | 0 | 1.000 | **-1.000** | 43.890.377 | 1.000 | **43.889.377** |
| **Deporte** | 111.217.298 | 31.090.000 | **80.127.298** | 76.995.022 | 19.099.000 | **57.896.022** |
| **Cultura** | 96.671.598 | 82.915.000 | **13.756.598** | 98.692.917 | 87.011.000 | **11.681.917** |
| **Servicios Públicos** | 74.455.593 | 0 | **74.455.593** | 66.952.518 | 0 | **66.952.518** |
| **Vivienda** | 44.048.141 | 171.862.000 | **-127.813.859** | 0 | 167.855.000 | **-167.855.000** |
| **Agropecuario** | 190.926.815 | 17.000.000 | **173.926.815** | 169.400.100 | 18.001.000 | **151.399.100** |
| **Transporte** | 450.265.499 | 340.097.000 | **110.168.499** | 379.363.769 | 361.599.000 | **17.764.769** |
| **Ambiental** | 38.880.567 | 37.465.000 | **1.415.567** | 40.240.000 | 37.788.000 | **2.452.000** |
| **Cen. Carcelarios** | 8.000.000 |  | **8.000.000** | 8.000.000 | 0 | **8.000.000** |
| **Prev. Atención de Desastres** | 46.000.000 | 0 | **46.000.000** | 6.200.000 | 0 | **6.200.000** |
| **Promoción del Desarrollo** | 70.202.035 | 22.848.000 | **47.354.035** | 70.500.000 | 2.319.000 | **68.181.000** |
| **A. Grupos Vulnerables** | 99.787.100 | 94.222.000 | **5.565.100** | 76.436.000 | 65.256.000 | **11.180.000** |
| **Equipamiento** | 36.960.000 | 18.537.000 | **18.423.000** | 51.828.000 | 17.365.000 | **34.463.000** |
| **Fortalecimiento Institucional** | 305.009.020 | 15.558.000 | **289.451.020** | 323.733.019 | 16.285.000 | **307.448.019** |
| **Justicia** | 132.690.600 | 1.004.000 | **131.686.600** | 137.706.543 | 1.004.000 | **136.702.543** |
| **Total** | **1.895.497.766** | **1.031.050.000** | **864.447.766** | **1.720.347.505** | **1.001.959.000** | **718.388.505** |

**Fuente:** elaboración propia con base a la ejecución presupuestal de gasto y el reporte al SIEE por parte del Municipio de Supatá – Cundinamarca.

**Cuadro No. 12**

Comparación de las variables de ejecución de la inversión: Compromiso de gasto de inversión con ejecución presupuestal en el reporte al SIEE vigencias 2018 y 2019, Municipio de Supatá – Cundinamarca –Cifras en pesos-

| **Sector** | **Ejecución presupuestal** | **SIEE** | **Diferencia** | **Ejecución presupuestal** | **SIEE** | **Diferencia** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Educación** | 127.069.551 | 263.624.499 | **-136.554.948** | 110.614.433 | 263.624.499 | **-153.010.066** |
| **Salud** | 63.313.950 | 0 | **63.313.950** | 58.838.807 | 0 | **58.838.807** |
| **APSB** |  | 0 | **0** | 43.890.377 | 0 | **43.890.377** |
| **Deporte** | 111.217.298 | 48.791.699 | **62.425.599** | 71.415.052 | 48.791.699 | **22.623.353** |
| **Cultura** | 96.671.598 | 104.418.470 | **-7.746.872** | 98.692.917 | 68.418.470 | **30.274.447** |
| **Servicios Públicos** | 73.455.593 | 0 | **73.455.593** | 66.885.388 | 0 | **66.885.388** |
| **Vivienda** | 44.048.141 | 0 | **44.048.141** | 0 | 0 | **0** |
| **Agropecuario** | 190.926.815 | 110.800.000 | **80.126.815** | 169.400.100 | 110.800.000 | **58.600.100** |
| **Transporte** | 443.225.800 | 531.382.429 | **-88.156.629** | 379.363.769 | 530.382.429 | **-151.018.660** |
| **Ambiental** | 20.150.000 | 12.000.000 | **8.150.000** | 21.741.990 | 12.000.000 | **9.741.990** |
| **Cen. Carcelarios** | 8.000.000 | 0 | **8.000.000** | 7.994.428 | 0 | **7.994.428** |
| **Prev. Atención de Desastres** | 44.000.000 | 0 | **44.000.000** | 1.200.000 | 0 | **1.200.000** |
| **Promoción del Desarrollo** | 70.202.035 | 14.800.000 | **55.402.035** | 70.500.000 | 14.800.000 | **55.700.000** |
| **A. Grupos Vulnerables** | 89.969.867 | 216.980.646 | **-127.010.779** | 72.052.800 | 216.980.646 | **-144.927.846** |
| **Equipamiento** | 36.960.000 | 39.874.322 | **-2.914.322** | 51.828.000 | 39.874.322 | **11.953.678** |
| **Fortalecimiento Institucional** | 236.249.020 | 34.560.000 | **201.689.020** | 322.595.019 | 34.560.000 | **288.035.019** |
| **Justicia** | 195.607.598 | 0 | **195.607.598** | 137.706.543 | 0 | **137.706.543** |
| **Total** | **1.851.067.266** | **1.377.232.065** | **473.835.201** | **1.684.719.623** | **1.340.232.065** | **344.487.558** |

**Fuente:** elaboración propia con base a la ejecución presupuestal de gasto y el reporte al SIEE por parte del Municipio de Supatá – Cundinamarca.

Frente al uso del PI y el reporte de información al SIEE para las vigencias 2018 y 2019, se destacan dos consideraciones: la primera, en cuanto a la apropiación o programación de recursos se observan diferencias debido a que los datos apropiados a nivel de ejecución presupuestal son distintos a los inicialmente programados en el instrumento indicativo. Segundo, a nivel de ejecución presupuestal se observa lo mismo, pues esto se observa a través de dos situaciones: no se ejecuta lo inicialmente programado o se ejecutan cuantías en sectores con programación inicialmente inferior o sin programación.

**Evidencias**: los documentos probatorios obran en el expediente digital en el Sistema Electrónico Documental SIED del Ministerio de Hacienda y Crédito Público No. 19/2021/D028-PREDI, así:

* Reporte PI 2016-2019, Municipio de Supatá - Cundinamarca. Participación de Propósito General. Municipio de Supatá - Cundinamarca. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 19/2021/D028-PREDI. <https://bit.ly/3qZHxXT>
* Ejecución pasiva por fuente vigencias 2018 y 2019. Participación de Propósito General. Municipio de Supatá - Cundinamarca. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 19/2021/D028-PREDI. <https://bit.ly/37f8Ndy>

# 

**APROBÓ:**Fernando Olivera

**REVISIÓN JURÍDICA:**Carlos Barona/Carlos Ariza/María Berdugo

**REVISIÓN TÉCNICA**: Carlos Mendoza

**ELABORÓ:**Eddier Camacho / Wver Hernández.

1. Con la aplicación de los resultados del censo en su proyección para 2020, el municipio mantuvo su condición de población menor a 25.000 habitantes, ya que para 2020 tuvo una población proyectada de 5.022 habitantes según el DANE [↑](#footnote-ref-2)
2. De acuerdo con AFE Colombia (2016), el Programa Brújula está fundamentado en los principios de la pedagogía activa, que estimula y fomenta el desarrollo de competencias básicas en lenguaje, matemáticas, ciencias y cultura ciudadana, dirigido a niños, niñas y jóvenes en situación de extra-edad, analfabetismo y condiciones de vulnerabilidad. [↑](#footnote-ref-3)
3. 3. Identificación de problemática, contenida en: Documento Guía del módulo de capacitación virtual en Teoría de proyectos, Departamento Nacional de Planeación, Sf, https://colaboracion.dnp.gov.co/CDT/MGA/Manual%20Conceptual/20.06.2016%20Documento%20Base%20Modulo%20Teo ria%20de%20Proyectos.pdf [↑](#footnote-ref-4)
4. Departamento Nacional de Planeación (2017). *Guía de Orientaciones para la Programación y Ejecución de los recursos del Sistema General de Participaciones (p.148)* [↑](#footnote-ref-5)
5. Resolución 0660 del 09 de marzo de 2018, “*Por la cual se reglamentan las Cuentas Maestras Pagadoras y las Cuentas de Manejo de Garantías de las Participaciones de Agua Potable y Saneamiento Básico, Educación, Propósito General, las Asignaciones Especiales y la Asignación para la Atención Integral a la Primera Infancia del Sistema General de Participaciones*”. [↑](#footnote-ref-6)