**INFORME DE DIAGNÓSTICO INSTITUCIONAL**

**NOVIEMBRE DE 2022**

|  |  |
| --- | --- |
| ***Número de Expediente*** | 35/2022/D028-PREDI |
| ***Sector*** | Propósito General |
| ***Tipo de Entidad*** | Municipio |
| ***Entidad*** | San Benito Abad - Sucre |

# ANTECEDENTES.

En el marco de la Estrategia de Monitoreo, Seguimiento y Control Integral al uso de los recursos del Sistema General de Participaciones, reglamentada en el Decreto 028 de 2008, el Departamento Nacional de Planeación -en adelante DNP- realizó un monitoreo documental al Municipio de San Benito Abad - Sucre solicitando información el día 2 de agosto del 2020 y reiterando la solicitud los días 8 de septiembre del 2020 y el 28 de octubre del 2020. Este monitoreo documental tuvo como motivación el “*Informe de Monitoreo General de Propósito General y Asignaciones Especiales - Vigencia 2019*”, llevado a cabo por el DNP, el cual identificó a los municipios que presentan alertas de riesgo en nivel crítico alto en el uso de los recursos del Sistema General de Participaciones de Propósito General y las Asignaciones Especiales. De la actividad de monitoreo virtual surgió el “*Informe de monitoreo de campo, San Benito Abad - Sucre, Vigencia 2019*”, el cual fue remitido a la Dirección General de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público mediante oficio con radicado No. 1-2021-073361 del 23 de agosto de 2021. El citado 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 1068 de 2015, esta Dirección solicitó información adicional al Municipio mediante el oficio con radicado No. 2-2022-011753 del 17 de marzo de 2022, con el fin de profundizar en las problemáticas identificadas por el DNP en el Informe de Monitoreo en Campo. Teniendo en cuenta que no se recibió la información, así como ninguna comunicación por parte de la Entidad Territorial, se procedió a realizar una reiteración de la solicitud de información inicial a través del oficio con radicado No. 2-2022-016694 del 22 de abril de 2022 con fecha límite para la entrega de información del 6 de mayo de 2022. Frente a lo anterior, el Municipio de San Benito Abad respondió el requerimiento a través de diferentes entregas de información por medio de los siguientes radicados: No. 1-2022-038718 del 19 de mayo de 2022; 1-2022-039958 del 24 de mayo del 2022; 1-2022-041000 del 26 de mayo del 2022; 1-2022-041202 del 27 de mayo del 2022; 1-2022-041979 del 31 de mayo del 2022; 1-2022-043596 del 6 de junio del 2022; 1-2022-047003 del 15 de junio de 2022; 1-2022-054423 del 11 de julio del 2022 y 1-2022-055119 del 12 de julio del 2022.

Del análisis de la información entregada, se observó la necesidad de aclarar o ampliar algunas situaciones evidenciadas, razón por la cual esta Dirección, a través del oficio con radicado No. 2-2022-031507 22 de julio de 2022, realizó una visita de reconocimiento institucional a la Entidad Territorial, la cual se desarrolló los días 27, 28 y 29 de julio del 2022, 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. Finalizadas las jornadas, el Municipio radicó la información solicitada durante la actividad de reconocimiento institucional y complementaria a las entregas preliminares, a través de los oficios con radicado No. 1-2022-061134 del 2 de agosto del 2022; 1-2022-062098 del 3 de agosto del 2022; 1-2022-062451 del 4 de agosto del 2022 y 1-2022-078499 del 21 de septiembre del 2022.

Frente a lo anterior es importante resaltar que el informe de Monitoreo en Campo se realizó teniendo en cuenta las vigencias 2018 y 2019. No obstante, en la fase de seguimiento se solicitó la información para las vigencias 2019, 2020, 2021 y 2022. Al respecto, debe tenerse en cuenta que el Municipio manifestó en reiteradas ocasiones no contar con la información de la vigencia del 2019 debido a que la Administración anterior no realizó un adecuado empalme, situación que fue denunciada por la Administración Municipal 2020 - 2023 ante las autoridades competentes. 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 2020, 2021 y 2022 con corte al 30 de junio. No obstante, es de resaltar que la sección del análisis financiero evaluará únicamente las vigencias cerradas; es decir, 2020 y 2021, mientas que el análisis sectorial incluirá la evaluación de las vigencias 2020, 2021 y 2022 con corte a 30 de junio.

El presente informe se estructura en cinco secciones, siendo esta introducción la primera. La segunda presenta una caracterización del Municipio de San Benito Abad – Sucre, 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 la información sectorial, la cual comprende análisis particulares como el reporte de información presupuestal en los sistemas de obligatorio reporte, el proceso general de contratación pública y una revisión de los aspectos institucionales asociados a la planificación territorial e institucional, donde se presentan las principales situaciones y hallazgos encontrados en el uso de los recursos de la Participación de Propósito General. La cuarta parte presenta los eventos de riesgo identificados de acuerdo con el artículo 9 del Decreto 028 de 2008. La quinta parte destaca las conclusiones, recomendaciones y lineamientos para la superación de los eventos de riesgo identificados.

# CARACTERIZACIÓN.

1. Imagen que contiene Diagrama

   Descripción generada automáticamente**Infografía.**

Gráfico, Tabla, Gráfico de rectángulos

Descripción generada automáticamente

# ANÁLISIS FINANCIERO Y SECTORIAL.

1. **Análisis financiero.**

**Asignación de la Participación de Propósito General.**

El propósito de este apartado es observar el comportamiento de la asignación de los recursos de la Participación de Propósito General para el Municipio de San Benito Abad – Sucre para el periodo 2021-2022.

En la vigencia del 2021 se observó que la asignación total presentó una reducción del 9,8 % debido a una variación negativa del 90 %en la asignación del Criterio de Eficiencia Fiscal, que fue compensada en parte por una variación positiva en los criterios de Eficiencia Administrativa y de Ponderación SISBEN, los cuales aumentaron 100 %.

En cuanto a la vigencia 2022, la asignación total experimento un incremento del 5,62 %, sin embargo, la Entidad no presenta asignación de recursos por el criterio de eficiencia fiscal, aspecto en que se invita al Municipio a trabajar.

**Ingresos.**

Al realizar el análisis presupuestal, se evidencia que los recursos de la Participación de Propósito General representan aproximadamente el 8 % del presupuesto total del Municipio tanto en la vigencia 2021 como 2022.

**Cuadro No. 1**

Análisis de la incorporación en el presupuesto definitivo de los recursos de Propósito General de los Documentos de Distribución DD SGP-52 -2020 y 55-2021 y DD SGP-62-2022 y 67-2022 por fuentes de las vigencias 2021 y 2022.

(Cifras en $)

Municipio de San Benito Abad – Sucre

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Conceptos** | **2021** | | | **2022** | | |
| **Documentos Distribución con el Descuento de la deuda de Salud** | **Presupuesto definitivo** | **Diferencia** | **Documentos Distribución con el Descuento de la deuda de Salud** | **Presupuesto definitivo** | **Diferencia** |
| **Ingresos Corrientes** | **3.818.166.207** | **3.980.810.488** | **-162.644.281** | **4.034.428.006** | **4.034.428.010** | **-4** |
| Libre Destinación | 1.714.280.109 | 1.714.280.109 | **0** | 1.810.702.569 | 1.810.702.569 | **0** |
| Libre Inversión | 1.772.458.609 | 1.935.102.890 | **-162.644.281(1)** | 1.873.656.274 | 1.873.656.274 | **0** |
| Deporte y Recreación | 189.387.136 | 189.387.136 | **0** | 200.039.522 | 200.039.526 | **-4** |
| Cultura | 142.040.353 | 142.040.353 | **0** | 150.029.641 | 150.029.641 | **0** |

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

La vigencia 2021 presenta una inconsistencia en la incorporación del recurso, la cual se puede observar en el superíndice 1 del Cuadro No. 1, donde se presentó una diferencia de $162.644.281 entre los recursos asignados por Libre Inversión y los recursos incorporados por el Municipio. Si bien, la Entidad Territorial recaudó por concepto de ingresos corrientes el valor asignado en los Documentos de Distribución como se puede observar en el Cuadro 2 superíndice 2 se presentó una situación de riesgo, ya que, es sobre lo presupuestado que se adquieren compromisos, lo que pude llevar a la Entidad a emitir certificados de disponibilidad presupuestal y registros presupuestales sin recursos que los respalden.

En cuanto a la vigencia 2022, se presenta consistencia entre los recursos asignados por los Documentos de Distribución (DD SGP-62-2022 y 67-2022) y los presupuestados por la Entidad Territorial. Sin embargo, llama la atención que, si bien, el Municipio registro como valor presupuestado $1.873.656.274 en Libre Inversión, el monto recaudado reportado asciende a $1.900.375.456 (Ver Cuadro No.2, superíndice 4), presentándose así una diferencia de $26.719.182, que corresponden a los descuentos que ordena el Ministerio de Salud para el pago de las deudas del Régimen Subsidiado en virtud de lo establecido en el literal b) del artículo 3 del Decreto No. 1080 de 2012 y el artículo 5 de la Ley 1608 de 2013.

De acuerdo con la información contenida en las ejecuciones presupuestales, el Municipio recaudó un total de ingresos por concepto de la Participación de Propósito General de $3.819.330.843 en 2021 y $4.266.420.375 en 2022. Respecto a los recursos de capital en la Participación de Propósito General, en primer lugar, se procedió a analizar los recursos del balance, evidenciando que para la vigencia 2021 no fueron incorporados y para el 2022 se reportaron $201.237.726. Ahora bien, respecto a los rendimientos financieros se observó que en la vigencia 2021 el recaudo fue de $1.164.640 y en cuanto a la vigencia 2022 fue de $4.035.455 (ver Cuadro No. 2).

**Cuadro No. 2**

Análisis del presupuesto definitivo y el recaudo por asignación y objeto de ingreso de las vigencias 2021 y 2022

Municipio de San Benito Abad – Sucre

(Cifras en $)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Conceptos** | **2021** | | **2022** | |
| **Presupuesto definitivo** | **Recaudo** | **Presupuesto definitivo** | **Recaudo** |
| **Propósito General** | **3.981.975.128** | **3.819.330.843** | **4.235.665.732** | **4.266.420.375** |
| **1. Ingresos Corrientes** | **3.980.810.488** | **3.818.166.203** | **4.034.428.006** | **4.061.147.194** |
| 1.1. Libre Destinación | 1.714.280.109 | 1.714.280.109 | 1.810.702.569 | 1.810.702.565 |
| 1.2. Libre Inversión | 1.935.102.890 | 1.772.458.605**(2)** | 1.873.656.274 | 1.900.375.456**(4)** |
| 1.3. Deporte y Recreación | 189.387.136 | 189.387.136 | 200.039.526 | 200.039.526 |
| 1.4. Cultura | 142.040.353 | 142.040.353 | 150.029.647 | 150.029.647 |
| **2. Recursos de Capital** | **1.164.640** | **1.164.640** | **201.237.726** | **205.273.181** |
| **2.1 Recursos del Balance** | **0** | **0** | **201.237.726** | **201.237.726** |
| 2.1.1. Libre Destinación | 0 | 0 | 81.062.912 | 81.062.912 |
| 2.1.2. Libre Inversión | 0 | 0 | 120.174.814 | 120.174.814 |
| **2.2 Rendimiento Financieros** | **1.164.640** | **1.164.640** | **0** | **4.035.455** |
| 2.2.2. Libre Inversión | 1.164.640 | 1.164.640**(3)** | 0 | 4.035.455 |

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

Se puede observar que la Entidad en la vigencia 2021 realizó una incorporación por $1.164.640 (Ver Cuadro No.2 superíndice 3) correspondiente a los rendimientos financieros; no obstante, de acuerdo con los extractos bancarios, los rendimientos financieros fueron de $1.568.390.

**Gastos.**

De acuerdo con la información contenida en las ejecuciones presupuestales de gastos entregadas por la Administración Municipal, se comprometió el 99 % de lo presupuestado tanto en la vigencia 2021 como 2022. En cuanto a los saldos sin comprometer, se puede observar que aumentaron de la vigencia 2021 al 2022, debido a que pasaron de $17.180.000 a $25.236.530. Respecto al análisis por asignaciones, se puede observar que el nivel de ejecución es mayor al 97 % para todas las asignaciones en las vigencias 2021 y 2022

Es de resaltar que la Entidad Territorial en sus ejecuciones presupuestales del 2021 y 2022 está haciendo un uso incorrecto del momento presupuestal de los compromisos. Esto, debido a que está tomando los certificados de disponibilidad presupuestal como el equivalente a los compromisos, dado que la columna que debe registrar el momento presupuestal “*compromisos*” se está denominando “*Total CDP*”; no obstante, el artículo 2.8.1.7.2.del Decreto 1068 de 2015 determina que “*El certificado de disponibilidad es el documento expedido por el jefe de presupuesto o quien haga sus veces con el cual se garantiza la existencia de apropiación presupuestal disponible y libre de afectación para la asunción de compromisos*”; es decir, no corresponde al perfeccionamiento del compromiso. El documento que representa los compromisos es el registro presupuestal, el cual de acuerdo con el artículo 2.8.1.7.3. el Decreto 1068 de 2015 establece que “*El registro presupuestal es la operación mediante la cual se perfecciona el compromiso y se afecta en forma definitiva la apropiación, garantizando que ésta no será desviada a ningún otro fin. En esta operación se debe indicar claramente el valor y el plazo de las prestaciones a las que haya lugar*”. Por lo tanto, se recomienda al Municipio que realice la respectiva corrección del momento presupuestal en su ejecución presupuestal.

Para la vigencia 2021 el Municipio recaudó $3.819.330.843 (como se observa en el Cuadro No. 2, Análisis del presupuesto definitivo y el recaudo por asignación y objeto de ingreso Municipio de San Benito Abad – Sucre) y comprometió $3.963.630.488 (ver Cuadro No.3, superíndice 5). Lo cual llama la atención debido a que los compromisos son mayores al recaudo en $144.299.645. Esta situación refleja un riesgo en el uso de los recursos puesto que se están ejecutando gastos que no cuentan con respaldo presupuestal, situación que como se mencionó anteriormente surge por un mal ejercicio presupuestal, ya que se realizó un presupuesto definitivo de ingresos superior al efectivamente recaudado, por valor de $162.644.281 en los recursos de Libre Inversión y, como se verá más adelante, derivan en un escenario de desequilibrio fiscal del Municipio.

**Cuadro No. 3**

Análisis de los compromisos, obligaciones y pagos en las vigencias 2021 y 2022

Municipio de San Benito Abad – Sucre

(Cifras en $)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Vigencia** | **Concepto** | **Presupuesto Definitivo** | **Compromisos** | **Obligaciones** | **Pagos** |
| **2021** | **Total Propósito General** | **3.980.810.488** | **3.963.630.488** | **3.820.070.516** | **3.791.834.076** |
| **1. Propósito General** | **3.980.810.488** | **3.963.630.488(5)** | **3.820.070.516** | **3.791.834.076** |
| 1.1. Libre Destinación | 1.714.280.109 | 1.702.321.588 | 1.687.432.799 | 1.664.354.959 |
| 1.2. Libre Inversión | 1.935.102.890 | 1.934.395.172 | 1.811.723.989 | 1.807.765.389 |
| 1.3. Deporte y Recreación | 189.387.136 | 188.700.000 | 182.700.000 | 181.500.000 |
| 1.4. Cultura | 142.040.353 | 138.213.728 | 138.213.728 | 138.213.728 |
| **2022** | **Total Propósito General** | **3.790.360.964** | **3.765.124.434** | **3.684.996.025** | **3.465.440.059** |
| **1. Propósito General** | **3.790.360.964** | **3.765.124.434** | **3.684.996.025** | **3.465.440.059** |
| 1.1. Libre Destinación | 1.557.277.754 | 1.532.343.369 | 1.529.842.960 | 1.439.457.132 |
| 1.2. Libre Inversión | 1.883.014.047 | 1.883.014.043 | 1.805.386.043 | 1.704.255.427 |
| 1.3. Deporte y Recreación | 200.039.522 | 200.039.522 | 200.039.522 | 172.000.000 |
| 1.4. Cultura | 150.029.641 | 149.727.500 | 149.727.500 | 149.727.500 |

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

A continuación, se presenta el análisis del gasto por destinaciones.

* **Libre Destinación:**

La programación y ejecución de los recursos de Libre Destinación que se desarrolló en el periodo analizado fue orientado en un 100 % a soportar gastos de funcionamiento en tres componentes, como se muestra a continuación:

**Gráfico No. 1**

Análisis del uso de la fuente de Libre Destinación para el periodo 2021-2022 para el Municipio de San Benito Abad – Sucre (cifras en $)

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

El principal componente de gasto fue Gastos de Personal, el cual representa en promedio el 72 % del uso de esta fuente, donde los principales objetos de gasto financiados fueron: sueldo del personal de nómina, aportes a la seguridad social, viáticos y gastos de viaje, cajas de compensación familiar, aportes a riesgos profesionales y otros servicios personales asociados a la nómina.

El segundo componente se refiere a las transferencias que realiza el Municipio al Concejo Municipal y a la Personería Municipal, para que sean directamente estas las que ejecuten estos recursos.

Finalmente, el componente de los bienes y servicios tiene como sus principales objetos del gasto identificado: materiales y suministros, honorarios, capacitación personal administrativo, compra de equipo, mantenimiento y reparaciones, seguros de vida, otras pólizas de seguros, impresos y publicaciones, servicio público de telecomunicaciones, entre otros.

* **Gastos de las destinaciones de Forzosa Inversión (Libre Inversión – Deporte – Cultura)**

**Gráfico No. 2**

Análisis Sectorial de los compromisos del 2021 y 2022

Municipio de San Benito Abad – Sucre

(cifras en pesos)

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

De acuerdo con el Gráfico No. 2, el Sector que concentra la mayor proporción de recursos es Gobierno Territorial tanto para la vigencia 2021 como para la vigencia 2022, representando el 56 % y el 48 % respectivamente, seguido de Transporte con el 13 % del gasto de inversión sectorial en 2021 y 17 % en 2022.

Con respecto al Sector Gobierno Territorial, encontramos que la inversión se orientó en mayor medida en los siguientes programas: fortalecimiento institucional - programas capacitación y asistencia técnica orientados al desarrollo eficiente competencias de ley; fortalecimiento institucional - procesos integrales de evaluación institucional y reorganización administrativa; prevención y atención de desastres - programa de prevención y atención de desastres y calamidades publicas; pago de inspectores de policía; pobres de solemnidad; equipamiento - mejoramiento y mantenimiento de las dependencias de la Administración Municipal; equipamiento - adecuación de parques y cementerio.

Seguido a esto, para el Sector Transporte los programas de gasto fueron: construcción, mejoramiento y adecuación de puentes de concreto, colgante, maderas y borcover; mejoramiento de vías e interventoría.

Deporte: fomento, desarrollo y práctica del deporte, la recreación y el aprovechamiento del tiempo libre; pago del personal de apoyo del deporte, recreación y aprovechamiento del tiempo libre; y dotación de uniformes y elementos deportivos a clubes, tema que se abordará más adelante.

Cultura: fomento, apoyo y difusión de eventos y expresiones artísticas y culturales; pago a instructores, personal de apoyo al programa de biblioteca y proyectos artísticos y culturales; apoyo a eventos culturales y artísticos.

En cuanto a los programas efectuados en el Sector de Inclusión Social y Reconciliación fueron: asistencia funeraria a víctimas; y grupos vulnerables, entre los que se incluyen a) atención y apoyo a la participación de la población víctima, b) protección integral a la niñez - talento humano carácter operativo, c) protección integral a la adolescencia y juventud, d) protección integral a la primera infancia, e) población LGBTI f) atención y apoyo a la población con discapacidad, g) atención y apoyo a madres / padres cabeza de hogar y h) programas diseñados superación de la pobreza extrema - familias en acción talento humano.

Finalmente, es de resaltar que a diferencia de la vigencia 2021, en 2022 se presentó inversión en el Sector Educación, por concepto de *“Construcción Ampliación y Adecuación de la Infraestructura”.*

**Cierre fiscal.**

**Cuadro No. 4**

Cierre Fiscal vigencias 2021 y 2022

Municipio de San Benito Abad – Sucre (cifras en pesos)

| **CONCEPTO** | **2021** | **2022** |
| --- | --- | --- |
| **Tota Ingresos** | **3.981.975.128** | **4.235.665.732** |
| **Total Recaudado** | **3.819.330.843** | **4.266.420.375** |
| **Documento Distribución (A)** | **3.844.885.390** | **4.061.147.189** |
| **Ingresos Corrientes (B)** | **3.980.810.488** | **4.034.428.006** |
| **Ingresos Corrientes (recaudo) B** | **3.818.166.203** | **4.061.147.194** |
| **Diferencia (C = A-B)** | **26.719.187** | **26.719.183** |
| **Recursos del Capital** | **1.164.640** | **201.237.726** |
| **Recaudo Efectivo de Ingresos de Capital.** | **1.164.640** | **205.273.181** |
| **Total Gastos Apropiados** | **3.980.810.488** | **3.790.360.964** |
| **Comprometido** | **3.963.630.488** | **3.765.124.434** |
| **Obligado** | **3.820.070.516** | **3.684.996.025** |
| **Pagado** | **3.791.834.076** | **3.465.440.059** |
| **Resultado Presupuestal** | **-144.299.645** | **501.295.941** |
| **Reservas Presupuestales** | **143.559.972** | **80.128.409** |
| **Cuentas por Pagar** | **28.236.440** | **219.555.966** |
| **Saldo Mínimo Disponible en Cuenta Maestra (I)** | **27.496.767** | **800.980.316** |
| **Saldo en Bancos (J)** | **211.635.169** | **364.829.926** |
| **Diferencia (K= J-I)** | **184.138.402** | **-436.150.390** |

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

**Resultado presupuestal.**

Al realizar los ejercicios de cálculos del cierre fiscal con la información suministrada por el Municipio de San Benito Abad, esta Dirección encontró que, para la vigencia 2021 se presentó un déficit por $144.299.645, lo cual es una situación de riesgo para la ejecución de los recursos toda vez que se expidieron CDP sin respaldo de recursos, siendo necesario resaltar que el Municipio debe incorporar el déficit en la siguiente vigencia.

**Reservas y cuentas por pagar.**

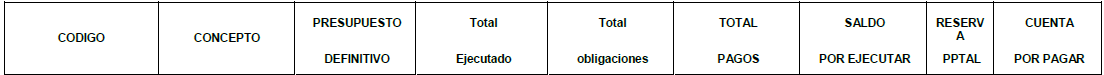
De acuerdo con los actos administrativos referentes a las reservas presupuestales y las cuentas por pagar para la vigencia 2021, no fue posible contrastar la información debido a que los actos administrativos presentan las reservas y las cuentas por pagar de manera agregada sin especificar la fuente de los recursos.

Para el caso de la vigencia del 2021, el cierre se presenta de manera desagregada por objetos de gasto, pero no especifica la fuente del recurso (ver Imagen No.2), identificación indispensable, para que al cierre de la vigencia se mantenga la disposición del recurso para la cancelación del rezago presupuestal correspondiente.

**Imagen No. 2**

Calendario

Descripción generada automáticamente con confianza mediaImagen del Cierre Fiscal del 2021

**Fuente**: Decreto No. 255 del 31 de diciembre de 2021- Alcaldía Municipal de San Benito Abad - Sucre

**Cuentas Maestras.**

Para la evaluación del adecuado funcionamiento del modelo de Cuentas Maestras para el manejo de los recursos de la Participación de Propósito General del Municipio de San Benito Abad – Sucre, se procedió a solicitar los extractos bancarios mensualizados de las Cuentas Maestras y el convenio de la Cuenta Maestra Pagadora. Adicionalmente se contó con el reporte que las entidades bancarias realizan al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, para el periodo comprendido entre el 1 de enero del 2020 y el 31 de diciembre del 2022. A continuación, se presentan los principales hallazgos de esta categoría de análisis:

* **Inadecuado uso de los conceptos para los egresos:**

Es de resaltar que la Cuenta Maestra registra egresos por el concepto “*Egresos Asignaciones Especiales Alimentación Escolar, Ribereños e Indígenas*”, lo que representa un uso inadecuado del producto Cuenta Maestra de la Participación de Propósito General, dado que, no se deben realizar egresos por el tipo de movimiento 320 al no administrar recursos de las Asignaciones Especiales en esta cuenta. Respecto al movimiento realizado por el tipo de movimiento “*Egresos Asignaciones Especiales Alimentación Escolar, Ribereños e Indígenas*”, este podría corresponder a un egreso realizado que debía realizarse por el tipo de movimiento 313 “*Egresos Libre Destinación*”, ya que se evidencian tres (3) egresos por este tipo y por este mismo valor. Lo anterior se constató con los servidores públicos del Municipio y se confirmó que se trató de un error de digitalización.

* **Análisis de la incorporación 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. 463623000060 como para la Cuenta Maestra Pagadora No. 463623000397, se observó que el Municipio de San Benito Abad – Sucre no ha incorporado 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.9**

Comparación entre intereses generados en la Cuenta Maestra y la cuenta Maestra Pagadora vs la ejecución presupuestal de San Benito Abad vigencias 2020 y 2021 (Cifras en $)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Intereses generados en la Cuenta Maestra y Cuenta Maestra Pagadora de Propósito General** | | | |
| **Vigencia** | **Intereses acumulados en las Cuentas** | **Intereses recaudados en la ejecución presupuestal** | **Diferencia** |
| 2020 | 10.798.745 | - | 10.798.745 |
| 2021 | 1.568.390 | 1.164.640 | 403.750 |

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

En la vigencia 2020, el Municipio no presupuestó ni incorporó rendimientos financieros del recurso SGP-Propósito General los cuales fueron de $10.798.745 de acuerdo con los extractos bancarios. En la vigencia 2021, el Municipio presupuestó y recaudó rendimientos financieros por un total de $1.164.640 presentándose una diferencia de $403.750 que no fueron incorporados con respecto al total de los intereses generados de acuerdo con los extractos bancarios.

* **Inadecuado uso de la Cuenta Maestra Pagadora:**

De acuerdo con el informe consolidado de la información que reporta el Banco Agrario, se advierte un exceso de recursos en la Cuenta Maestra Pagadora, se destaca que se han identificado 18 ingresos por el tipo de movimiento 100 “*Ingresos*” por valor total de $417.353.880, de los cuales solo uno (1) corresponde al traslado de los recursos desde su Cuenta Maestra, lo cual llama la atención teniendo en cuenta que las Cuentas Maestras Pagadoras solo pueden recibir como operaciones de crédito las transferencias que reciba por medio electrónico desde su respectiva Cuenta Maestra como lo indica el artículo 6 de la Resolución 0660 del 2018. Durante la actividad de la visita institucional se consultó esta situación y el Municipio expresó que “*se debió a que, en el momento de la apertura de la cuenta maestra pagadora, la administración 2016-2019 entendió que este instrumento era una cuenta para los pagos general de todo el Municipio. La situación se informó al Ministerio de Hacienda para lograr separar los recursos y darle el adecuado manejo a la cuenta*”. Sin embargo, de acuerdo con la Entidad ellos consultaron con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público este dio un concepto negativo sobre el retorno del recurso a la Cuenta Maestra; no obstante, la Entidad no pudo respaldar la realización de la consulta. Frente a esta situación, nos permitimos informar que a la fecha la cuenta Maestra Pagadora no tiene recursos diferentes a los del Propósito General.

* **Inadecuado convenio de la Cuenta Maestra Pagadora:**

En el marco del requerimiento de información se solicitó en el punto No. 22 el “C*onvenio de apertura de la Cuenta Maestra Pagadora de Propósito General (en PDF)*”, el Municipio de San Benito Abad - Sucre allegó el documento “*CONVENIO NO. (46362000397) 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 SAN BENITO ABAD*”. En la consideración 4 del Convenio se resalta que pese a que el número de la Cuenta Maestra esta correctamente identificado, esta quedó abierta para el manejo de los componentes de (Agua Potable y Saneamiento Básico; Propósito General, las Asignaciones Especiales y la Asignación Especial para la Atención integral de la Primera Infancia; Sector Educación de Prestación de Servicios, Cancelaciones, Calidad de Matrícula y Gratuidad) lo que deriva en un error en la elaboración del Convenio.

Por lo anterior, se evidenció que, para el periodo de análisis del presente informe diagnóstico se presenta un error en el convenio de la cuenta Maestra Pagadora por lo cual se informará al equipo de Cuentas Maestras de esta Dirección para que lleve a cabo el proceso de corrección con la Entidad Bancaria involucrada.

* **Operaciones debito 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 San Benito Abad - Sucre, se logró identificar que para el periodo comprendido entre enero de 2020 y marzo de 2022, la Cuenta Maestra registrada en este Ministerio y correspondiente a una cuenta de ahorros del Banco Agrario con No. 463623000060, presentó un comportamiento atípico, puesto que transfirió ciento sesenta y cinco (165) abonos a siete (7) cuentas de titularidad del Municipio de San Benito Abad - Sucre, a saber:

**Cuadro No.10**

Operaciones debito no autorizadas (Pagos a cuentas puente)

Municipio de San Benito Abad – Sucre (cifras en pesos)

| **Nombre o Razón Social** | **NIT** | **No. de Cuenta** | **Establecimiento Bancario** | **Valor Abonado** | **No.Abonos** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| MUNICIPIO DE SAN BENITO ABAD MSBA | 892280054-4 | 363620000036 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | $12.038.769,00 | 3 |
| MUNICIPIO DE SAN BENITO ABAD MSBA | 892280054-4 | 463623000575 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | $5.587.171,00 | 8 |
| MUNICIPIO DE SAN BENITO ABAD MSBA | 892280054-4 | 363620000747 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | $790.970.265,00 | 109 |
| MUNICIPIO DE SAN BENITO ABAD MSBA | 892280054-4 | 463623000443 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | $50.750.377,00 | 13 |
| MUNICIPIO DE SAN BENIT | 892280054-4 | 363620000747 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | $38.892.263,00 | 6 |
| MUNICIPIO DE SAN BENITO ABAD MSBA | 892280054-4 | 463623000427 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | $17.420.278,00 | 5 |
| MUNICIPIO DE SAN BENITO ABAD MSBA | 892280054-4 | 463623000435 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | $107.931.325,00 | 13 |
| MUNICIPIO DE SAN BENIT | 892280054-4 | 463623000443 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | $8.933.994,00 | 1 |
| MUNICIPIO DE SAN BENIT | 892280054-4 | 463623000567 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | $60.056.388,00 | 2 |
| MUNICIPIO DE SAN BENITO ABAD MSBA | 8922800544-4 | 363620000747 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | $26.231.311,00 | 5 |
| Total | | | | $1.118.812.141 | 165 |

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

**Cuadro No.11**

Uso de las cuentas

Municipio de San Benito Abad – Sucre (cifras en pesos)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **No. de Cuenta** | **Destinación** | **Uso de la cuenta** |
| 363620000036 | Impuestos DIAN | Se utiliza para el pago de otros impuestos del Municipio |
| 463623000575 | Estampilla | Se utiliza para el pago de Estampilla Pro-Electrificación |
| 363620000747 | Cuenta puente | Cuenta para pagar las cesantías por cheque dado que la Entidad receptora no aceptaba otro medio de pago, y demás pagos con cheques |
| 463623000443 | Estampilla | Se utiliza para el pago de Estampilla Procultura |
| 463623000427 | FONSET | Se utiliza para pago al Fondo local de seguridad (FONSET) |
| 463623000435 | Estampillas | Estampilla Pro-Adulto Mayor |
| 463623000567 | Cuenta puente | La Administración anterior había trasladado la totalidad de los recursos de la Cuenta Maestra a la Cuenta Maestra Pagadora y al no poder regresar el recurso a la Cuenta Maestra esta Administración optó por descontar el valor correspondiente al giro mensual a Cuenta Maestra Pagadora trasladando el recurso a la cuenta 567 y de esta forma llevar la contabilidad de los recursos que “liberaba” para el pago de libre inversión, y de esta forma pagar con los recursos excedentes que tenía la Cuenta Maestra Pagadora |

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

Como conclusión se indica que, analizando el traslado de recursos a estas cuentas se encontró que las cuentas 363620000747 y 463623000567 no están autorizadas para la ejecución de recursos de la Participación de Propósito General. El Municipio ha vulnerado lo establecido en la Resolución No. 4835 de 2015, que 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*” y en su parágrafo primero indicó que “*Serán beneficiarios de las Cuentas Maestras de las entidades territoriales y sus entidades descentralizadas los titulares de tributos nacionales, departamentales y municipales asociados a la ejecución de los recursos del Sistema General de Participaciones de Propósito General, las Asignaciones Especiales para Alimentación Escolar, Municipio ; Ribereños del Río Grande de la Magdalena y Resguardos" Indígenas y la Asignación para la Atención Integral a la Primera Infancia*”. Así las cosas, las anteriores prácticas constituyen un uso inadecuado de los instrumentos Cuenta Maestra y Cuenta Maestra Pagadora, lo que conlleva la materialización del 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*”.

* **Inadecuada inscripción de los beneficiarios en la Cuenta Maestra.**

Del análisis a la información reportada de los beneficiarios, se evidenció que el Municipio se encuentra registrando beneficiarios con el número de identificación de una persona que no corresponde con el nombre que se diligencia, siendo esto un incumplimiento al artículo 12 de la Resolución No. 1019 de 2020 “*Inscripción de beneficiarios*” el cual indica que las entidades territoriales deben realizar la inscripción de los beneficiarios, los cuales deben estar plenamente identificados y son ellos los responsables de la calidad y veracidad de esta información. Los siguientes son los beneficiarios con la inconsistencia evidenciada:

**Cuadro No. 12**

Soporte de la inadecuada inscripción de los beneficiarios en la Cuenta Maestra

Municipio de San Benito Abad – Sucre

| **Nombre Beneficiario registrado** | **Número de identificación registrado** | **Registro Único Tributario - RUT** |
| --- | --- | --- |
| YAIR EDUARDO CHADID N | 9314466 | FRANCISCO MANUEL RUIZ BENITEZ |
| YADYS DEL CRISTO HERN | 9314466 | FRANCISCO MANUEL RUIZ BENITEZ |
| WILLIAM FIDEL MERCADO | 9314466 | FRANCISCO MANUEL RUIZ BENITEZ |
| JESSICA PATRICIA ORTE | 18856160 | HUGO DEL CRISTO VILLADIEGO GAZABON |
| SAHORY ISABEL GARCIA | 18856809 | JOSE GREGORIO OVIEDO BALDOVINO |
| LILIBETH DEL CARMEN M | 18856998 | JALIL GREGORIO MARTINEZ SORACA |
| LUIS MIGUEL ALEMAN CA | 18857409 | ALEX DEL CRISTO PATERNINA MACIAS |
| JOSE GREGORIO OVIEDO | 18857765 | ARGEMIRO MANUEL MIER MENDEZ |
| LILIBETH VERGARA ESPI | 18857765 | ARGEMIRO MANUEL MIER MENDEZ |
| JHONER DEL CRISTO LEO | 18857765 | ARGEMIRO MANUEL MIER MENDEZ |
| RAFAEL EMIRO CALI VIL | 18857765 | ARGEMIRO MANUEL MIER MENDEZ |
| YULISSA MARIA MERCADO | 18858522 | ELISEO ROMAN CERVANTES |
| LILIBETH VERGARA ESPI | 18858522 | ELISEO ROMAN CERVANTES |
| JORGE LUIS ULLOA HERR | 18859170 | EVER DAVID MIER CORPAS |
| YINA PAOLA LOZANO BEN | 18859170 | EVER DAVID MIER CORPAS |
| LINA MARIA CABRALES V | 18859170 | EVER DAVID MIER CORPAS |
| GINNA PAOLA DAZA ALVA | 18859170 | EVER DAVID MIER CORPAS |
| WILLIAM FIDEL MERCADO | 18859316 | NILTON DAVID ROMAN PEREZ |
| SILFREDO ANTONIO ACEV | 23063018 | JULIA MARLENY MIER MERCADO |
| SALIN DEL CRISTO PERE | 23063252 | LENYS SANDIEGO CANABAL DIAZ |
| YINA PAOLA LOZANO BEN | 23063757 | PASTORA BEATRIZ CONTRERAS MIER |
| MILACK DEL CRISTO NAV | 23063919 | INES CENOBIA RODRIGUEZ ALVAREZ |
| RICHARD EDUARDO CADRA | 23179596 | MARIA EUGENIA MERCADO PEREZ |
| YINA PAOLA LOZANO BEN | 50995514 | MARGELIA FELICIA SFEIR GALVAN |
| MARIA INOCENCIA BALDO | 64695285 | LILIVET JOHANA DEL CARMEN BUELVAS PEREZ |
| NILTON DAVID ROMAN PE | 64695285 | LILIVET JOHANA DEL CARMEN BUELVAS PEREZ |
| WILLIAM FIDEL MERCADO | 64695285 | LILIVET JOHANA DEL CARMEN BUELVAS PEREZ |
| LINA MARIA CABRALES V | 64695285 | LILIVET JOHANA DEL CARMEN BUELVAS PEREZ |
| FUNERARIA GUEVARA | 64704952 | THIANY LINEY DIAZ VITOLA |
| WILLIAM FIDEL MERCADO | 64748635 | BELSURIS ISABEL CASTILLO MENESES |
| YADYS DEL CRISTO HERN | 64748635 | BELSURIS ISABEL CASTILLO MENESES |
| YONIS DEL CRISTO SIER | 64748706 | NEYLA SARAY BENITEZ HERAZO |
| LORENA MARIA MORALES | 64749127 | CIELO MARIA RODRIGUEZ BUSTAMANTE |
| SADY JOSEFINA BUELVAS | 64749370 | ISAURA PATRICIA BENITEZ ARRIETA |
| JOSE GREGORIO OVIEDO | 64749370 | ISAURA PATRICIA BENITEZ ARRIETA |
| JOSE EDUARDO BALDOVIN | 64749370 | ISAURA PATRICIA BENITEZ ARRIETA |
| LORENA MARIA MORALES | 64749370 | ISAURA PATRICIA BENITEZ ARRIETA |
| VANESSA DEL CARMEN PE | 64749370 | ISAURA PATRICIA BENITEZ ARRIETA |
| ZAIDA MARIA | 64749370 | ISAURA PATRICIA BENITEZ ARRIETA |
| NILTON DAVID ROMAN PE | 78694304 | HOLBER FRANCISCO CORDERO ALEAN |
| YINA PAOLA LOZANO BEN | 78694304 | HOLBER FRANCISCO CORDERO ALEAN |
| JEISSON LEDER FADUL R | 92325042 | DALADIER ENRIQUE ARRIETA BARRIOS |
| YENIS DEL CARMEN GAZA | 92325042 | DALADIER ENRIQUE ARRIETA BARRIOS |
| SINDY CANDELARIA CANA | 92532472 | REMBERTO CARLOS CARCAMO ZOLA |
| YINA PAOLA LOZANO BEN | 92532472 | REMBERTO CARLOS CARCAMO ZOLA |
| SINDY CANDELARIA CANA | 92532472 | REMBERTO CARLOS CARCAMO ZOLA |
| SALIN DEL CRISTO PERE | 92549313 | RICHAR YEISON HOYOS SERRANO |
| GINNA PAOLA DAZA ALVA | 92559817 | CARLOS SANTANDER OLMOS MARTINEZ |
| VIDAL SEGUNDO PEREZ V | 92559817 | CARLOS SANTANDER OLMOS MARTINEZ |
| YINA PAOLA LOZANO BEN | 92559817 | CARLOS SANTANDER OLMOS MARTINEZ |
| JUAN FRANCISCO CAMPOS | 92559817 | CARLOS SANTANDER OLMOS MARTINEZ |
| PASTORA BEATRIZ CONTR | 92559817 | CARLOS SANTANDER OLMOS MARTINEZ |
| JUAN CARLOS BENITEZ N | 92559817 | CARLOS SANTANDER OLMOS MARTINEZ |
| ESTANPILLA PROELECTRIF | 800182281 | FIDUCIARIA DAVIVIENDA S.A. |
| FIDUDAVIVIENDA DPTO SU | 800182281 | FIDUCIARIA DAVIVIENDA S.A. |
| ESTANPILLA PROHOSPITAL | 800182281 | FIDUCIARIA DAVIVIENDA S.A. |
| CRISTIAN JOSE GOEZ RA | 1102230217 | ARMANDO SEGUNDO HERNANDEZ AGAMEZ |
| JORGE RAMIRO ANAYA PA | 1102230908 | EMER DANIEL CORPAS MENDEZ |
| CRISTIAN JOSE GOEZ RA | 1102231689 | ALBA LUCIA OZUNA AMAYA |
| YINA PAOLA LOZANO BEN | 1102859289 | GINNA PAOLA DAZA ALVAREZ |
| EVELYNE YULETH | 1102871608 | ALVARO ADRIANO ROMAN GOEZ |
| LILIBETH VERGARA ESPI | 1102871608 | ALVARO ADRIANO ROMAN GOEZ |
| SILFREDO ANTONIO ACEV | 1104425788 | IVAN DARIO BELTRAN GARAVITO |
| YULISSA MARIA MERCADO | 1104425788 | IVAN DARIO BELTRAN GARAVITO |
| LILIBETH VERGARA ESPI | 1104425788 | IVAN DARIO BELTRAN GARAVITO |

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

* **Incorrecta nomenclatura de la Cuenta Maestra Pagadora**

De acuerdo con el informe de Cuentas Maestra se resalta que la Entidad registró a la Cuenta Maestra Pagadora con el nombre de *“MUNICIPIO DE SAN BENITO ABAD MSBA*”; sin embargo, en el marco de lo indicado por el artículo 5 de la Resolución 0660 de 2018, esta cuenta debería registrarse como “*MUNICIPIO DE SAN BENITO ABAD CUENTA MAESTRA PAGADORA PP”* y no como se mencionó anteriormente.

**B. Análisis sectorial.**

Para el análisis sectorial se va a incluir el examen de la información remitida de las vigencias 2020, 2021 y 2022 con corte al 30 de junio del 2022 con el fin de realizar un diagnóstico sectorial con la información más reciente disponible.

**Análisis de reporte de información presupuestal en los sistemas de obligatorio reporte.**

A continuación, se analizará el reporte de la información presupuestal en el Consolidador de Hacienda e Información Pública - CHIP, para las Categorías del Formulario Único Territorial - FUT en la vigencia de 2020 y en la Categoría Única de Información de Presupuesto Ordinario - CUIPO para las vigencias 2021 y 2022 con corte a 30 de junio, desde la perspectiva de la oportunidad y calidad de la información.

* **Oportunidad del reporte de información:**

Para la vigencia del 2020, según la certificación emitida por la Contaduría General de la Nación, se destaca que para las Categorías de Gastos de Funcionamiento, Gastos de Inversión e Ingresos del FUT para los tres primeros trimestres, los reportes fueron realizados de manera extemporánea, de manera similar, en relación con la Categoría Cierre Fiscal del FUT, está se reportó por fuera del plazo establecido.

Para la vigencia del 2021, según la certificación emitida por la Contaduría General de la Nación se destaca que para los formularios de la CUIPO el reporte fue oportuno para los últimos tres trimestres del año; sin embargo, para el primer trimestre fue omiso.

Por último, para la vigencia del 2022, según la certificación emitida por la Contaduría General de la Nación se destaca que para los formularios de la CUIPO fue oportuno para el primer trimestre del año; sin embargo, para el segundo trimestre fue omiso.

* **Calidad en el Reporte de la Información:**

**Ingresos:**

**Cuadro No. 13**

Análisis del reporte en CHIP Categorías de Ingresos FUT 2020 y CUIPO 2021 y 2022

Municipio de San Benito Abad – Sucre (cifras en pesos)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2020** | **Concepto** | **Presupuesto Definitivo** | | | **Recaudo** | | |
| **Ejecución presupuestal** | **Reporte FUT** | **Diferencia** | **Ejecución presupuestal** | **Reporte FUT** | **Diferencia** |
|  |
|  |
| **Total** | **4.264.000.129** | **4.291.056.887** | **27.056.758** | **4.264.000.129** | **2.777.189.835** | **1.486.810.294** |  |
| **1. Ingresos Corrientes** | **4.264.000.129** | **4.291.056.887** | **27.056.758** | **4.264.000.129** | **2.777.189.835** | **1.486.810.294** |  |
| 1.1. Libre Destinación | 1.901.146.555 | 2.043.141.274 | 141.994.719(1) | 1.901.146.555 | 1.238.237.506 | 662.909.049(5) |  |
| 1.2. Libre Inversión | 1.995.298.573 | 1.968.579.390 | 26.719.183(2) | 1.995.298.573 | 1.299.559.745 | 695.738.828(6) |  |
| 1.3. Deporte y Recreación | 210.031.429 | 159.621.040 | 50.410.389(3) | 210.031.429 | 136.795.762 | 73.235.667(7) |  |
| 1.4. Cultura | 157.523.572 | 119.715.183 | 37.808.389(4) | 157.523.572 | 102.596.822 | 54.926.750(8) |  |
| **2. Recursos de Capital** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |  |
| **2021** | **Concepto** | **Presupuesto Definitivo** | | | **Recaudo** | | |  |
| **Ejecución presupuestal** | **Reporte CUIPO** | **Diferencia** | **Ejecución presupuestal** | **Reporte CUIPO** | **Diferencia** |  |
|  |
|  |
| **Total** | **3.981.975.128** | **3.980.810.488** | **1.164.640** | **3.819.330.843** | **3.819.330.848** | **5** |  |
| **1. Ingresos Corrientes** | **3.980.810.488** | **3.980.810.488** | **-** | **3.818.166.203** | **3.818.166.208** | **5** |  |
| 1.1. Libre Destinación | 1.714.280.109 | 1.714.280.109 | - | 1.714.280.109 | 1.714.280.114 | 5 |  |
| 1.2. Libre Inversión | 1.935.102.890 | 1.935.102.890 | - | 1.772.458.605 | 1.772.458.605 |  |  |
| 1.3. Deporte y Recreación | 189.387.136 | 189.387.136 | - | 189.387.136 | 189.387.141 | 5 |  |
| 1.4. Cultura | 142.040.353 | 142.040.353 | - | 142.040.353 | 142.040.348 | 5 |  |
| **2. Recursos de Capital** | **1.164.640** | **-** | **1.164.640** | **1.164.640** | **1.164.640** | **-** |  |
| **2.1 Superávit fiscal** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |  |
| 2.1.2. Libre Inversión | - | - | - | - | - | - |  |
| **2.2 Rendimientos Financieros** | **1.164.640** | **-** | **1.164.640** | **1.164.640** | **1.164.640** | **-** |  |
| 2.2.2 Libre Inversión | 1.164.640 | - | 1.164.640(9) | 1.164.640 | 1.164.640 | - |  |
| **2022** | **Concepto** | **Presupuesto Definitivo** | | | **Recaudo** | | |  |
| **Ejecución presupuestal** | **Reporte CUIPO** | **Diferencia** | **Ejecución presupuestal** | **Reporte CUIPO** | **Diferencia** |  |
|  |
|  |
| **Total** | **4.235.665.732** | **4.034.428.006** | **201.237.726** | **4.266.420.375** | **4.274.775.530** | **-8.355.155** |  |
| **1. Ingresos Corrientes** | **4.034.428.006** | **4.034.428.006** | **0** | **4.061.147.194** | **4.061.147.194** | **0** |  |
| 1.1. Libre Destinación | 1.810.702.569 | 1.810.702.569 | 0 | 1.810.702.565 | 1.810.702.565 | 0 |  |
| 1.2. Libre Inversión | 1.873.656.274 | 1.873.656.274 | 0 | 1.900.375.456 | 1.900.375.456 | 0 |  |
| 1.3. Deporte y Recreación | 200.039.522 | 200.039.522 | 0 | 200.039.526 | 200.039.526 | 0 |  |
| 1.4. Cultura | 150.029.641 | 150.029.641 | 0 | 150.029.647 | 150.029.647 | 0 |  |
| **2. Recursos de Capital** | **201.237.726** | **-** | **201.237.726** | **205.273.181** | **213.628.336** | **-8.355.155** |  |
| **2.1 Superávit fiscal** | **201.237.726** | **-** | **201.237.726** | **201.237.726** | **209.592.881** | **-8.355.155** |  |
| 2.1.1. Libre Destinación | 81.062.912 | - | 81.062.912 | 81.062.912 | 81.062.912 | 0 |  |
| 2.1.2. Libre Inversión | 120.174.814 | - | 120.174.814 | 120.174.814 | 128.529.969 | -8.355.155 |  |
| **2.2 Rendimientos Financieros** |  | - | 0 | **4.035.455** | **4.035.455** | **0** |  |
| 2.2.2 Libre Inversión | - | - | - | 4.035.455 | 4.035.455 | 0 |  |

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

De acuerdo con lo anterior, se observa que el Municipio presenta problemas de reporte para las vigencias objeto del análisis. En primer lugar, para la vigencia 2020 se presentaron diferencias en las cuatro destinaciones tanto en el presupuesto como en el recaudo (véase los superíndices del 1 al 8). En segundo lugar, para la vigencia 2021 dado que la estructura de reporte cambió, ahora la programación y la ejecución del ingreso se reporta a través de formularios distintos. Lo que deriva en que el Municipio tenga recaudos de recursos de capital en el reporte de ejecución, pero estos no hayan sido tenidos en cuenta en el reporte de la programación (véase el superíndice 9). Finalmente, para la vigencia del 2022, como se destacó anteriormente, el reporte fue omiso para el segundo trimestre; sin embargo, si se realizó el último reporte el cual quedo capturado en el Cuadro No. 14, donde se destaca que los recursos de capital no están siendo discriminados según su fuente, lo que imposibilita identificar los provenientes del SGP- Propósito General, por otra parte, el reporte de ejecución de ingresos, presenta inconsistencia con el documento de ejecuciones presupuestales proporcionado por la Entidad, de $8.355.155 en lo que respecta a recursos del balance.

Adicionalmente, para la estructura de reporte CUIPO los demás datos de interés para la consolidación de estadísticas públicas, como fuente de financiación y número y fecha de la norma, entre otras variables, no son consistentes lo que puede llevar a errores en la consolidación nacional de los datos. A continuación, se muestra la definición de variables cualitativas y cuantitativas para el correcto reporte.

**Cuadro No. 14**

Definición de variables cualitativas y cuantitativas para la estructura del reporte de ingresos en CUIPO

| **EJECUCION DE INGRESOS** | | | |
| --- | --- | --- | --- |
| **VARIABLES CUALITATIVAS** | | **VARIABLES CUANTITATIVAS** | |
| **FUENTES DE FINANCIACION** | Listado de conceptos que permite especificar con mayor detalle los recaudos por concepto de: intereses de mora, rendimientos financieros y recursos del balance. | **RECAUDO DE VIGENCIA ACTUAL SIN SITUACION DE FONDOS** | Corresponde al valor en pesos del recaudo correspondiente a la vigencia actual, percibidos sin situación de fondos (Sin flujo de efectivo). |
| **TERCEROS (CODIGO CHIP)** | Código que permite identificar la entidad del sector público de la cual se perciben ingresos. Se debe registrar el código cuando la operación presupuestal se realice con otra entidad del Presupuesto General del Sector Público. | **RECAUDO DE VIGENCIA ACTUAL CON SITUACIÓN DE FONDOS** | Corresponde al valor en pesos del recaudo correspondiente a la vigencia actual, percibidos con situación de fondos (Con flujo de efectivo). |
| **NUMERO Y FECHA DE LA NORMA** | Número y Fecha de la norma de la destinación específica | **RECAUDO DE VIGENCIA ANTERIOR SIN SITUACION DE FONDOS** | Corresponde al valor en pesos del recaudo correspondiente a vigencias anteriores, percibidos sin situación de fondos (sin flujo de efectivo). |
| **TIPO DE NORMA** | Tipo de norma que genera la destinación específica | **RECAUDO DE VIGENCIA ANTERIOR CON SITUACION DE FONDOS** | Corresponde al valor en pesos del recaudo correspondiente a las vigencias anteriores, percibidos con situación de fondos (Con flujo de efectivo). |
| **TOTAL RECAUDO** | Corresponde a la sumatoria de los valores registrados en las variables de recaudo de vigencia actual y vigencia anterior (con y sin situación de fondos). Este valor se calcula automáticamente al validar la información. |

**Fuente:** elaboración propia con base en la información de la Contraloría General de la República - CGR, Categoría Única de Información Presupuestal.

De acuerdo con lo anterior, un reporte completo de ingresos debió contener los datos referentes a fuentes de financiación, terceros, número y fecha de la norma, tipo de norma y recaudo de conformidad con el siguiente ejemplo:

**Cuadro No. 15**

Variables cualitativas para la estructura del Reporte de CUIPO en Ingresos.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CÓDIGO** | **NOMBRE** | **FUENTES DE FINANCIACION** | **TERCEROS** | **NUMERO Y FECHA DE LA NORMA** | **TIPO DE NORMA** |
| 1.1.02.06.001.03.04 | LIBRE DESTINACIÓN | SGP-PROPÓSITO GENERAL-LIBRE DESTINACIÓN MUNICIPIOS CATEGORÍAS 4, 5 Y 6 | MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO | LEY 715 DE 2001, ART. 78; LEY 1176 DE 2007, ART. 21; ACTO LEGISLATIVO 04 DE 2007, ART. 4 | LEY ORGANICA |
| 1.1.02.06.001.03.03 | LIBRE INVERSIÓN | SGP-PROPÓSITO GENERAL-CULTURA | MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO | LEY 715 DE 2001, ART. 77 | LEY ORGANICA |
| 1.1.02.06.001.03.01 | DEPORTE Y RECREACIÓN | SGP-PROPÓSITO GENERAL-DEPORTE Y RECREACION | MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO | LEY 715 DE 2001, ART. 77 | LEY ORGANICA |
| 1.1.02.06.001.03.02 | CULTURA | SGP-PROPÓSITO GENERAL-PROPÓSITO GENERAL LIBRE INVERSIÓN | MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO | LEY 715 DE 2001, ART. 77 | LEY ORGANICA |

**Fuente:** Elaboración propia con base en la información de la Contraloría General de la República - CGR, Categoría Única de Información Presupuestal.

**Reporte de gasto.**

**Cuadro No. 16**

**Análisis del reporte en CHIP Categorías de Gastos FUT 2020 y CUIPO 2021 y 2022**

Municipio de San Benito Abad – Sucre (cifras en pesos)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2020** | **Gasto por Destinación** | | **1.1. Libre destinación** | **1.2 Libre Inversión** | **1.3. Deporte y recreación** | **1.4. Cultura** | **Total** |
|  |
| **Presupuesto Definitivo** | **Ejecución Presupuestal** | 2.204.958.409 | 2.238.095.326 | 121.227.850 | 127.735.078 | 4.692.016.663 |  |
| **FUT** | 2.043.141.274 | 1.978.100.341 | 159.621.040 | 400.293.432 | 4.581.156.087 |  |
| **Diferencia** | **161.817.135 (1)** | **259.994.985 (2)** | **38.393.190 (3)** | **272.558.354 (4)** | **110.860.576 (5)** |  |
| **Compromisos** | **Ejecución Presupuestal** | 2.154.805.823 | 1.836.310.240 | 121.227.850 | 125.073.359 | 4.237.417.272 |  |
| **FUT** | 2.329.166.872 | 1.773.553.184 | 128.676.099 | 400.293.432 | 4.631.689.587 |  |
| **Diferencia** | **174.361.049 (6)** | **62.757.056 (7)** | **7.448.249 (8)** | **275.220.073 (9)** | **394.272.315 (10)** |  |
| **Obligaciones** | **Ejecución Presupuestal** | 2.132.433.893 | 1.789.216.748 | 115.727.850 | 125.073.359 | 4.162.451.850 |  |
| **FUT** | 2.302.482.978 | 1.573.898.544 | 77.900.000 | 400.293.432 | 4.354.574.954 |  |
| **Diferencia** | **170.049.085 (11)** | **215.318.204 (12)** | **37.827.850 (13)** | **275.220.073 (14)** | **192.123.104 (15)** |  |
| **Pagos** | **Ejecución Presupuestal** | 2.126.834.797 | 1.630.496.093 | 98.800.000 | 121.073.359 | 3.977.204.249 |  |
| **FUT** | 2.296.673.611 | 1.573.898.544 | 76.800.000 | 400.293.432 | 4.347.665.587 |  |
| **Diferencia** | **169.838.814 (16)** | **56.597.549 (17)** | **22.000.000 (18)** | **279.220.073.(19)** | **370.461.338 (20)** |  |
| **2021** | **Presupuesto Definitivo** | **Ejecución Presupuestal** | 1.714.280.109 | 1.935.102.890 | 189.387.136 | 142.040.353 | 3.980.810.488 |  |
| **CUIPO** | No aplica | No aplica | No aplica | No aplica | No aplica |  |
| **Diferencia** | **No aplica** | **No aplica** | **No aplica** | **No aplica** | **No aplica** |  |
| **Compromisos** | **Ejecución Presupuestal** | 1.702.321.588 | 1.934.395.172 | 188.700.000 | 138.213.728 | 3.963.630.488 |  |
| **CUIPO** | 1.579.597.201 | 1.813.723.988 | 182.700.000 | 138.213.728 | 3.714.234.917 |  |
| **Diferencia** | **122.724.387 (21)** | **120.671.184 (22)** | **6.000.000 (23)** | **0** | **249.395.571 (24)** |  |
| **Obligaciones** | **Ejecución Presupuestal** | 1.687.432.799 | 1.811.723.989 | 182.700.000 | 138.213.728 | 3.820.070.516 |  |
| **CUIPO** | 1.569.159.201 | 1.811.723.988 | 182.700.000 | 138.213.728 | 3.701.796.917 |  |
| **Diferencia** | **118.273.598 (25)** | **1** | **0** | **0** | **118.273.599 (26)** |  |
| **Pagos** | **Ejecución Presupuestal** | 1.664.354.959 | 1.807.765.389 | 181.500.000 | 138.213.728 | 3.791.834.076 |  |
| **CUIPO** | 1.544.131.361 | 1.807.765.388 | 181.500.000 | 138.213.728 | 3.671.610.477 |  |
| **Diferencia** | **-120.223.598(27)** | **1** | **0** | **0** | **120.223.599(28)** |  |
| **2022** | **Presupuesto Definitivo** | **Ejecución Presupuestal** | 1.810.702.569 | 1.873.656.274 | 200.039.522 | 150.029.641 | 4.034.428.006 |  |
| **CUIPO** | No aplica | No aplica | No aplica | No aplica | No aplica |  |
| **Diferencia** | **No aplica** | **No aplica** | **No aplica** | **No aplica** | **No aplica** |  |
| **Compromisos** | **Ejecución Presupuestal** | 1.532.343.369 | 1.883.014.043 | 200.039.522 | 149.727.500 | 3.765.124.434 |  |
| **CUIPO** | 1.104.457.268 | 1.951.344.643 | 201.239.522 | 149.727.500 | 3.406.768.933 |  |
| **Diferencia** | **427.886.101** | **-68.330.600** | **1.200.000** | **0** | **358.355.501** |  |
| **Obligaciones** | **Ejecución Presupuestal** | 1.529.842.960 | 1.805.386.043 | 200.039.522 | 149.727.500 | 3.684.996.025 |  |
| **CUIPO** | 1.084.457.268 | 1.869.344.643 | 201.239.522 | 149.727.500 | 3.304.768.933 |  |
| **Diferencia** | **445.385.692** | **-63.958.600** | **-1.200.000** | **0** | **380.227.092** |  |
| **Pagos** | **Ejecución Presupuestal** | 1.439.457.132 | 1.704.255.427 | 200.039.522 | 149.727.500 | 3.493.479.581 |  |
| **CUIPO** | 995.177.383 | 1.706.260.027 | 172.000.000 | 149.727.500 | 3.023.164.910 |  |
| **Diferencia** | **444.279.749** | **-2.004.600** | **28.039.522** | **0** | **470.314.671** |  |

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

Respecto a la vigencia 2020 se puede observar que hay diferencias entre la ejecución presupuestal y lo reportado en el FUT para todas las asignaciones en todos los momentos presupuestales (véase superíndices del 1 al 20). Para la vigencia 2021 y 2022 dado que la estructura del reporte cambió, el primer elemento a resaltar es que el momento presupuestal de presupuesto definitivo no aplica para el análisis, debido a que las entidades ya no reportan la fuente del recurso en el CUIPO - Programación Gastos. Sin embargo, los momentos presupuestales de compromisos, obligaciones y pagos, sí pueden ser contrastados con la ejecución presupuestal del Municipio utilizando el reporte CUIPO – Ejecución del Gasto.

Ahora bien, para la vigencia del 2021 se identificaron diferencias para todas las fuentes de financiación en el momento presupuestal de los compromisos a excepción de Cultura que tiene un buen reporte en todos los momentos presupuestales (véanse los superíndices del 21 a la 24). Para las obligaciones y los pagos, el reporte no presenta diferencias significativas para las fuentes de Libre Inversión y Deporte, no obstante, los problemas de reporte continúan para Libre Destinación (véanse los superíndices del 25 al 28).

Finalmente, para la vigencia 2022, como se resaltó anteriormente, el estado del reporte es omiso para el segundo trimestre del 2022. Sin embargo, en el reporte de la última vigencia, se identificaron diferencias para todas las fuentes de financiación en el momento presupuestal de los compromisos, obligaciones y pagos, a excepción de Cultura que tiene un buen reporte en todos los momentos presupuestales, y Deporte presentando diferencias poco significativas. Se recomienda a la Entidad hacer especial énfasis, en que todos los gastos queden con su correspondiente fuente, pues mediante la comparación con el documento de ejecuciones presupuestales, se determinó que diversos gastos correspondían a recursos provenientes del SGP, pero no se reportaron en CUIPO con su fuente, dejando esta casilla vacía.

**Cuadro No. 17**

Análisis del reporte FUT Categoría Cierre Fiscal para las vigencias 2020 y 2021

Municipio de San Benito Abad – Sucre (cifras en pesos)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **2020** | | | **2021** | | |
| **Ejecución Presupuestal** | **FUT** | **Diferencia** | **Ejecución Presupuestal** | **CUIPO / FUT** | **Diferencia** |
| **Resultado Presupuestal** | **26.582.857** | **858.731.109** | **832.148.252(1)** | **-144.299.645** | **-259.195.841** | **-114.896.196 (5)** |
| **Reservas Presupuestales** | 74.965.422 | - | 74.965.422(2) | 143.559.972 | - | 143.559.972(6) |
| **Cuentas por Pagar** | 185.247.601 | 1.733.082 | 183.514.519(3) | 28.236.440 | 442.586.266 | 414.349.826(7) |
| **Saldo en Cuenta Maestra** | 439.594.672 | 860.464.191 | 420.869.519(4) | 211.635.169 | 183.390.425 | 28.244.744(8) |

**Fuente**: Elaboración propia con base en la información remitida por la Entidad Territorial, CUIPO y FUT

De acuerdo con el Cuadro No. 17, no se observa consistencia en los datos reportados en la Categoría Cierre Fiscal del FUT para ninguno de los conceptos que componen esta Categoría. Para la vigencia 2020 llamó la atención que el resultado presupuestal fuera de $858.731.109, mientras que el valor calculado en el presente ejercicio fue de $26.582.857, presentándose una diferencia de $832.148.252 (véase el superíndice 1). Adicionalmente, los datos de reservas presupuestales, cuentas por pagar y saldo en Cuenta Maestra son inconsistentes (véanse los superíndices 2, 3 y 4).

Para la vigencia 2021 el análisis se realizó a partir de los reportes CUIPO y FUT dada la nueva estructura del reporte. Llamó la atención nuevamente el resultado presupuestal, dado que este se registró como un resultado deficitario de $259.195.84, obteniendo una diferencia con el valor calculado en el presente ejercicio de $114.896.196 (véase el superíndice 5). En adición a esto, se omitió el reporte de las reservas presupuestales (véase el superíndice 6) y las cuentas por pagar reportadas son superiores a las realmente constituidas (véase el superíndice 7) y finalmente, el saldo en Cuenta Maestra es inferior al identificado en los extractos bancarios con corte al cierre de la vigencia 2021 (véase el superíndice 8).

Finalmente, para la vigencia 2022, el estado del reporte es omiso para el cuarto trimestre del 2022, para la Categoría Cierre Fiscal del FUT.

En resumen, en materia de reportes de información presupuestal, se observa que el Municipio de San Benito Abad - Sucre presenta problemas en la armonización y reporte de la información presupuestal en la nueva Categoría Única de Información Presupuestal - CUIPO y en el Formulario Único Territorial - FUT.

**Análisis contractual.**

Este apartado tiene como objetivo verificar el proceso contractual que lleva el Municipio de San Benito Abad – Sucre. Para esto, se procedió a analizar la relación de contratos remitidos, financiados con cargo a la Participación de Propósito General, con el fin de determinar la existencia de eventos de riesgo relacionados con el uso de los recursos. El Municipio de San Benito Abad - Sucre remitió la relación de contratos con la información contractual de las vigencias 2020, 2021 y 2022 con corte al 30 de junio, un total de 270 contratos distribuidos por fuente de financiación como se muestra en el Cuadro No. 18. No obstante, uno de los procesos enviado para la vigencia 2020 tiene como fuente de financiación el Fondo Local de Seguridad, por lo tanto, no hizo parte del presente análisis. Así las cosas, se revisó un total de 269 contratos para las tres vigencias objeto de análisis, como se muestra a continuación:

**Cuadro No. 18**

Análisis Contractual

Municipio de San Benito Abad – Sucre (cifras en pesos)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Vigencia** | **Deporte** | **Cultura** | **Libre Inversión** | **Libre Destinación** | **Total** |
| 2020 | 12 | 15 | 11 | 71 | 109 |
| 2021 | 13 | 19 | 79 | 19 | 130 |
| 2022 | 1 | 0 | 25 | 4 | 30 |
| **Total** | **26** | **34** | **115** | **94** | **269** |

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

En términos de la ejecución de los recursos para las vigencias 2020 y 2021 la contratación reportada para Libre Destinación soporta en promedio el 10 % de los recursos ejecutados en estas vigencias, otro 72 % de estos recursos en promedio se orienta a egresos asociados a la nómina que no necesariamente requieren de procesos contractuales los cuales fueron identificados gracias a la ejecución presupuestal, sin embargo, esto significa que hace falta en promedio un 18% de los recursos de libre destinación en ser soportados por contratos o por gastos de nómina.

Respecto a las demás destinaciones, se observó un envío de contratación que soporta aproximadamente el 35 % de lo comprometido en gasto por fuente como se muestra a continuación:

**Cuadro No. 19**

Análisis Contractual

Municipio de San Benito Abad – Sucre (cifras en pesos)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Destinación** | **2020** | | | **2021** | | | **2022** | | |
| **Compromisos** | **Contratos** | **%** | **Compromisos** | **Contratos** | **%** | **Compromisos** | **Contratos** | **%** |
| **Total** | **4.237.417.272** | **1.426.138.162** | **34 %** | **3.963.630.488** | **1.584.612.930** | **40 %** | **2.389.368.891** | **916.053.369** | **38 %** |
| 1.1. Libre Destinación | 2.154.805.823 | 160.609.134 | 7 % | 1.702.321.588 | 215.556.500 | 13 % | 825.358.868 | 111.750.000 | 14 % |
| 1.2. Libre Inversión | 1.836.310.240 | 1.082.495.141 | 59 % | 1.934.395.172 | 1.070.056.430 | 55 % | 1.391.482.523 | 784.303.369 | 56 % |
| 1.3. Deporte y Recreación | 121.227.850 | 72.400.000 | 60 % | 188.700.000 | 167.700.000 | 89 % | 62.000.000 | 20.000.000 | 32 % |
| 1.4. Cultura | 125.073.359 | 110.633.887 | 88 % | 138.213.728 | 131.300.000 | 95 % | 110.527.500 | 0 | 0 % |

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

Es de resaltar que, para la vigencia del 2022 con corte al 30 de junio, la Entidad no entregó ningún expediente contractual relacionado a la fuente de financiación de SGP - Cultura; no obstante, para la altura del mes de junio, el Municipio en su ejecución presupuestal registra compromisos relacionados a esta fuente y en el listado de registros presupuestales se evidenciaron seis (6) registros por un valor total de $110.527.500.

A continuación, se destacan algunas observaciones generales al proceso de contratación:

# Modalidades de contratación:

Los 269 procesos contractuales financiados con la participación de Propósito General atienden solamente a dos modalidades de contratación: 252 por medio de contratación directa y 17 por medio de Mínima Cuantía.

En la vigencia 2020, trece (13) contratistas obtuvieron al menos dos contratos financiados con Propósito General; por ejemplo, el contratista GADER DEL CRISTO GAZABON BERNAL obtuvo cinco (5) contratos por un valor total de $98.534.800, asimismo, la Fundación para el Desarrollo Integral del Departamento de Sucre “*Fundesin*” obtuvo tres (3) contratos en la vigencia por un valor total de $179.000.000. En la vigencia 2021, treinta (30) contratistas obtuvieron al menos dos contratos financiados con la fuente de Propósito General; por ejemplo, la Fundación para el Desarrollo Integral del Departamento de Sucre “*Fundesin*” obtuvo nueve (9) contratos por un valor total de $233.006.000. Finalmente, en la vigencia 2022 con corte al 30 de junio, la contratista ELENYS YESENIA MARTINEZ BENITEZ obtuvo tres (3) contratos por un valor $75.580.000.

**Planeación contractual y análisis de los estudios previos**.

En el marco de la revisión de la fase precontractual de los procesos contractuales allegados, se identificaron debilidades, particularmente en materia de planeación de la contratación y en estructuración técnica de los estudios previos.

Frente al primer aspecto, se observa que el Municipio de San Benito Abad – Sucre no realiza la publicación en el SECOP de los instrumentos de planeación del gasto como lo es el Plan Anual de Adquisiciones y presenta debilidades en su integración con los Planes Operativo Anual de Inversiones y Plan Indicativo.

Frente al primer instrumento, de conformidad con el artículo 2.2.1.1.1.4.1. del Decreto 1082 de 2015, las entidades públicas deberán realizar un Plan Anual de Adquisiciones “*el cual debe contener la lista de bienes, obras y servicios que pretenden adquirir durante el año*”. Así mismo, este debe contener, entre otros aspectos, el tipo de recursos con cargo a los cuales la entidad territorial realizará la adquisición del bien o servicio. Por lo tanto, allí se podrá evidenciar cuáles son los bienes y servicios (de la cadena de valor de los proyectos previamente viabilizados) que se planean financiar con cargo a los recursos de la Participación de Propósito General del Sistema General de Participaciones. Además, este instrumento contiene una proyección de los objetos, el valor estimado de la contratación y las modalidades de selección de los contratistas. De acuerdo con la consulta realizada en el portal *Web* de Colombia Compra Eficiente – SECOP I ([www.contratos.gov.co](http://www.contratos.gov.co)), no se identifica la publicación del citado Plan para la vigencia 2022, como se observa a continuación.

**Imagen No. 3**

Consulta del Plan Anual de Adquisiciones de la Entidad San Benito Abad – Sucre referente a la vigencia 2022Interfaz de usuario gráfica, Aplicación

Descripción generada automáticamente

**Fuente**: Consulta realizada el 15 de diciembre del 2022

Ahora bien, en términos de los estudios previos, como requisito para iniciar cualquier proceso de selección contractual de conformidad con el artículo 2.2.1.1.2.1.1 del Decreto 1082 de 2015, se definen los estudios y documentos previos como “*el soporte para elaborar el proyecto de pliegos, los pliegos de condiciones, y el contrato*”. De manera que en el análisis de los contratos financiados con cargo a los recursos del SGP - Propósito General se debe verificar que existan dichos estudios previos en donde se plasme, además del análisis del sector, los siguientes componentes:

**1. La descripción de la necesidad que la Entidad Estatal pretende satisfacer con el Proceso de Contratación:** La descripción definida en los estudios previos contempla un formato tipo, articulando elementos de orden constitucional y legal asociado a la Ley 80 de 1993 y Ley 1150 de 2007. No obstante, en la redacción de la necesidad es general, máxime cuando se trata de acciones de inversión social, la justificación se orienta a la ausencia de personal al interior de la planta de personal que pueda suplir dicha necesidad. Adicionalmente, las descripciones revisadas carecen de indicadores precisos y de encadenamiento con las líneas, dimensiones, programas y metas del plan de desarrollo.

**2. El objeto a contratar, con sus especificaciones, las autorizaciones, permisos y licencias requeridos para su ejecución:** Si bien los objetos definen claramente los bienes o servicios que se pretende adquirir, se evidencia una falencia estructural en las actividades, pues estas están ausentes en la minuta contractual y el único elemento dentro de estas que podría entenderse como las actividades, son las obligaciones específicas. Sin embargo, estas son presentadas de forma generales y su cumplimiento no garantizan efectivamente la realización del objeto contractual, como se ilustra en los siguientes casos:

**Cuadro No. 20**

Análisis Contractual

Municipio de San Benito Abad – Sucre (cifras en pesos)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **No. de Contrato** | **Objeto** | **Actividades** |
| 70678-PS-100-2020 | *Prestación de servicio como apoyo a la gestión institucional a la secretaria de desarrollo social comunitario en la promoción del deporte en el municipio de San Benito Abad, Sucre* | *Apoyar a la Secretaría de Desarrollo Social Comunitario en la promoción del deporte y las buenas prácticas del mismo en el corregimiento de Cuiva en el municipio de San Benito Abad, Sucre.* |
| 70678-PS-059-2020 | *Prestación de servicios profesionales como apoyo a la gestión institucional a la secretaría de desarrollo social comunitario en la promoción del deporte en el corregimiento de Santiago Apóstol en el municipio de San Benito Abad-Sucre* | *Apoyar a la Secretaría General, Administrativa y Gobierno en la promoción del deporte y las buenas prácticas del mismo en el corregimiento de Santiago Apóstol del Municipio de San Benito Abad, Sucre* |
| 70678-PS-061-2020 | *Prestación de servicios como apoyo a la gestión institucional a la secretaría de desarrollo social comunitario en la promoción del deporte en el área urbana del municipio de San Benito Abad-Sucre* | *1. Apoyar a la Secretaría General, Administrativa y Gobierno en la promoción del deporte y las buenas prácticas del mismo en el área urbana del municipio de San Benito Abad, Sucre.* |
| 70678-PS-025-2021 | *Prestación de servicios como apoyo a la gestión institucional a la secretaría de desarrollo social comunitario en la promoción del deporte en el municipio de San Benito Abad-Sucre* | *1. Prestación de servicios como apoyo a la gestión institucional a la secretaría de desarrollo social comunitario en la promoción del deporte en el municipio de San Benito Abad-Sucre.* |

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

**3. Ausencia de referencia a proyectos de inversión relacionados al Plan Municipal de Desarrollo en los estudios previos:** lo que deriva en que no existe un diagnóstico y justificación técnica para la adquisición de determinados servicios para justificar la inversión social.

**Cambio en la destinación de los recursos**

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 2020, 2021 y 2022 con corte al 30 de junio. Producto de la revisión de la totalidad de los procesos en su integridad, se identificaron situaciones de riesgo de manera recurrente para las 3 vigencias objeto de análisis en al menos 30 de los 269 procesos analizados, como se muestra en las tablas 6, 7 8 y 9 de la sección del evento de riesgo 9.4, donde se resalta que con los recursos de libre inversión, cultura y deporte se están financiando actividades de funcionamiento y para el caso de cultura, se destinaron recursos en la vigencia 2020 de esta asignación para la atención del COVID-19.

A partir del análisis de la totalidad de la contratación remitida para las vigencias 2020, 2021 y 2022, se observó un cambio importante en la destinación de los recursos de la forzosa inversión (Libre Inversión, Cultura y Deporte) financiando actividades de funcionamiento y actividades que no corresponden a la asignación. Para el 2020, de un total de 99 contratos financiados con cargo a estas fuentes, se identificó un cambio en la destinación en al menos 63 contratos, los cuales ascienden a un monto de $533.384.220. Para el 2021, de un total de 111 contratos de identificó un cambio en la destinación de 55 contratos, los cuales ascienden a un monto de $473.600.000. Finalmente, para el 2022, de un total de 29 contratos, se identificó la situación de riesgo en 17 contratos, los cuales ascienden a $363.250.000. A continuación, se ilustra la proporción de los montos en riesgo frente a lo asignado.

**Gráfico No. 4**

Estadísticas cambio en la destinación de los recursos para las vigencias 2020, 2021, 2022

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

El análisis consolidado demuestra que el municipio de San Benito Abad ha cambiado la destinación en promedio en un 35 % del total de los recursos asignados en los Documentos de Distribución en el periodo analizado, lo que demuestra que se financió funcionamiento o actividades que no están relacionadas con los sectores financiables de Propósito General.

**Falencias en la supervisión de los contratos.**

La supervisión de los contratos es un elemento fundamental para garantizar el efectivo cumplimiento de los objetos contractuales, sin embargo, el Municipio de San Benito Abad tiene falencias en la supervisión de los contratos en las tres vigencias analizadas. De los 269 contratos del presente análisis, noventa y cinco (95) expedientes contractuales no presentan ningún tipo de evidencia de supervisión, lo que significa que en el 35 % de los procesos contractuales, no presentan informes de supervisión en su expediente físico y tampoco en el SECOP, situación adversa teniendo en cuenta que las minutas contractuales obligan a que se realice la supervisión del contrato. En la vigencia 2020 fueron cuarenta y siete (47) procesos contractuales sin evidencia de supervisión, en la vigencia 2021 fueron veinte (20) y en la vigencia del 2022 con corte a 30 de junio son veintiocho (28) contratos los que no tienen evidencia de supervisión.

En adición a lo anterior, hay una debilidad en el seguimiento de varios contratos, la cual se ve reflejada en informes de supervisión con actividades generales que no permiten evidenciar un adecuado cumplimiento del objeto. Esta situación está relacionada con el problema señalado anteriormente de que las minutas contractuales no presentan actividades, y en varias ocasiones las obligaciones especificas son generales y no permiten garantizar adecuadamente la realización del contrato. Así las cosas, en el informé de actividades únicamente se presenta que se cumplieron las actividades, sin especificar de qué forma se cumplieron y no vienen acompañados de los soportes correspondientes, de manera similar la supervisión no permite la verificación de las condiciones pactadas, además del avance de las actividades para el logro del objeto contractual. A continuación, se presentan dos ejemplos de la ejecución contractual, desde los soportes del contratista y el supervisor:

Caso 1:

**Imagen 4**

Informe de actividades del contrato 70678-PS-011-2020 de la vigencia 2020

Texto, Carta

Descripción generada automáticamente

**Fuente**: Elaboración remitida por la Entidad Territorial

**Imagen 5**

Certificado de cumplimiento del contrato 70678-PS-011-2020 de la vigencia 2020.

Texto, Carta

Descripción generada automáticamente

**Fuente**: Elaboración remitida por la Entidad Territorial

Caso 2:

**Imagen 6**

Informe de actividades del contrato 70678-PS-058-2021de la vigencia 2021.

Texto, Carta

Descripción generada automáticamente

**Fuente**: Elaboración remitida por la Entidad Territorial

**Imagen 7**

Certificado de cumplimiento del contrato 70678-PS-058-2021de la vigencia 2021.

Texto

Descripción generada automáticamente

**Fuente**: Elaboración remitida por la Entidad Territorial

**Falencias en la publicación de contratos**

En sede del reconocimiento institucional a los recursos, se analizó el proceso de publicación de los actos administrativos, minutas contractuales, convenios e informes, cuando la ley lo exija, para los procesos contractuales remitidos. En primer lugar, es importante advertir que el Municipio de San Benito Abad – Sucre realiza la publicación y gestión contractual en la Plataforma SECOP I. De acuerdo con la revisión de los 269 procesos allegados, se observó que, del total de la contratación analizada, el 100 % de los procesos tienen un expediente de publicación en el SECOP. No obstante, los documentos de obligatorio reporte no se encuentran cargados en su totalidad.

Ahora bien, en términos de la publicidad de los documentos de obligatorio cargue al SECOP, dentro de las diferentes etapas de la contratación pública, se analizaron los procesos de contratación pública bajo la modalidad de contratación directa, donde para un total de 254 procesos, se cuenta con la publicación únicamente de los estudios previos, certificado de no existencia de personal y la minuta contractual, siendo omisos la publicación de los documentos que dan cuenta de la ejecución del proceso y el cierre, como muestra el siguiente gráfico, donde en ocre oscuro se señala la cantidad de procesos contractuales donde el documento se encuentra publicado en el SECOP y en ocre claro la cantidad de procesos donde el documento no se encuentra publicado:

**Gráfico No. 5**

Análisis de la publicidad de los documentos en las etapas precontractuales, contractuales y poscontractuales con los requerimientos de publicidad.

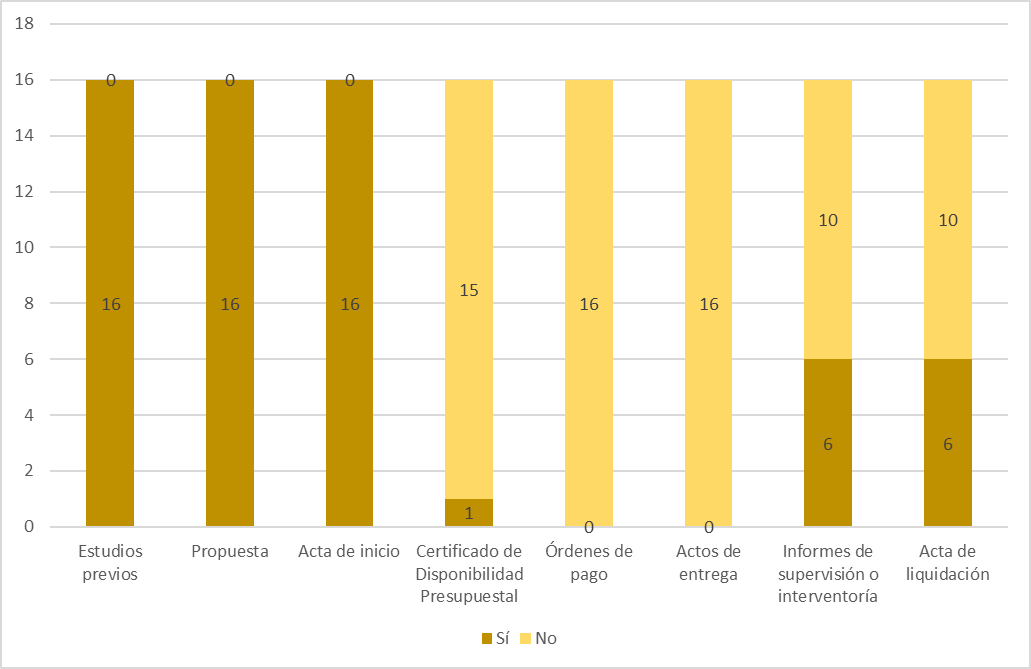
Gráfico, Gráfico de barras

Descripción generada automáticamente

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

Ahora bien, en términos del análisis de los procesos de Mínima Cuantía, se analizaron 16 procesos, de los cuales se observa la omisión en el reporte de la información correspondiente a las fases de ejecución contractual y cierre, como se muestra a continuación:

**Gráfico No. 6**



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

**Anticipos sin el adecuado plan de manejo.**

Los anticipos como forma de pago autorizada en el artículo 40 de la Ley 80 de 1993 deben contar con un plan de buen manejo y correcta inversión establecido en los artículos 2.2.1.1.2.1.3, 2.2.1.2.3.1.7 y 2.2.1.2.3.1.10. del Decreto 1082 de 2015, debido a que el dinero desembolsado no hace parte del patrimonio del contratista, sino hasta que se cause su amortización mediante la ejecución de actividades programadas del contrato. Así las cosas, no es suficiente que el proceso de contratación cuente con un seguro de garantía del manejo del anticipo, en adición, el plan de inversiones del anticipo debe estar descrito en los Estudios Previos y expuesto taxativamente en la minuta contractual. En la revisión contractual se encontró que la entidad realizó siete (7) anticipos en el periodo comprendido en el presente análisis, sin embargo, el 100 % de estos anticipos fueron realizados sin establecer un plan de manejo de anticipo.

En la vigencia del 2020 los siguientes cuatro (4) Contratos tuvieron anticipos: 70678-PS-015-2020, 70678-PS-122-2020, 70678-PS-121-2020 y 70678-UM-OC-002-2020; en la vigencia 2021 fueron dos (2) contratos: 70678-PS-098-2021 y 70678-PS-062-2021 y en la vigencia 2022 con corte al 30 de junio un (1) contrato tiene anticipo, el 70678-PS-042-2022.

**Adiciones mayores al límite establecido.**

Las adiciones a los contratos deben realizarse siguiendo las reglas que establece la Ley 80 de 1993, sin embargo, el Municipio de San Benito Abad – Sucre superó el tope máximo del 50 % de adición del valor inicial del contrato en tres procesos contractuales en la vigencia del 2020. La adición fue de un 56 % sobre el valor inicial para dos contratos: 70678-PS-001-2020 y 70678-PS-003-2020, y un contrato el 70678-PS-022-2020, tuvo una adición del 53 % sobre el valor inicial, como se

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Objeto** | **Valor inicial** | **Numero de otrosíes** | **Valor adicionado a través de otrosíes** | **Valor final** | **% Adicionado** |
| 70678-PS-001-2020 | *Prestación de servicios profesionales como abogado especializado para asesorar la gestión administrativa y contractual del Municipio de San Benito Abad-Sucre* | *7.500.000* | *1* | *4.166.666* | *11.666.666* | *56 %* |
| 70678-PS-003-2020 | *Prestación de servicios profesionales como ingeniero civil en apoyo a la gestión institucional en la formulación y estructuración de proyectos de inversión pública del Municipio de San Benito Abad, Sucre* | *6.000.000* | *1* | *3.333.333* | *9.333.333* | *56 %* |
| 70678-PS-022-2020 | *Prestación de servicios profesionales y derecho brindando asesoría jurídica en la unidad municipal de gestión del riesgo de desastre del Municipio de San Benito Abad Sucre* | *6.417.000* | *1* | *3.417.000* | *9.834.000* | *53 %* |

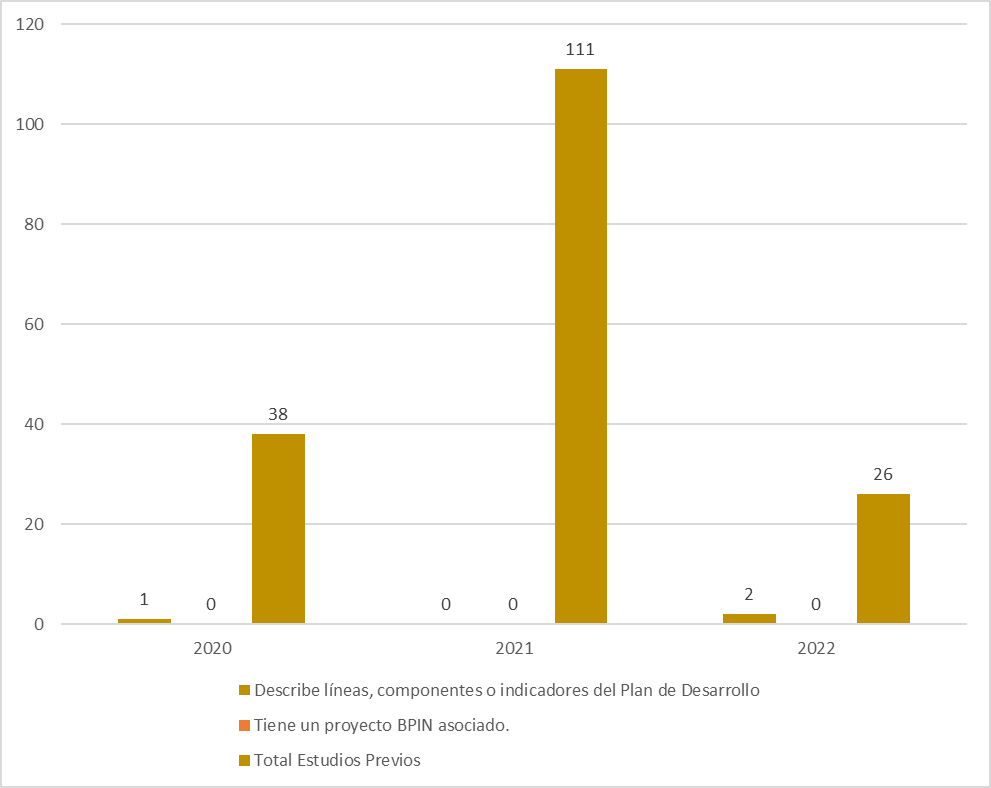
muestra en la siguiente tabla:

**Ausencia de soporte de la articulación de la contratación con metas del Plan de Desarrollo y proyectos de inversión pública.**

De los 269 procesos contractuales relacionados en el anexo para el periodo 2020 - 2021, 175 procesos contractuales fueron financiados con cargo a los recursos de forzosa inversión (Deporte, Cultura o Libre Inversión). De la revisión particular de los estudios previos de estos 175 procesos se observó que tan solo el 2 % describen líneas, compontes, programas, metas e indicadores del Plan de Desarrollo, como se muestra a continuación:

**Gráfico 7**

Análisis de la articulación de la contratación realizada con los recursos de la Participación de Propósito General con los programas, proyectos y metas del Plan de Desarrollo Municipal.



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

Lo expuesto sucede debido a que cada proceso utiliza un modelo general que recoge los aspectos normativos y, como se destacó anteriormente, se detalla la justificación para el objeto a contratar; no obstante, estas justificaciones son básicas y generales, sin encadenar líneas, programas, indicadores o estudios técnicos de proyectos de inversión previamente formulados, que sean soporte de la contratación a desarrollar. Lo anterior, pese a que, de acuerdo con la organización institucional, el Municipio cuenta con una oficina centralizada de contratación con un equipo de asesores jurídicos.

Por otra parte, como problemática central a superar, a nivel procedimental no se observó una certificación o soporte para cada uno de los procesos financiados con recursos de forzosa inversión por parte de la dependencia de Planeación como punto de control para desarrollar las contrataciones en el marco de los proyectos relacionados.

**Entrega de elementos deportivos a particulares.**

Del análisis de la información contractual, llamó la atención el Contrato de Suministro de implementos deportivos No. 70678-MC-012 de 2021, el cual destaca en la descripción del problema o necesidad que pretende solucionar en el estudio previo que:

*“La administración municipal en cumplimiento de su misión institucional y con el fin de garantizar sus obligaciones legales frente a los fines del Estado, considera necesario adquirir unos uniformes deportivos con la finalidad de apoyar la práctica de este deporte tanto en el área rural como urbana del Municipio de San Benito Abad”.*

**Cuadro No. 15**

Contrato de SGP Propósito General Deporte orientado a la entrega de elementos deportivos.

San Benito Abad – Sucre – Vigencia 2021.

Cifras en miles de pesos

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Contrato**  **SECOP** | **Modalidad de contratación** | **Objeto contractual** | **Plazo** | **Valor** |
| 70678-MC-012-2021 | Mínima cuantía | Compraventa de 1260 uniformes deportivos para el fortalecimiento y práctica del deporte (futbol) tanto en el área rural como urbana del municipio de San Benito Abad. | 10 días | 25.200.000 |

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

No obstante, no se detalla en los estudios previos como la Entidad Territorial garantizará que los implementos deportivos adquiridos queden bajo su custodia y hagan parte del inventario del Municipio para llevar a cabo los planes y proyectos deportivos y de recreación. Por otra parte, al revisar la *Evaluación de la oferta*, se observa en la sección *4 Conclusiones y recomendaciones* que el Municipio destaca:

“*La administración municipal* ***pretende satisfacer la necesidad de ochenta y cuatro (84) equipos a nivel municipal y cada equipo lo componen 15 jugadores, es decir que si multiplicamos el número de integrantes o uniformes por el número de equipos arroja la suma de 1.260 uniformes****.*

*-Es de aclarar también que la administración municipal no está patrocinando campeonatos de futbol que generen aglomeraciones en esta época de pandemia por el COVID -19, lo que si hace la administración municipal es colaborar con el* ***suministro de los uniformes*** *y que, por directrices del Ministerio de Salud, se permite la práctica de este deporte respetando las normas de bioseguridad”.* (énfasis fuera del texto).

Al respecto, de acuerdo con lo expuesto por el documento de “*Orientaciones para la programación y ejecución de los recursos del Sistema General de Participaciones*”acerca de los gastos financiados con el componente de Deporte y Recreación se destaca que:

“*En cuanto al apoyo a eventos deportivos, las acciones desarrolladas tienen que ver con la disponibilidad de la logística necesaria para su realización, tales como la dotación de escenarios de carácter municipal de los equipos e implementos necesarios para la práctica de las actividades deportivas. Sin embargo,* ***estos no se pueden entregar a las agrupaciones deportivas en calidad de donación por parte del municipio, sino que deberá ser cuidado y administrado por el respectivo instituto de deporte o la entidad que haga sus veces, dadas las restricciones establecidas por la Constitución en materia de donaciones y auxilios con los recursos públicos***” (2017, pág.135) (énfasis fuera del texto).

**Análisis institucional.**

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.

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

El Municipio de San Benito Abad – Sucre realizó la entrega del Plan de Desarrollo Municipal para el periodo 2020-2023, el cual fue adoptado a través del Acuerdo No. 30 del 20 de mayo de 2020 “*Por medio del cual se adopta el plan de desarrollo territorial del municipio de San Benito Abad - Sucre 2020 - 2023, Retomemos el camino*”, además de los instrumentos anexos Matriz Estratégica y el Plan Plurianual de Inversiones, solicitados en el requerimiento de información. Del análisis del Plan de Desarrollo, se observa que este ha sido construido siguiendo lo preceptuado en el artículo 339 Constitucional y la Metodología Kit de Planeación Territorial 2020 KPT para la formulación de planes de desarrollo para las entidades territoriales sugerida por el DNP.

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

**Cuadro No. 21**

Líneas Estratégicas del Plan de Desarrollo San Benito Abad – Sucre – Vigencia 2021

|  |  |
| --- | --- |
| Línea estratégica | Sectores |
| Inclusión Social y Equidad | Agua Potable y Saneamiento Básico |
| Atención a Grupos Vulnerables - Promoción Social |
| Cultura |
| Deporte y Recreación |
| Educación |
| Salud |
| Vivienda |
| Conectividad, Competitividad y Progreso Económico | Agropecuario |
| Promoción del Desarrollo |
| Servicios Públicos |
| Transporte |
| Gestión y Desarrollo Institucional | Centros Carcelarios |
| Desarrollo Comunitario |
| Equipamiento |
| Fortalecimiento Institucional |
| Justicia y Seguridad |
| Entorno Verde, Progreso Sostenible y  Seguro | Prevención y Atención de Desastres |
| Ambiente |

**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 una estimación total de ingresos por un monto de $126.067.526.467, además de una proyección de gastos para operar y mantener el funcionamiento de la administración y soportar las obras de infraestructura y servicios sociales por un valor $126.067.526.467 (ver cuadro No. 22). Frente a lo anterior, llamó la atención que el Plan Plurianual no se presentará a partir del costeo por líneas, componentes o programas del Plan de Desarrollo, además de incluir los gastos de funcionamiento de la Administración Municipal en esta proyección.

**Cuadro No. 22**

Proyección financiera del Plan de Desarrollo Municipal 2020-2023

San Benito Abad – Sucre (Cifras en pesos)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **COMPONENTE** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **TOTAL** |
| Ingresos totales | 31.433.256.102 | 32.533.420.066 | 33.672.089.768 | 34.850.612.910 | 132.489.378.846 |
| Gastos totales | 29.819.025.229 | 30.935.343.357 | 32.107.757.849 | 33.205.400.032 | 126.067.526.467 |

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

No obstante, el Plan de Desarrollo remitido no permitió un cruce de información de programas por fuente de financiación. Lo anterior truncó el análisis de los usos de la destinación de Propósito General para el periodo 2020-2023 desde el Plan Plurianual de Inversiones.

Ahora bien, en términos de las metas de producto, se observa de la matriz Plan Plurianual de Inversiones una proyección de 157 metas, como se observa en el siguiente gráfico:

**Grafico. 8**

Proyección de metas del Plan de Desarrollo Municipal 2020-2023

San Benito Abad – Sucre

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

El Sector que cuenta con una mayor cantidad de metas es el de Promoción al Desarrollo con 24 metas, le siguen el Sector Agropecuario con 21 metas y el tercero es Educación con 18 metas. Los Sectores con menor cantidad de metas son Atención a Grupos Vulnerables – Promoción Social y Vivienda con 4 metas, Servicios Públicos con 2 metas y Equipamiento con 1 meta.

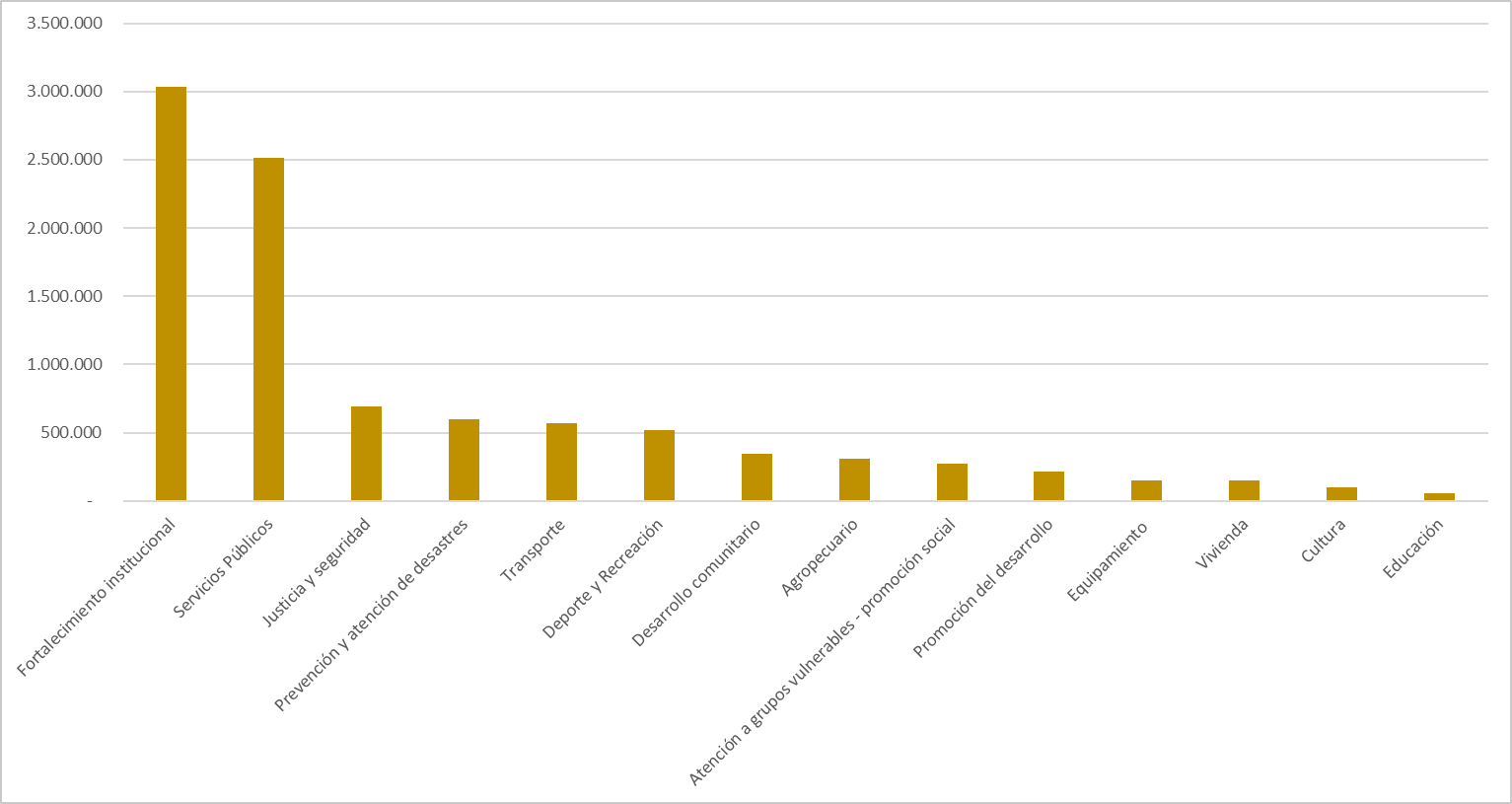
**b. Plan Indicativo - PI.**

En relación con este instrumento, la Entidad envió el PI en un formato *Excel* que permite el análisis por fuentes de financiación. A continuación, se presenta el análisis sectorial del Plan de Inversión con cargo a los recursos de Propósito General.

El Plan Plurianual tiene proyectada una inversión con fuente en los recursos de la Asignación de Propósito General de $9.510.275.000, en el siguiente grafico se muestra la distribución sectorial de esta programación.

**Grafico. 9**

Proyección de inversión del Plan de Desarrollo Municipal 2020-2023

San Benito Abad – Sucre

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

Se puede observar que el Sector con mayor proyección de inversión es Fortalecimiento Institucional con $3.036.309.000, seguido por el de Servicios Públicos con una inversión de $2.510.966.000 y por Justicia y Seguridad con una inversión de $688.215.000. Los Sectores con una menor proyección de inversión con los recursos de Propósito General son Vivienda con una inversión de $147.524.000, Cultura con una inversión $96.106.000 y Educación con una inversión de $54.862.000.

**c. 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:

“3. *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 El Departamento Nacional de Planeación organizará las metodologías, criterios y procedimientos que permitan integrar estos sistemas para la planeación y una Red Nacional de Bancos de Programas y Proyectos, de acuerdo con lo que se disponga en el reglamento.*

*4. Los departamento, distritos y municipios con 100.000 o más habitantes cumplirán lo establecido en el numeral anterior en un plazo máximo de dieciocho meses y los demás municipios, en un plazo máximo de tres años, contados a partir de la vigencia de la presente Ley, para lo cual los departamentos prestarán el apoyo necesario”.*

Ahora bien, para efectos de la evaluación de este instrumento para la gestión pública territorial, el Municipio de San Benito Abad – Sucre puso a disposición de la DAF diferentes soportes que demuestran su institucionalización y puesta en funcionamiento como, por ejemplo:

* El Decreto No. 14 del 14 de enero de 2021 “*Por medio del cual se actualiza el banco de programas y proyectos de inversión del Municipio de San Benito Abad - Sucre*”.
* Las 11 Fichas de estadísticas básicas de información - EBI de los proyectos de inversión formulados.

Frente al primer soporte, se destaca su soporte normativo no solo en la Ley 152 de 1994, sino también en normativa reciente en el campo de la planeación, como lo es el Decreto Único del Sector Planeación No. 1082 de 2015, la Resolución del DNP No. 4788 de 2016 "*por la cual se dictan lineamientos para el registro de la información de inversión pública en las entidades territoriales*", y el artículo 36 "*Orientación del gasto a resultados*” establecido en la Ley 1955 de 2018 Plan Nacional de Desarrollo 2018-2022. De manera que en términos de la actualización de la normativa se identifican cuatro aspectos en los que se debe trabajar:

* Adaptar el Manual del Banco de Programas y Proyectos del Municipio de San Benito Abad, a los lineamientos, procesos y procedimientos establecidos por el Departamento Nacional de Planeación para la puesta en marcha y gestión de los Bancos de Programas y Proyectos Territoriales, el cual se ubica en el siguiente enlace:

[https://colaboracion.dnp.gov.co/CDT/Inversiones%20y%20finanzas%20pblicas/MGA\_WEB/Cartilla%20Orientadora%20para%20la%20Gestion%20del%20BPPI%20%28003%29.pdf](http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp)

* Adoptar la Metodología General Ajustada - MGA WEB, como herramienta única para el registro y presentación de proyectos de inversión.
* Adoptar el Banco Único de Programas y Proyectos de Inversión. Sistema Unificado de Inversión Pública SUIFP, como herramienta informática para soportar el ciclo de vida de los proyectos de inversión: formulación, evaluación previa, registro, programación, ejecución y seguimiento.
* Ajustar los procesos y procedimientos del Banco de Programas y Proyecto de conformidad con las actualizaciones realizadas por el Departamento Nacional de Planeación, la cual se encuentra en el siguiente enlace:

[https://colaboracion.dnp.gov.co/CDT/Inversiones%20y%20finanzas%20pblicas/MGA\_WEB/Manual%20de%20Procedimientos.pdf](http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp).

Ahora bien, en términos de las fichas EBI de los proyectos de inversión formulados que soportaran la inversión de Propósito General para el periodo analizado, se remitieron once fichas con la información que se destaca a continuación.

**Cuadro No. 23**

Análisis de la estructuración de proyectos de inversión pública bajo marco lógico - MGA. Municipio de San Benito Abad – Sucre.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Proyecto 1** | | | |
| **BPIN: 2020706780021** | | | |
| **Identificación** | | | |
| **Nombre** | Adecuación optimización del sistema de acueducto de los corregimientos de Los Ángeles, La Ventura, San Roque, San Isidro, Villanueva, Jegua, El Limón y en las veredas de Guartinaja, Honduras y Lomas de San Juan. Juan Carlos Serpa Osorno San Benito Abad | **Objetivo General** | Mejorar el sistema |
| **Problema central** | Se necesita un sistema de acueducto optimizado | **Alternativas de solución** | Optimizar los sistemas de acueducto de los corregimientos de los Ángeles, La Ventura, San Roque, San Isidro, Villanueva, Jegua, El Limón y en las veredas de Guartinaja, Honduras y Lomas de San Juan en el municipio de San Benito Abad, Departamento de Sucre |
| **Preparación** | | | |
| **Cadena de valor** | 1.1 Servicio de asistencia técnica | **Ingresos y beneficios** | Mejora en el servicio de acueducto |
| **Evaluación** | | | |
| **TIR** | No aplica | | |
| **Programación** | | | |
| **Indicadores de producto** | 1.1.1 Políticas, planes, proyectos y programas asistidos técnicamente meta total: 1 | **Fuentes de financiación** | Propios |
| **Proyecto 2** | | | |
| **BPIN: 2020706780040** | | | |
| **Identificación** | | | |
| **Nombre** | Optimización del sistema de acueducto de varias veredas en el municipio de San Benito Abad, Departamento de Sucre Aníbal José Aguas Acosta San Benito Abad | **Objetivo General** | Optimizar el sistema de acueducto de la vereda el Chinchorro |
| **Problema central** | No se encuentra en óptimas condiciones el sistema de acueducto de esta vereda | **Alternativas de solución** | Optimización del sistema de acueducto de la vereda el chinchorro en el Municipio de San Benito Abad, Departamento de Sucre, para mejorar el suministro de agua potable. |
| **Preparación** | | | |
| **Cadena de valor** | 1.1 Servicio de asistencia técnica relacionado con calidad, uso y planificación del recurso hídrico | **Ingresos y beneficios** | Optimización de acueductos veredales |
| **Evaluación** | | | |
| **TIR** | No aplica | | |
| **Programación** | | | |
| **Indicadores de producto** | 1.1.1 Talleres realizados  Meta total: 1 | **Fuentes de financiación** | Propios |
| **Proyecto 3** | | | |
| **BPIN: 2020706780030** | | | |
| **Identificación** | | | |
| **Nombre** | Adecuación del centro de desarrollo infantil CDI- del Municipio de San Benito Abad | **Objetivo General** | Mejorar condiciones del CDI municipal |
| **Problema central** | Condiciones no actas en el CDI para los niños que lo usan | **Alternativas de solución** | El contratista debe cumplir con idoneidad y eficacia el objeto de la presente contratación. |
| **Preparación** | | | |
| **Cadena de valor** | 1.1 Documentos normativos | **Ingresos y beneficios** | Mejorar la calidad de atención de niños y con eso a su familia |
| **Evaluación** | | | |
| **TIR** | No aplica | | |
| **Programación** | | | |
| **Indicadores de producto** | 1.1.1 Documentos normativos realizados  Meta total: 1 | **Fuentes de financiación** | Propios |
| **Proyecto 4** | | | |
| **BPIN: 2021706780011** | | | |
| **Identificación** | | | |
| **Nombre** | Estudio y diseños para la construcción de una cancha deportiva en el corregimiento Cispataca - Municipio San  Benito Abad | **Objetivo General** | Tener los diseños de una cancha en el corregimiento |
| **Problema central** | No contar con una cancha en la localidad | **Alternativas de solución** | Estudios y diseños de la cancha a realizar |
| **Preparación** | | | |
| **Cadena de valor** | 1.1 Servicio de promoción de la actividad física, la recreación y el deporte (Producto principal del proyecto) | **Ingresos y beneficios** | Recibir estudios y diseños |
| **Evaluación** | | | |
| **TIR** | No aplica | | |
| **Programación** | | | |
| **Indicadores de producto** | 1.1.1 Personas que acceden a servicios deportivos, recreativos y de actividad física | **Fuentes de financiación** | Propios |
| **Proyecto 5** | | | |
| **BPIN: 2021706780010** | | | |
| **Identificación** | | | |
| **Nombre** | Estudios y diseños para la construcción de una cancha deportiva de futbol en el corregimiento el cauchal Municipio de San Benito Abad | **Objetivo General** | Realizar estudios para la elaboración de una cancha |
| **Problema central** | No tener un escenario deportivo en la localidad | **Alternativas de solución** | Realizar estudios para elaborar una cancha |
| **Preparación** | | | |
| **Cadena de valor** | 1.1 Placa deportiva adecuada (Producto principal del proyecto) | **Ingresos y beneficios** | Mejoras al deporte |
| **Evaluación** | | | |
| **TIR** | No aplica | | |
| **Programación** | | | |
| **Indicadores de producto** | 1.1.1 Placa deportiva adecuada | **Fuentes de financiación** | Propios |
| **Proyecto 6** | | | |
| **BPIN: 2020706780043** | | | |
| **Identificación** | | | |
| **Nombre** | Adecuación las calles de San Benito Abad con mayor dificultad para transitar San Benito Abad | **Objetivo General** | Mejorar tramos críticos en vías del municipio |
| **Problema central** | Mal estado de las vías urbanas en el Municipio de San Benito Abad | **Alternativas de solución** | Realizar un contrato de mínima cuantía que permita realizar mejoras en las calles de San Benito Abad con tramos más críticos |
| **Preparación** | | | |
| **Cadena de valor** | 1.1 Sitio crítico estabilizado en vía urbana | **Ingresos y beneficios** | Mejoras en las calles |
| **Evaluación** | | | |
| **TIR** | No aplica | | |
| **Programación** | | | |
| **Indicadores de producto** | 1.1.1 Sitio crítico estabilizado en vía urbana | **Fuentes de financiación** | Propios |
| **Proyecto 7** | | | |
| **BPIN: 2020706780046** | | | |
| **Identificación** | | | |
| **Nombre** | Elaboración encuentro de juegos y rondas tradicionales del San Jorge. San Benito Abad | **Objetivo General** | Realizar jornadas culturales |
| **Problema central** | La comunidad de San Benito Abad esta alejadas de las actividades tradicionales de la región San Jorge | **Alternativas de solución** | Realizar rondas tradicionales y juegos en el Municipio |
| **Preparación** | | | |
| **Cadena de valor** | 1.1 Servicio de apoyo para la organización y la participación del sector artístico, cultural y la ciudadanía | **Ingresos y beneficios** | Mejorar la cultura en el municipio de San Benito |
| **Evaluación** | | | |
| **TIR** | No aplica | | |
| **Programación** | | | |
| **Indicadores de producto** | 1.1.1 Encuentros realizados | **Fuentes de financiación** | Propios |
| **Proyecto 8** | | | |
| **BPIN: 2021706780018** | | | |
| **Identificación** | | | |
| **Nombre** | Mejoramiento en la infraestructura física del centro educativo San José de Doña Ana en el corregimiento de Doña Ana del Municipio de San Benito Abad | **Objetivo General** | Mejoras en la institución |
| **Problema central** | Mal estado de la institución | **Alternativas de solución** | Realizar una mejora en la institución |
| **Preparación** | | | |
| **Cadena de valor** | 1.1 Sedes de instituciones de educación superior o terciaria mejoradas | **Ingresos y beneficios** | Mejoras en la institución educativa de Doña Ana |
| **Evaluación** | | | |
| **TIR** | No aplica | | |
| **Programación** | | | |
| **Indicadores de producto** | 1.1.1 Sedes de instituciones de educación terciaria o superior mejoradas  Meta total: 1. | **Fuentes de financiación** | Propios |
| **Proyecto 9** | | | |
| **BPIN: 2022706780005** | | | |
| **Identificación** | | | |
| **Nombre** | Mejoramiento de los puntos críticos en afirmado de la vía que conduce del km (0) del corregimiento de punta de blanco en el Municipio de San Benito Abad- Sucre hasta la intersección del km (5.5) que conduce hasta Baraya San Benito Abad | **Objetivo General** | Mejorar la intercomunicación terrestre de una parte de la población rural con el municipio de San Benito Abad |
| **Problema central** | Dificultad en la intercomunicación terrestre de una parte de la población rural de la entidad territorial | **Alternativas de solución** | El mejoramiento de la vía terciaria que conecta al corregimiento punta de blanco y la vereda de Baraya, se realizará mediante intervenciones lineales y puntuales a lo largo de 5 km del tramo vial que presenta malas condiciones |
| **Preparación** | | | |
| **Cadena de valor** | 1.1 Vías secundarias y terciarias categorizadas. | **Ingresos y beneficios** | Disminución del tiempo |
| **Evaluación** | | | |
| **TIR** | No aplica | | |
| **Programación** | | | |
| **Indicadores de producto** | Informes de avance sobre obligaciones de convenios realizados | **Fuentes de financiación** | Propios |
| **Proyecto 10** | | | |
| **BPIN: 2020706780045** | | | |
| **Identificación** | | | |
| **Nombre** | Construcción en madera del puente peatonal sobre el caño de Sampumoso de la vía el remolino San Benito Abad | **Objetivo General** | Mejorar y facilitar la movilidad de la población indicada mediante la elaboración del puente en madera. |
| **Problema central** | Dificultad que tienen los habitantes de la población indica para poder transitar por el sector a intervenir con el puente | **Alternativas de solución** | Construcción de un puente en madera de forma eficiente para garantizar la salida y entrada de la comunidad a su localidad con mucha facilidad. |
| **Preparación** | | | |
| **Cadena de valor** | 1.1 Obras de infraestructura para la reducción del riesgo de desastres. | **Ingresos y beneficios** | Mejora en la movilidad y diversas actividades de la comunidad |
| **Evaluación** | | | |
| **TIR** | 0,44 % | | |
| **Programación** | | | |
| **Indicadores de producto** | 1.1. Obras de infraestructura para la reducción del riesgo de desastres  Meta total: 1 | **Fuentes de financiación** | Propios |

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

En resumen, se puede destacar que, pese a que existe un Banco de Programas y Proyectos de Inversión Municipal institucionalizado, el Municipio presenta falencias en la estructuración y soporte de la inversión: referente al módulo de identificación se observó que los problemas centrales son básicos, carecen de estructuración e indicadores que permitan medir las brechas o magnitud del problema público. Adicionalmente, los problemas se presentan como ausencia o carencia, frente a lo cual el DNP ha dicho que es un error porque "*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"* (DNP, 2016)[[1]](#footnote-2), lo que conlleva a que no se definen múltiples alternativas de solución, sino que solo se estructura y evalúa una única alternativa, reflejando omisiones en las propuestas de alternativas que pueden ser más eficientes y eficaces para el Municipio.

En segundo lugar, respecto al módulo de preparación se observan falencias en la estructuración de la cadena de valor pues no hay una configuración de productos y actividades, sino que esta se centra, como se destacó anteriormente, en mencionar la adquisición del bien o servicio.

Respecto al módulo de evaluación se observa que únicamente en uno de los diez proyectos remitidos la Entidad Territorial, se realizó el cálculo de la Tasa Interna de Retorno – TIR, lo que muestra una inconsistencia con la Metodología General Ajustada en los proyectos del Municipio. Finalmente, respecto al módulo de programación, la totalidad los proyectos remitidos destacan como fuente financiera los recursos propios.

En términos de la revisión general de la relación de contratos financiados con los recursos de la Participación de Propósito General y su respectiva ejecución presupuestal para las vigencias 2020, 2021 y 2022, donde se solicitaba el detalle del número del expediente en el SECOP y el número BPIN del proyecto, se revisaron las fichas EBI de los proyectos relacionados y en la información ninguno hacía referencia a SGP - Propósito General. Adicionalmente, en la visita de campo la Administración indicó que los relacionados son todos los proyectos que tienen. Siendo así, se evidencia que de la totalidad de los proyectos formulados por la Entidad Territorial ninguno es financiado con recursos de Propósito General, por lo que se concluye que el Municipio realiza la ejecución de recursos de la Participación sin soporte de proyectos de inversión, situación que ya se ha mencionado anteriormente con la ausencia de referencias a estos en los Estudios Previos de los procesos de contratación.

# IV EVENTOS DE RIESGO IDENTIFICADOS.

**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”.***

1. **Incumplimiento en la calidad de la información reportada en el Formulario Único Territorial – FUT: Categorías de Ingresos, Gastos de Inversión, Gastos de Funcionamiento y Cierre Fiscal y en la información reportada en la Categoría Única de Información Presupuestal – CUIPO: Formularios de Programación de Ingresos, Ejecución de Ingresos y Ejecución de Gastos.**

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.

Por otra parte, la Contraloría General de la República como ente de control fiscal del Estado, mediante la Resolución Reglamentaria Orgánica 0035 del 30 de abril de 2020 reglamentó el reporte de información para la contabilidad de la ejecución del Presupuesto General de la Nación; el reporte de la contabilidad de la ejecución presupuestal de las entidades descentralizadas territorialmente o por servicios, cualquiera que sea el orden a que pertenezcan, de los particulares o entidades que manejen fondos o bienes de la nación.

Adicional a lo anterior, la citada Resolución estableció en su artículo 4 que: “la presentación de la información de que trata esta Resolución se hará a través del Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP) o de la herramienta que señale la CGR”. Así mismo, determinó en el artículo 16 que “Los departamentos, distritos, municipios, territorios indígenas y los establecimientos públicos del nivel territorial deberán enviar la información de la programación y ejecución del presupuesto señalada en el artículo 9 de esta resolución”, siendo esta información la relacionada con: “la programación y ejecución del presupuesto; la programación comprende en los ingresos y gastos, la programación inicial más modificaciones. La ejecución en los ingresos comprende el reconocimiento y el recaudo, y en los gastos la apropiación, el compromiso, la obligación y el pago. Las reservas presupuestales incluyen el compromiso, la obligación y el pago, y las cuentas por pagar la obligación y el pago”.

Asimismo, la Resolución 105 del 14 de marzo de 2022 de la Contraloría General de la República autorizó la apertura de la Categoría Única de Información del Presupuesto Ordinario - CUIPO del Consolidador de Hacienda e información Pública – CHIP, para el debido reporte de la información presupuestal de las entidades territoriales correspondiente al cuarto trimestre del año 2021 en adelante.

En este sentido, para mantener la armonía en el proceso de reporte de la información de programación y ejecución del presupuesto de las entidades territoriales y de acuerdo con las disposiciones de la Contraloría General de la República, quien funge como el máximo órgano de control fiscal del Estado, se hace necesario e indispensable el uso de la Categoría Única de Información del Presupuesto Ordinario – CUIPO para la rendición de la información presupuestal.

Al consultar el reporte en el FUT realizado por el Municipio de San Benito Abad – Sucre en la Categoría de Ingresos en la vigencia 2020 y en la Categoría CUIPO Programación de Ingresos en la vigencia 2021, se presentaron diferencias entre los datos de ingresos contenidos en las ejecuciones presupuestales y lo reportado, particularmente en los conceptos de ingresos corrientes, y en los recursos de capital (recursos del balance y los rendimientos financieros para las dos vigencias), como se muestra a continuación:

**Cuadro No. 1**

Análisis del reporte en CHIP categorías de ingresos FUT 2020 y CUIPO 2021 y 2022.

Municipio de San Benito Abad – Sucre (cifras en pesos)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2020** | **Concepto** | **Presupuesto Definitivo** | | | **Recaudo** | | |
| **Ejecución presupuestal** | **Reporte FUT** | **Diferencia** | **Ejecución presupuestal** | **Reporte FUT** | **Diferencia** |
|  |
|  |
| **Total** | **4.264.000.129** | **4.291.056.887** | **27.056.758** | **4.264.000.129** | **2.777.189.835** | **1.486.810.294** |  |
| **1. Ingresos Corrientes** | **4.264.000.129** | **4.291.056.887** | **27.056.758** | **4.264.000.129** | **2.777.189.835** | **1.486.810.294** |  |
| 1.1. Libre Destinación | 1.901.146.555 | 2.043.141.274 | 141.994.719**(1)** | 1.901.146.555 | 1.238.237.506 | 662.909.049**(5)** |  |
| 1.2. Libre Inversión | 1.995.298.573 | 1.968.579.390 | 26.719.183**(2)** | 1.995.298.573 | 1.299.559.745 | 695.738.828**(6)** |  |
| 1.3. Deporte y Recreación | 210.031.429 | 159.621.040 | 50.410.389**(3)** | 210.031.429 | 136.795.762 | 73.235.667**(7)** |  |
| 1.4. Cultura | 157.523.572 | 119.715.183 | 37.808.389**(4)** | 157.523.572 | 102.596.822 | 54.926.750**(8)** |  |
| **2. Recursos de Capital** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |  |
| **2021** | **Concepto** | **Presupuesto Definitivo** | | | **Recaudo** | | |  |
| **Ejecución presupuestal** | **Reporte CUIPO** | **Diferencia** | **Ejecución presupuestal** | **Reporte CUIPO** | **Diferencia** |  |
|  |
|  |
| **Total** | **3.981.975.128** | **3.980.810.488** | **1.164.640** | **3.819.330.843** | **3.819.330.848** | **5** |  |
| **1. Ingresos Corrientes** | **3.980.810.488** | **3.980.810.488** | **-** | **3.818.166.203** | **3.818.166.208** | **5** |  |
| 1.1. Libre Destinación | 1.714.280.109 | 1.714.280.109 | - | 1.714.280.109 | 1.714.280.114 | 5 |  |
| 1.2. Libre Inversión | 1.935.102.890 | 1.935.102.890 | - | 1.772.458.605 | 1.772.458.605 |  |  |
| 1.3. Deporte y Recreación | 189.387.136 | 189.387.136 | - | 189.387.136 | 189.387.141 | 5 |  |
| 1.4. Cultura | 142.040.353 | 142.040.353 | - | 142.040.353 | 142.040.348 | 5 |  |
| **2. Recursos de Capital** | **1.164.640** | **-** | **1.164.640** | **1.164.640** | **1.164.640** | **-** |  |
| **2.1 Superávit fiscal** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |  |
| 2.1.2. Libre Inversión | - | - | - | - | - | - |  |
| **2.2 Rendimientos Financieros** | **1.164.640** | **-** | **1.164.640** | **1.164.640** | **1.164.640** | **-** |  |
| 2.2.2 Libre Inversión | 1.164.640 | - | 1.164.640**(9)** | 1.164.640 | 1.164.640 | - |  |
| **2022** | **Concepto** | **Presupuesto Definitivo** | | | **Recaudo** | | |  |
| **Ejecución presupuestal** | **Reporte CUIPO** | **Diferencia** | **Ejecución presupuestal** | **Reporte CUIPO** | **Diferencia** |  |
|  |
|  |
| **Total** | **4.235.665.732** | **4.034.428.006** | **201.237.726** | **4.266.420.375** | **4.274.775.530** | **-8.355.155** |  |
| **1. Ingresos Corrientes** | **4.034.428.006** | **4.034.428.006** | **0** | **4.061.147.194** | **4.061.147.194** | **0** |  |
| 1.1. Libre Destinación | 1.810.702.569 | 1.810.702.569 | 0 | 1.810.702.565 | 1.810.702.565 | 0 |  |
| 1.2. Libre Inversión | 1.873.656.274 | 1.873.656.274 | 0 | 1.900.375.456 | 1.900.375.456 | 0 |  |
| 1.3. Deporte y Recreación | 200.039.522 | 200.039.522 | 0 | 200.039.526 | 200.039.526 | 0 |  |
| 1.4. Cultura | 150.029.641 | 150.029.641 | 0 | 150.029.647 | 150.029.647 | 0 |  |
| **2. Recursos de Capital** | **201.237.726** | **-** | **201.237.726(10)** | **205.273.181** | **213.628.336** | **-8.355.155(11)** |  |
| **2.1 Superávit fiscal** | **201.237.726** | **-** | **201.237.726** | **201.237.726** | **209.592.881** | **-8.355.155** |  |
| 2.1.1. Libre Destinación | 81.062.912 | - | 81.062.912 | 81.062.912 | 81.062.912 | 0 |  |
| 2.1.2. Libre Inversión | 120.174.814 | - | 120.174.814 | 120.174.814 | 128.529.969 | -8.355.155 |  |
| **2.2 Rendimientos Financieros** |  | - | 0 | **4.035.455** | **4.035.455** | **0** |  |
| 2.2.2 Libre Inversión | - | - | - | 4.035.455 | 4.035.455 | 0 |  |

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

De acuerdo con lo anterior, se observa que el Municipio presenta problemas de reporte de información de los ingresos para las vigencias objeto del análisis. En primer lugar, para la vigencia 2020 se presentaron diferencias en las cuatro destinaciones tanto en el presupuesto como en el recaudo (véase los superíndices del 1 al 8). En segundo lugar, para la vigencia 2021 dado que la estructura de reporte cambió, ahora la programación y la ejecución del ingreso se reporta a través de formularios distintos. Lo que deriva en que el Municipio tenga recaudos de recursos de capital en el reporte de ejecución, pero estos no habían sido tenidos en cuenta en el reporte de la programación (véase el superíndice 9). Finalmente, en la vigencia 2022, se evidenció en la programación del ingreso la omisión en la incorporación de los recursos de capital, como se puede observar en el superíndice 10; así mismo, el reporte del recaudo presenta inconsistencias con las ejecuciones presupuestales como se evidencia en el superíndice 11.

Por otra parte, 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 del reporte en CHIP Categorías de Gastos FUT 2020 y CUIPO 2021 y 2022.

Municipio de San Benito Abad – Sucre (cifras en pesos)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2020 | **Gasto por Destinación** | | **1.1. Libre destinación** | **1.2 Libre Inversión** | **1.3. Deporte y recreación** | **1.4. Cultura** | **Total** |
|  |
| Presupuesto Definitivo | Ejecución Presupuestal | 2.204.958.409 | 2.238.095.326 | 121.227.850 | 127.735.078 | 4.692.016.663 |  |
| FUT | 2.043.141.274 | 1.978.100.341 | 159.621.040 | 400.293.432 | 4.581.156.087 |  |
| Diferencia | **161.817.135 (1)** | **259.994.985 (2)** | **38.393.190 (3)** | **272.558.354 (4)** | **110.860.576 (5)** |  |
| Compromisos | Ejecución Presupuestal | 2.154.805.823 | 1.836.310.240 | 121.227.850 | 125.073.359 | 4.237.417.272 |  |
| FUT | 2.329.166.872 | 1.773.553.184 | 128.676.099 | 400.293.432 | 4.631.689.587 |  |
| Diferencia | **174.361.049 (6)** | **62.757.056 (7)** | **7.448.249 (8)** | **275.220.073 (9)** | **394.272.315 (10)** |  |
| Obligaciones | Ejecución Presupuestal | 2.132.433.893 | 1.789.216.748 | 115.727.850 | 125.073.359 | 4.162.451.850 |  |
| FUT | 2.302.482.978 | 1.573.898.544 | 77.900.000 | 400.293.432 | 4.354.574.954 |  |
| Diferencia | **170.049.085 (11)** | **215.318.204(12)** | **37.827.850 (13)** | **275.220.073(14)** | **192.123.104 (15)** |  |
| Pagos | Ejecución Presupuestal | 2.126.834.797 | 1.630.496.093 | 98.800.000 | 121.073.359 | 3.977.204.249 |  |
| FUT | 2.296.673.611 | 1.573.898.544 | 76.800.000 | 400.293.432 | 4.347.665.587 |  |
| Diferencia | **169.838.814 (16)** | **56.597.549 (17)** | **22.000.000 (18)** | **279.220.073 (19)** | **370.461.338 (20)** |  |
| 2021 | Presupuesto Definitivo | Ejecución Presupuestal | 1.714.280.109 | 1.935.102.890 | 189.387.136 | 142.040.353 | 3.980.810.488 |  |
| CUIPO | No aplica | No aplica | No aplica | No aplica | No aplica |  |
| Diferencia | **No aplica** | **No aplica** | **No aplica** | **No aplica** | **No aplica** |  |
| Compromisos | Ejecución Presupuestal | 1.702.321.588 | 1.934.395.172 | 188.700.000 | 138.213.728 | 3.963.630.488 |  |
| CUIPO | 1.579.597.201 | 1.813.723.988 | 182.700.000 | 138.213.728 | 3.714.234.917 |  |
| Diferencia | **122.724.387 (21)** | **120.671.184(22)** | **6.000.000 (23)** | **0** | **249.395.571 (24)** |  |
| Obligaciones | Ejecución Presupuestal | 1.687.432.799 | 1.811.723.989 | 182.700.000 | 138.213.728 | 3.820.070.516 |  |
| CUIPO | 1.569.159.201 | 1.811.723.988 | 182.700.000 | 138.213.728 | 3.701.796.917 |  |
| Diferencia | **118.273.598 (25)** | **1** | **0** | **0** | **118.273.599 (26)** |  |
| Pagos | Ejecución Presupuestal | 1.664.354.959 | 1.807.765.389 | 181.500.000 | 138.213.728 | 3.791.834.076 |  |
| CUIPO | 1.544.131.361 | 1.807.765.388 | 181.500.000 | 138.213.728 | 3.671.610.477 |  |
| Diferencia | **-120.223.598(27)** | **1** | **0** | **0** | **120.223.599(28)** |  |
| 2022 | Presupuesto Definitivo | Ejecución Presupuestal | 1.810.702.569 | 1.873.656.274 | 200.039.522 | 150.029.641 | 4.034.428.006 |  |
| CUIPO | No aplica | No aplica | No aplica | No aplica | No aplica |  |
| Diferencia | **No aplica** | **No aplica** | **No aplica** | **No aplica** | **No aplica** |  |
| Compromisos | Ejecución Presupuestal | 1.532.343.369 | 1.883.014.043 | 200.039.522 | 149.727.500 | 3.765.124.434 |  |
| CUIPO | 1.104.457.268 | 1.951.344.643 | 201.239.522 | 149.727.500 | 3.406.768.933 |  |
| Diferencia | **427.886.101(29)** | **-68.330.600(30)** | **1.200.000(31)** | **0** | **358.355.501(32)** |  |
| Obligaciones | Ejecución Presupuestal | 1.529.842.960 | 1.805.386.043 | 200.039.522 | 149.727.500 | 3.684.996.025 |  |
| CUIPO | 1.084.457.268 | 1.869.344.643 | 201.239.522 | 149.727.500 | 3.304.768.933 |  |
| Diferencia | **445.385.692(33)** | **-63.958.600(34)** | **-1.200.000(35)** | **0** | **380.227.092(36)** |  |
| Pagos | Ejecución Presupuestal | 1.439.457.132 | 1.704.255.427 | 200.039.522 | 149.727.500 | 3.493.479.581 |  |
| CUIPO | 995.177.383 | 1.706.260.027 | 172.000.000 | 149.727.500 | 3.023.164.910 |  |
| Diferencia | **444.279.749(37)** | **-2.004.600(38)** | **28.039.522(39)** | **0** | **470.314.671(40)** |  |

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

Respecto a la vigencia 2020, se puede observar que hay diferencias entre la ejecución presupuestal y lo reportado en el FUT para todas las asignaciones en todos los momentos presupuestales (véanse superíndices del 1 al 20). Para la vigencia 2021, dado que la estructura del reporte cambió, el primer elemento a resaltar es que el momento presupuestal de presupuesto definitivo no aplica para el análisis, debido a que las entidades ya no reportan la fuente del recurso en el CUIPO - Programación Gastos. Sin embargo, los momentos presupuestales de compromisos, obligaciones y pagos, sí pueden ser contrastados con la ejecución presupuestal del Municipio utilizando el reporte CUIPO – Ejecución del Gasto.

Ahora bien, para la vigencia del 2021 se identificaron diferencias para todas las fuentes de financiación en el momento presupuestal de los compromisos, a excepción de Cultura, que tiene un buen reporte en todos los momentos presupuestales (véanse los superíndices del 21 al 24). Para las obligaciones y los pagos, el reporte no presenta diferencias significativas para las fuentes de Libre Inversión y Deporte; no obstante, los problemas de reporte continúan para Libre Destinación en estos momentos presupuestales (véanse los superíndices del 25 al 28).

En cuanto a la vigencia 2022, podemos observar diferencias para todas las fuentes de financiación, en todos los momentos presupuestales; compromisos, obligaciones y pagos, a excepción de Cultura (véanse los superíndices 29 al 40).

Finalmente, respecto a la Categoría Cierre Fiscal del FUT se observaron inconsistencias en el reporte para las vigencias 2020 y 2021, para todos los conceptos que componen esta Categoría.

**Cuadro No. 3**

Análisis del reporte FUT Categoría Cierre Fiscal para las vigencias 2020 y 2021

Municipio de San Benito Abad – Sucre (cifras en pesos)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **2020** | | | **2021** | | |
| **Ejecución Presupuestal** | **FUT** | **Diferencia** | **Ejecución Presupuestal** | **CUIPO / FUT** | **Diferencia** |
| **Resultado Presupuestal** | **26.582.857** | **858.731.109** | **832.148.252(1)** | **-144.299.645** | **-259.195.841** | **-114.896.196 (5)** |
| **Reservas Presupuestales** | 74.965.422 | - | 74.965.422(2) | 143.559.972 | - | 143.559.972(6) |
| **Cuentas por Pagar** | 185.247.601 | 1.733.082 | 183.514.519(3) | 28.236.440 | 442.586.266 | 414.349.826(7) |
| **Saldo en Cuenta Maestra** | 439.594.672 | 860.464.191 | 420.869.519(4) | 211.635.169 | 183.390.425 | 28.244.744(8) |

**Fuente**: Elaboración propia con base en la información remitida por la Entidad Territorial, CUIPO y FUT

Para la vigencia 2020 llamó la atención que el resultado presupuestal fuera de $858.731.109, mientras que el valor calculado en el ejercicio realizado por la DAF fue de $26.582.857, presentándose una diferencia de $832.148.252 (véase el superíndice 1). Adicionalmente, los datos de reservas presupuestales, cuentas por pagar y saldo en Cuenta Maestra son inconsistentes (véase los superíndices 2, 3 y 4)

Para la vigencia 2021 el análisis se realizó a partir de los reportes CUIPO y FUT dada la nueva estructura del reporte. Llamó la atención nuevamente el resultado presupuestal dado que este se registró como un resultado deficitario por $259.195.841, obteniendo una diferencia con el valor calculado en el ejercicio realizado por la DAF de $114.896.196 (véase el superíndice 5). En adición a esto, se omitió le reporte de las reservas presupuestales (véase el superíndice 6), además, las cuentas por pagar reportadas son superiores a las realmente constituidas (véase el superíndice 7) y finalmente el saldo en Cuenta Maestra es inferior al identificado en los extractos bancarios con corte al cierre de la vigencia 2021 (véase el superíndice 8).

En resumen, en materia de reportes de información presupuestal, se observa que el Municipio de San Benito Abad - Sucre presenta problemas en la armonización y reporte de la información presupuestal en la nueva Categoría Única de Información Presupuestal - CUIPO y en el Formulario Único Territorial - FUT.

**Evidencias**: los documentos probatorios obran en el expediente digital en el Sistema Electrónico Documental SIED del Ministerio de Hacienda y Crédito Público No. 35/2022/D028-PREDI, así:

* Reporte FUT Ingresos 2020. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad – Sucre. Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 20 de diciembre del 2022. Enlace: http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=LaUi62usoG3hrOddt1Xy9TUZJNdwSPAjoFDMn6ENDXjEIpkdbGRvPXf2Y9LD45+zUEdXBsmHWT60mU/+ABoxUUcclB/BPpnmFbIpGNTmdD7MaSxG+F/4X+Ycd+khlsot/W0oL5VvCNsOth2rE/A0SHJ9ExIzR3acpk8LXQrxjoS6XVfbXKseM8nkqGdzScyF&guid=-4e503a8218b5ec4a37746e6&idrepository=879
* Reporte FUT Gastos de Inversión 2020. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad – Sucre. Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 20 de diciembre del 2022. Enlace: http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=CIRMlvPU95/8hfSo1P/5U532v7aPQfnC8lLBLXVsLLcDkundTHN2u1hD69rk1JYuW3NVcYHVsqQ6w0YBIvT2n5IpHkap1CM00UW6I72kHl60Jsa2nDkFzH5IH2Vj8+JySRFWVz+OSClyOW+cAKU49E6B2vh008UkLr7CBQNFlIrcWQ6IY26648iuGaYov0Sp&guid=-4e503a8218b5ec4a37746e4&idrepository=879
* Reporte FUT Cierre Fiscal 2020. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad – Sucre. Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 20 de diciembre del 2022. Enlace <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=mZZCMd3gGcLbtQ7Ed4F495bnj/LRIMRvn84T8IVAJ2T2MhhTrKxN/EVrtRJSCsb0RgXq7Vm8csNbipA6AFp+5zF0tIsT2FjVCp0jpQ5SsAo5706DW42moJB+0GSd51tHdzXnmRhgwS5N71nb4dPdpjcfr1C5Uecv4sv8famX2zj4/EHBlNIm/lLrGJJnn27g&guid=-4e503a8218b5ec4a37746e0&idrepository=879>
* Reporte CUIPO Programación de Ingresos 2021. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad – Sucre. Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 20 de diciembre del 2022. Enlace: http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=BVe4HYK/X8IoQ0nt0EqLP6h87BvJwgpmGMitQJN5fIdysWel1Nng+1zkh91wtT88N4fV4IbZkUvDHIfiiYDW3hmukPGUH/nqOI2Eyvg1x6NXpC0dqdBAA+B44wsE0iXOX/ysfQdw7wFL1qIJUxr2flwbnreUclSZykZgDjTxRlpst0x2uG09vyLigQV5qHR0&guid=-4e503a8218b5ec4a37746de&idrepository=879
* Reporte CUIPO Ejecución de Ingresos 2021. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad – Sucre. Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 20 de diciembre del 2022. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=i8Va6sN/fKLRbC2mmUubhheq9lTtGKHZmRps/cnuNq1x1XyhF2j4gMOa8mGVwCxag8YXwC1Al00nsBPc4tQv3OrNJVqJOhF2OcCKrbPA71QCxoXU1xgcsoB72/12DbO6dWZhoRCKOWUFBk8eUUW5N4ORutZHCsJvnlTlz1ikMgh7Dwv4515vEjvkyn/V13Kx&guid=-4e503a8218b5ec4a37746dc&idrepository=879>
* Reporte CUIPO Ejecución de Gastos 2021. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad – Sucre. Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 20 de diciembre del 2022. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=WAGSWj6O2j34pD0Bqhued8i//RkMy7G0ypEsESM+wskdVlcdgwiONr7tj258o0S6OtkyAgYX3UwhaUQL1tW6zX0wXPTsLoyoDVAsHZGNSqyfmfU3Z+4Jn/4A5EBZZYFr1NljqVT2XQitMfWPxX6u5rAN5oigGqqwimJfARamwAgogWtLp0rX7yt4Vl3lm1RZ&guid=-4e503a8218b5ec4a37746da&idrepository=879>
* Reporte FUT Cierre Fiscal 2021. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad – Sucre. Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 20 de diciembre del 2022. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=rzDvL5EYC7mw+JmJjAF7kWpwuyKcaG+BxejPJ5Gw+va3SaCCZippf3dilZwHWVh4+7D2TonG8o41/1MHeHzFkWnReSbFdmHhDY8H97Tpy8m4cRfdx9xXEADw4ZVv1lu79UkIalzcL2W8Nx6azvhzoHMrenRc0lM9oporCcX2F8zh75HzXYQQaX6J3UxPe9zN&guid=-4e503a8218b5ec4a37746e2&idrepository=879>
* Ejecuciones presupuestales de ingresos y gastos 2020 del Municipio de San Benito Abad - Sucre. Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 23 de diciembre del 2022. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=8sLJQTJHT23dgw6S6KQ1H97+uC9yVJN6FTwT20Mjtz3FCb3Wa6SBH8ACGq2vBsVn6+8yizyZSZtwrz4pEgL58Qpeip/qSLbZIEdCpaCsRo/zfGEp/+g6kg/b28FTJB2Z/4621HmTfL7gmZAcCfKJyRN/15C39Z/fOA+uxmy5yukbqhoxcKYwUiujvsWdqpLe&guid=291d173b18540a21ff130ac&idrepository=879>
* Ejecuciones presupuestales de ingresos y gastos 2021 del Municipio de San Benito Abad - Sucre. Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 23 de diciembre del 2022. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=+dp/3Darf59fmF2TwJAepfVSxB6FfubhI/TnGe37WRBDc4hJkMdAP7FC9Cmu64RtrbaLl64NrFk+abOZ8oQCnsIFhzRaQUWe6JvSX3uC+bQMCCPE8+YZu0AaqHHvPBdC95AlRQMvfD/uj2UOlKL3O+7qLxrOoV9XE3yLj50otoNllElVRj9zWndbUJ1HgeG/&guid=291d173b18540a21ff130a2&idrepository=879>

1. **Omisión en el reporte de información de la Categoría Única de Información del Presupuesto Ordinario – CUIPO.**

De conformidad con la Resolución 035 de 2020, en su artículo 20, se estableció el plazo y medios de envío para la información de la Categoría Única de Información del Presupuesto Ordinario –CUIPO, así:

“*Para el primer trimestre del año la información será del periodo comprendido entre el 1 de enero hasta el 31 de marzo, con plazo de reporte hasta el 30 de abril; para el segundo trimestre la información será la acumulada del periodo comprendido entre el 1 de enero hasta el 30 de junio, con plazo de reporte hasta el 30 de julio; para el tercer trimestre la información será la acumulada del periodo comprendido entre el 1 de enero hasta el 30 de septiembre, con plazo de reporte hasta el 30 de octubre, y el cuarto trimestre o anual acumulado, la información será la del periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre, con plazo de reporte hasta el 20 de febrero del año inmediatamente siguiente. La información a la que se refieren los artículos15 inciso 2, 16, 17, 18 y 19 de la presente Resolución deberá reportarse a través del Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP) o de la herramienta que señale la CGR*”.

De acuerdo con lo anterior, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público evaluó el reporte de información realizado por el Municipio de San Benito Abad – Sucre respecto a la Participación de Propósito General en las Categorías de la Categoría Única de Información del Presupuesto Ordinario – CUIPO del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública – CHIP para la vigencia 2022 donde se observaron las siguientes situaciones:

**Vigencia 2022:**

* Según la certificación emitida por la Contaduría General de la Nación se destaca que para los formularios del CUIPO fue oportuno para el primer trimestre del año, sin embargo, para el segundo trimestre el reporte fue omiso en relación con los Formularios de Programación de Ingresos, Ejecución de Ingresos y Ejecución de Gastos correspondientes al segundo trimestre de la vigencia 2022.
* Adicionalmente en la certificación emitida por la Contaduría General de la Nación se destaca que el reporte del formulario FUT Cierre Fiscal de la vigencia 2022, fue omiso.

En consecuencia, las omisiones presentadas para el segundo semestre del 2022 (véase los superíndices del 29 al 43 en ingresos y 29 al 43 en gastos), evidencian que los procesos de administración y reporte de información financiera por parte del Municipio de San Benito Abad - Sucre incumplen los requerimientos de la ley en términos de oportunidad, teniendo en cuenta que el cargue de la información en el CUIPO no se realizó de acuerdo con lo establecido el artículo 20 de la Resolución 035 de 2020.

**Evidencias**: los documentos probatorios obran en el expediente digital en el Sistema Electrónico Documental SIED del Ministerio de Hacienda y Crédito Público No. 35/2022/D028-PREDI, así:

* Certificado del reporte CUIPO la Contaduría General de la Nación 2022. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 23 de diciembre del 2022. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=tQ+0wN2OgRhoEsEHj4JvQNq8OL5EymQg5dvYVRSKspzVV4Y8mYHvGezEkeKBSf4Q3BLtZrH+pbILYlj5Nb11G1F2FVeH4SwqfFXkuiixEveMPyOcFyZVg0XvkIOCdku14pA+0dNgDFaGXIn64wlmbSfwF3POba8hTFvSMd2uHPXlJAcYL6JEOCdRCB7yJsX8&guid=-d62e91518531310291-5098&idrepository=879>
* Certificado del reporte FUT\_CIERRE\_FISCAL de la Contaduría General de la Nación 2022. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 23 de diciembre del 2022. Enlace: http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=ICSPwdeoYFSm8VeS5ibQ9ZancH3n29WzFAP+Z6TcOE2Rh6RIBXzAljibGfBF9C1FQZSP1soU0Yjge82A9XwkmyD7YeAgqRn0usVCvLKmGOU0/uZ4NfAWWyHu8I96ebsVOuzWzX1/DQ1aYETQnpJPYL7VsghIv7byrFofQacx0GJL/FwNolNZANN0ZIJTfv/E&guid=-445c095c18af28dc158767&idrepository=879

**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).

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*”.[[2]](#footnote-3)

Así las cosas, esta Dirección identificó que el Municipio de San Benito Abad - Sucre financió 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. Adicionalmente, se observó que estos procesos contractuales no se vinculan con ningún proyecto de inversión pública previamente formulado, viabilizado y aprobado para ser ejecutado con recursos de forzosa inversión, lo que deriva en que, al ser acciones asociadas a actividades de apoyo a la gestión administrativa, se financian gastos de funcionamiento 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. 6**

Contratos orientados al funcionamiento suscritos con cargo a la Fuente Libre Inversión de la Participación de Propósito General, Municipio de San Benito Abad - Sucre vigencias 2020, 2021 y 2022.

| **No.** | **Objeto** | **Valor del contrato** |
| --- | --- | --- |
| [70678-PS-011-2020](http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?numConstancia=20-12-10482628&g-recaptcha-response=03AEkXODDMj4uowr5PEFjn1FuGJyjRELA3mgG0CUuxBHcpRfF-DD1hezrmyup0-uFagzxYQcFWJsitRTnPeHEQaAmNp9WhGKi-9iVXDiWaHMI0EkHClfDTVsRs44muyv-FeDaxmbI-GnpLnTnhm_bjskojMeMT2TEz53Q2Cwdp6bYuS-8lSnh-_5Y9z0qrouW2g5O2uHHn-4mvdYQV4GjCX6yN2BRU-vET4LP12K7uIOMN1NLQR94OXVSgaaqwdo_6lKeGAdK1Zma5SjzCZ3y3NZeJ_ARSTlevNXiHr2OEb7IewqZls7kq7i906Zib8eSLc1JfwRoRdbcL9LFJeyK5f_Cqu2_zrbJmOfRrXwh56lNA7ws-9DlcQVv0pts0Tm37uy4DPRX2_2bfiZfrCWWKgHoEDNy6SIyBSVLGZHunjiaTaR-kCAaScu-fSXZKh0LezM9B8SykfY36d59ZBPv0nLaD84WZMxAzwDD5qTPkQoYgO59pr0Iuc1NDSOOZVQv6dHucTjABGlCbyGykzRPYIpDXEsUH2PCWVA) | *Prestación de servicios como auxiliar de apoyo a la gestión institucional en la secretaría de planeación, obras, públicas y saneamiento básico en el municipio de San Benito Abad-Sucre.* | $13.200.000 |
| [70678-PS-003-2020](http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?numConstancia=20-12-10435113&g-recaptcha-response=03AEkXODAfZp6r3pjrJGcYaH131Ua3tRaBztJoKgK9BssSlysADUJ3om5BAUNghrzde_J3TWD4FEJFr6EzdwmTmFRlYkAu3-5TiQMw5HLo-Xx69McQJRArhlt-7C5em7RaDN874Wk4kxqRdeZvqsfHG3HEl-xbyDRkrui_7SYnUh-SuWg8taLpcwk_UszufcTJsNJ0hi4YrY57dPJzZoPTmjDP4sScGQm90YpYxXnk1dZXuHlsi1s0j8hQTBFB_eVz6_rUwgSPF74yIboExZ6AaRD3Zk0vUlWXlFFwN15gqcbtYcB0IWTmlcfxTHz9Xq2KFYuvMx5gZAO2VSqxI-MYx_3uHCynKlzAX6lGZQnWra04fiG_XuGauR_TiyaS4m5NjLGNidyhOJeqkWzF_itajcb5_Q4mn2IK-AoCuQ9eT8hsbHuuACYkeqwtYxH8SOaH9mFMSscigglesHicUHucE06QzDQ2y0pbw1OuEtEJOHrCK1h3PHw0lpOpxoGKkMrIeDOx65DoeolbFiQuUxja1ma9Trm10ARwVw) | *Prestación de servicios profesionales como ingeniero civil en apoyo a la gestión institucional en la formulación y estructuración de proyectos de inversión pública del municipio de San Benito Abad-Sucre.* | $6.000.000 |
| [70678-PS-029-2020](https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=20-12-10805596&g-recaptcha-response=03AEkXODCKAXdCg09JI1r_RQ9ZMG448vNA3j-bxNqz9S27gyDijsFAyoAcY_8IgvuhDGAyagxvJiFbHqnYPsnMRt8ZMrJA1uqRKf0-gng1ukunj-lyiHF-IjqhONJUd6eS1tiLZYNrgxvisHk9wLyoArWPXGh6iQMcCrdWQmXKNaa0XdsQIvEi0LuiQ6cBO4mGGtxIsWirUFec0KUsfEuCj-u36Ng7CdBpRMITfOysxnrRlYZ2Q91VR3r2_fJnMIE2VqvlcsiwyMyVPWzLTZVU9diXFLGlsKT6brlPUXmL55tPW8_t5QDrJy6bOKW1oQ0tzstOxVJdtnSSczGEu991QSrzFQ1bGATuhHB9YbxycbcHDcFCLqc57NFSxoFSA42FhabNbKAsGsctQ4Htc43r1P44GD7Mfrd191_J8N5N-FcRpaJV025Zr_3b0EUjC-eRlzNgeZPYO3fPcz_OIg1P5l5litrnsr6dWK80McLh5SEUQIUUW9h0LsvgMmzK9Kye2Ra2LZhZASOsrwUml_TBWh21nOZtKEGMOA) | *Prestar los servicios profesionales como economista en apoyo a la gestión institucional en la secretaría general, administrativa y de gobierno del municipio de San Benito Abad-Sucre.* | $22.500.000 |
| [70678-PS-010-2021](https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=21-12-11518590&g-recaptcha-response=03AEkXODC1cbNuvAacD-HgM2TteagCmnR4cI4bsgf5dVX4AQFQgA6bfSRkLTAVsHy0co2Wsrc7s-MkNiPjcqMZyRRh1RWBQYLhqXyo8tHbL82XBdrdCDJjkgtxS6CxWQouzweALX6JyMAzYKXAeeVeR1LxMBtShYqDwj7WcNESyXk383vrPHdXs0ct_ZYhquKBCsFet5UYP3X-fS6CAeIa3fHhjPVWgAocX029MiRzvy6Ap2Tj_qM4kU5hO74E9rvsVyJfHgowuEUiClGp7bbAaTnvgtg_udfyPS9uNjXwZtXEG1F8v2XgqOgDnT06xtyEmO8SgzB5BSsx5xpGtwbvn_6vfm0xgLSQs5dIXlpEuWu9JVBjeb2K0wqmoiaRqGKOA9sIF6fi1uRWpKFDTPDhvf0tP2r8NrzqIIJ4XgvdHsUAbjsrBjv1_Qy50XslmN_8sH6WBUxReT-H2030yQl83iH7cHq6uuuTy8w7te1oqQPB8GAGF93cL2Qo76DuQ1SuJxXCpWAg-Sh4yiS7iY5EMcdDIuP_SxjXbw) | *Prestación de servicios como apoyo a la gestión como administrador de la herramienta del SIMAT, de la alcaldía del municipio de San Benito Abad-Sucre.* | $12.000.000 |
| [70678-PS-019-2021](https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=21-12-11620941&g-recaptcha-response=03AEkXODAKnUzXV4l3E2WoVN3zoIG8UVdmLJhpsU4QqeC9bZj0zhWAXBABmqIIAicawHRNvMuBNJLH-v_NLgzlJaPEBAQ2VZAOBXvB7yAaqffv4t5chL6pSBpKlGUPI3IHKZQWAdFOs7KRP4qhyonR4LughweY3h4peFLDmp7fVS_RimG0peXCGt3RCV3PKjJ5Tx9loNtdLim-j0xCMB5Sik1-rKTIZmM9WPr7YmOjsMF9U0dLTLqOusnxyAhGZSYmGFWBNJGhZ3GAZJhP69PAzXkkMDwtZwR7FymjLsz3lQUa0-i_YgHCqo22vE9JXRR4yBlRqPr2ABAVFEtEIri6CYTDaH8PtWKUj0DfA6RgNba2r8b9bDlmQY4v1qRgzZhuG8NZA37sPtMSBpeDw85T-9NgIfy_zd2zcX2Q-qr1fPz39YLNFHD84zg5mBrOVcNZuqQURjELgJ3_gDSQbXiyMK0kjwbyYAGrLSO6KldnMBwSl7Uckswf5RMpqozxPXnSdaxunFncwN9BbaAs8SdfYRSnbsLQmmj5og) | *Prestación de servicios profesionales como asesor jurídico en la gestión administrativa de la oficina de contratación en la alcaldía municipal de San Benito Abad-Sucre.* | $10.000.000 |
| [70678-PS-148-2021](http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?numConstancia=21-12-12233387&g-recaptcha-response=03AEkXODAIbfoDzJ475sKxIDifZ_gl50GVnGkbk9zb4oB52erT0v2VfYdKYW6UlDgxMNkves_irazF_0NB3kV5li_TxepZa3vzh_vzr5QYcRmTYrHCcIvEA7PfUX0K5AhQ8Tr4BPMpbYjc6PtE1TNNoo8WZX0Cb67AalGLo4qAVjcrWJwt-0PP4-7sP0k8Er53qxIso6yPxNUIyn4ZqfmOLgTKFTpmrH3MAeuFw0VZKxB1j5ChN8usdNQgbndtS3IBAcLlhzFhj1PXneUhAr1lwmA7LXnPAJirA3qkfinIfSadkpJEg9P7H8YyhKtRul7A_yU-PR8TKAsUhFkyEh6qyeZGxEGMy7Awqw2oSPJbgBwloUKivIC87lJaOztWcPUzwC757esAIb6KmJ6VX493BDR06w55mW75CucGSaEINwgcBc3as5NC2hKyx0ESBvVtAesg4ONwFw3HbsYNXlLS4s-eK1ZtRETpDxPcnFd66qEE3YD_UWkTjui0IK036U9SMGtCUNqEcqK3KmlnTJK8EYoHHFFOxl1X-A) | *Prestar los servicios profesionales en derecho como apoyo a la oficina jurídica del municipio de San Benito Abad-departamento de Sucre, absolviendo consulta que le formulen el representante legal y los funcionarios de la alcaldía municipal y ciudadanía en general.* | $12.500.000 |
| [70678-PS-024-2022](http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?numConstancia=22-12-12858356&g-recaptcha-response=03AEkXODDfnD3m3HLpVr3mmfaoPD-of_x1uMGnN1PEickHfJZ8L3zZFh0ZJi6V860sgUVv3Go98knkzJzE2zY_hjr4fRLuMD5ChB7D-d7boV5eg3MiLiOutxpSZyOsQxgppsGmEG5YzT2M8HlfwJNCRVSMf0UyBIumK8QsUv2-I7ODmhlSLAcP51Hg4G5TYdNmd1ZyRpbTTlEcZndmPZcpW0hDS736yd8YTw60m62mnc_Tzo02xKt_WxRloUVLrc17A31kKu3fQYjfdxMzfQaaO9wtXjgtA7OVIjujxULLA4uat2kCibHrHOaknZvztJ7hCZbA0U3-J59dNm6gGw-lC8gv9_eAlzFSVnb1eeyqjhVJaZABtFh5XTNkPdpR1PCXujKyNoAfrhZMQq1-u6nOat1nuV1hQC6zGsHktU_9Xc9Og4UVhKdsxLPrYOSbZU4IRcBhyZH7KtsPWV0z_ThPGpHa95KO9I2j3lYozYaGl2WcE-v2hOkqXYFzpkQWQcl4nFQRQr95GCE5vvWMRzvE0cmL3Trc5ZPVnw) | *Prestar los servicios profesionales en derecho como apoyo a la oficina jurídica del municipio de San Benito Abad departamento de Sucre, absolviendo consultas que le formule el representante legal y los funcionarios de la alcaldía municipal y ciudadanía en general.* | $25.000.000 |
| [70678-PS-017-2022](https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=22-12-12852562&g-recaptcha-response=03AEkXODBsiCvHoOVmHLTbSFyigpH6v4ZplsMWw5OkrJrW8cxYejgi4VZ-53puKPZykUSKOUPB4qNuP2Bihj6lGOvt827VuiWhAkfAoLPp-xQA07hiYing_0bZdAKQYx3PfqGYaA5uYVxEVlOfgbODm5FrrgRi8P-2nEzuDUyVF4PaAsmAn6E-iut5aFWSQSKEf7EA0yZG9d1l8AwOI_gN8FUO1DnGGVUe4g-ihmm2TBKhULYIFtimJw8082W75J7ajy9VoObwAwtL8UL3_lzS0zDYpRJZqacT-qQ15yddFovpLHKtKhVgUoNPxEoHUItpu_hLdXVb9uPlf6qQ7zgYUIQFX_pIovnnxZzTuV8QYrURCbJ0q2Z96K36p9Yixt44pKeoqe2IgN1k2nTDWysI_nOOwTTeB5wtZdXMetnz1RXERSmt193kP0IPZvLbeEsmQRM6Qz7WlIGFkl5HUhXekzJq2p_muMKXPRV03GIb7I5ef3uQc9ify7pR0udxLj-XegsYh9E_Mc6a9xEJbw5pFxSdra6Ijyz94Q) | *Prestar los servicios profesionales en derecho como asesor jurídico externo del municipio de San Benito Abad departamento de Sucre, absolviendo consultas que le formule el representante legal y los funcionarios de la alcaldía municipal* | $27.500.000 |
| [70678-PS-002-2022](https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=22-12-12673896&g-recaptcha-response=03AEkXODBajo0z0S4IIaCRAazPRs0j83pXJZcM4_wAAYrj16N1X-zSOLtnsEO2kmE_AYwqJmvl6UcGtqzfalovRgbSCs3OlpFdzOB8d7m1cAojzPFVMghOJPavaQzsfrWkKP6yBUlTPPzsN8pPJ7bukXueKeMfyVQMr5e0aAH58h0869-2j0zelWD2PDHI9s7Vs1lmnAouD8O66SSD5RvdYU6c0W-YU1cOBQmvaAf7QGvBmL24iW2GUUjZlCKqo5VPFfxrTt-Cubz__1z_5bYpgMQy4UvjEF9Jmcx8mLLU86mXVvhtF0jPCzSA0JjebpHCTh5wEbO0tX_36MZICSqpW7R7dkJ9a5AuGYBNA3_WRBVbaHGfdTQIMTSeu5UKc8GkFP0zTOm9ComNwEAeYP8inSXjujXCrENKRvO3CHS_rLPrj3cFlyU1KlvR7519vfzTI1MktttYjGzDhkU2K0K-2rVdN6KYhz_n7TU44iBTUX_I3uGTTVkfCxw_Dy4rMpMUb6K5pwJMjP7DppqA8sXY3jBei6NRex23KQ) | *Prestación de servicios profesionales como contadora publica en apoyo a la gestión institucional en la secretaría de planeación, obras públicas y saneamiento básico correspondiente a los proyectos de inversión financiados por el sistema general de regalías -SGR- en el municipio de San Benito Abad-Sucre.* | $30.000.000 |
| [70678-PS-040-2022](https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=22-12-12861195&g-recaptcha-response=03AEkXODC6ziLPfQmrsUMx5FKyLBul_Odh_4UssKSf68So4XvMeVpP5it_SkNn0zsbhMHOSgaFg4E9W6TpDSWpXHkYVe_IaNdfN3N2SfYXrl36C44CY4gfAnOvFO5eWApTsIu0fuoA4Qx6o4PoVpA8BbiJT836omcoS_bV0RLwLYFzzRPY0TKVXVCFUxBNbbzektWwniud0uxoAHLXr-AtlVxCa5OkjLCVUH7ohghh9bGYtHJH23iC2of0B02caCi8i8MMfO69Wr4xxkF-kXqTAIUfigqfY2Ai8Kt7XfCZses17A9x28SatnNX4YoSUCjupGI-b3rk_YzMOvo5vCb2Vi0e1kpj2nYy3WKbyWpzDteqRItkDFGUwEWvTXyr-F8LBStF2fUNszUcclvt5h_CRDrWboDmnKCRRKThhkYTz7HI7dbqkcrO6aHePG6WuoES1R9sv0EGBvUGZHb6L-4fQY6uMlItfvCnWDyNo2VBft4BDKzvk0ybKMXM5hTLaB4nTbvFvySpog9pF3qO-oAGrhIV5Hzd6FOfEg) | *Prestación de servicios como auxiliar de apoyo a la gestión institucional en los tramites que se requieran en la oficina de control interno en la alcaldía del municipio de San Benito Abad-Sucre.* | $12.000.000 |
| *Total* | | $170.700.000 |

**Fuente:** elaboración propia con base en la información contractual remitida por el Municipio de San Benito Abad-Sucre.

Así las cosas, se evidencia que el Municipio de San Benito Abad – Sucre ha suscrito contratos entre 2020 y 2022 los cuales se justifican en el marco del Sector Fortalecimiento Institucional sin tener un proyecto de inversión previamente viabilizado en alguna de las acciones de gasto definidas en el numeral 76.14 del artículo 76 de la Ley 715 de 2001, lo anterior es una clara situación de riesgo, pues se están financiando acciones de funcionamiento con recursos de forzosa inversión en por lo menos $170.700.000 en el periodo del presente informe.

**Evidencias**: los documentos probatorios obran en el expediente digital en el Sistema Electrónico Documental SIED del Ministerio de Hacienda y Crédito Público No. 35/2022/D028-PREDI, así:

* Contrato 70678-PS-011-2020. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 23 de diciembre del 2022. Enlace: http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=NP/1yZ8QVDwzP0aOuanxfPWvCQREAApIYhbPgkZ5W0CDJ3AuzWEdPg35jWKwm1g1iQ8cA7rwQLFQoqPjE+6pTJq1xcjSSEYvw4W9CfabBBzC+RYHdDw7N5MYsovaZFykMApqJLDdBj0FzoNNAXCodR2bi3l88K8i0lngJZjnldd+lBBTdH7J5ZFQRf5q+Aqc&guid=291d173b185505a446286&idrepository=879
* Contrato 70678-PS-003-2020. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 23 de diciembre del 2022. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=Dr5PF13aQV8UUGu8b+nk74eM7VVeiqFGriX+GmdSVt2tSn7BIlk0v2MVuX5ofLd9WL6sJnMJ5IUR38eUS5JyDVMM0GmewyFY+c4bbJ1bEbfHgX6khtGvZYEr/QQdAwQpjzO7ZmDl3gF190nzAolFhyKUd2FB0ZISCpQmEhMRxXwb41aWphC1rDFBpqPCTv8b&guid=291d173b185505a446288&idrepository=879>
* Contrato 70678-PS-029-2020. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 23 de diciembre del 2022. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=dknjDk3rjx8vC6oEojZrF7JBXhT68d/MBm7lKUU8fsaeISYCvYgfdGDN0xh1x6eHhNuTasms40vWErp6ktCOrFvdenNteY9z79sWSTXDNLALUe81rKuIvGkmaaUKQssIVa9UZ347mYPwoIXM/D8+wWaM3+YsYM+XMixp+3Pn885qsraZIW0TiA9NwCC5ZTds&guid=291d173b185505a446284&idrepository=879>
* Contrato 70678-PS-010-2021. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 23 de diciembre del 2022. Enlace: [http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=C+0ll45yxMxpxhCOydUKGvMZfGp736q+Ncs5lmhLmG4RUUjh6d4EeImk6C/4qHa9HyEDxL2CX/1hh6VgRaHwicRWiEH94SwN6qnLIjhpsqPKof79O+tAdNPly3tiiOCNe/5kc5pDsRD5LLbzj4lI0c/jOrfSytUEHuYc8tDz3lHapw2O5ve2kvXDVDn3d8hM&guid=291d173b185505a4462-71&idrepository=879](https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?config=C+0ll45yxMxpxhCOydUKGvMZfGp736q+Ncs5lmhLmG4RUUjh6d4EeImk6C/4qHa9HyEDxL2CX/1hh6VgRaHwicRWiEH94SwN6qnLIjhpsqPKof79O+tAdNPly3tiiOCNe/5kc5pDsRD5LLbzj4lI0c/jOrfSytUEHuYc8tDz3lHapw2O5ve2kvXDVDn3d8hM&guid=291d173b185505a4462-71&idrepository=879)
* Contrato 70678-PS-019-2021. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 23 de diciembre del 2022. Enlace:http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=I0b+J6dN2IxD2ztjH3d1HcEL5dpFf2/9K7VZ6vR6tRQPRG8ZJaLbDP05QICKIEEseubuuqMy25FEaE4ZF4ubRsVpctpWE1QOW1KD5shKw2FrNyAvGvlHa9u4gU9O2bErrESXo/9CYz35tyYorm3s2Q8vXL8cJYdGho+lAN9Ms5W5PkkN/SvxTMcXITim82HJ&guid=291d173b185505a4462-6f&idrepository=879
* Contrato 70678-PS-148-2021. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 23 de diciembre del 2022. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=dhdXVcr+JN8Ev9UMqhknj426hEgdXK292SkoL4uda07NjktRxbftAnrDmrOHNK/fHBUJizrvCzmmHeFgKHzagBpagOcU/eiNEYhHfwI8RttLD+02KheQUp56qflJUUCipGppflrD2Q5m5BU22S6elX/BYWFe9z8B3pShBZyLXqVlKhkU1lhlYuKVzRoDgpXO&guid=291d173b185505a446282&idrepository=879>
* Contrato 70678-PS-024-2022. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 23 de diciembre del 2022. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=jyngQwLRxQbWZ1UgMiNAEvscUTYJdsWI2BCjFKXFMuIal4Vp0bL/QT81MUyT8VHJ+JIyKIWyYGGFvgikKvzrv+/eDv16kwIrQnd3XWOxH6qj6KH5frXSpuoUdyHg9Zh75HOvAdPJXUFxbtafcmjW/6x4O9Z5HrCiMssdfBOjpR1u41arVFTRjxu0t8O9d3uL&guid=291d173b185505a44627e&idrepository=879>
* Contrato 70678-PS-017-2022. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 23 de diciembre del 2022. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=67hSrqBGsTgDFka29RcIJE+IxvXaecTHr6A2nrTdOCvZfLfVAC1yluZcGVQhYXEX4weAxJ02R2Lwp3kOe+GZoCPgYWojrXNUlzJwIwtLSI9CKAzcpFDIV+4gcFF3HPvIaAjTBBABIz2xowTolqxDpxIFoHgMC8OCCxktCcn8Auucf2w7BX2lVtFD7LTgZzEM&guid=291d173b185505a44628a&idrepository=879>
* Contrato 70678-PS-002-2022. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 23 de diciembre del 2022. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=67jY8fyvmhwdopBO54f5umLPMK6rOeTQWEDwTHIX5zHBj7hwBv0v+IYK6NVlWVF7ND8nN7c8z8a4iFxSI+RvdvyG+bZHvmD/nT0rgF6T8Jx8G/x5mJ3lzx6ynMtyp0GRAnBeg7uj8UxE6lI1vnFbfA6mVxLKgD74/CWyCyOHHCqMmdhLYE8bw8HVz1BhK9MN&guid=291d173b185505a4462-6d&idrepository=879>
* Contrato 70678-PS-040-2022. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 23 de diciembre del 2022. Enlace:http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=vM9yukI1mFwDVcxT5FdDbsi6MJxT18tWLylGXHE7wNPXBEK6K1Pqx67jtLfDlAZTjMer8D8hpYco7Nm95fbixvAYZzYLg8Ym7yg3c8RplZaT6+cvWxf8JTKNV2+gm73vWS2Xfdcch/mPj9xW33/NFkqbMTGyTjSaZSGQUq6gyc6Gljljhlq0wOGvyqD68fv/&guid=291d173b185505a446280&idrepository=879

1. **Financiación de acciones de funcionamiento en el Sector Cultura:**

Los recursos del Sistema General de Participaciones – Propósito General en su asignación de Cultura, de acuerdo con el artículo 76, numeral 8, normativamente están dirigidos a financiar, entre otros aspectos, el fomento al acceso, la innovación, la creación y la producción artística y cultural, así como fortalecer procesos de información, investigación, comunicación y formación, y las expresiones multiculturales. Por lo tanto, estos recursos no pueden destinarse a actividades que son de funcionamiento.

En adición a lo anterior, el Departamento Nacional de Planeación sobre el uso recurso en el documento Orientaciones para la programación y ejecución de los recursos del Sistema General de Participaciones (SGP) expone que:

“*Se considera relevante precisar que los recursos de la participación de Propósito General destinación de Cultura no se pueden destinar a financiar gastos de funcionamiento de la entidad o de la unidad administrativa municipal que ejecute la política y proyectos culturales del municipio*”.[[3]](#footnote-4)

En el siguiente cuadro se presentan siete (7) contratos donde se financiaron actividades de funcionamiento con recursos de la asignación de Cultura.

**Cuadro No. 7**

Contratos orientados al funcionamiento suscritos con cargo a la Fuente Cultura de la Participación de Propósito General, Municipio de San Benito Abad- Sucre vigencias 2020, 2021 y 2022.

| **No.** | **Objeto** | **Valor del contrato** |
| --- | --- | --- |
| 70678-ps-090-2020 | *Prestación de servicios como auxiliar de apoyo a la gestión institucional en los tramites generales que se desarrollan en la escuela de música “Samuel Martelo Gazabon” y en la gestión cultural en el municipio de San Benito Abad-Sucre* | $7.500.000 |
| 70678-ps-040-2020 | *Prestación de servicios como apoyo a la gestión institucional y cultural en el Municipio de San Benito Abad-Sucre* | $5.500.000 |
| 70678-ps-093-2020 | *Prestación de servicios como apoyo a la gestión institucional como auxiliar con table y financiero en la escuela de música "Samuel Martelo Gazabon" en el Municipio de San Benito Abad-Sucre* | $5.500.000 |
| 70678-ps-074-2020 | *Prestación de servicios como apoyo a la gestión institucional en la implementación de políticas públicas y muestras culturales en la escuela de música "Samuel Martelo Gazabon" en el Municipio de San Benito Abad-Sucre* | $7.500.000 |
| 70678-ps-129-2021 | *Prestación de servicios como apoyo a la gestión institucional en la implementación de políticas públicas a la gestión institucional y cultural en el Municipio de San Benito Abad-Sucre* | $10.000.000 |
| 70678-ps-210-2021 | *Prestación de servicios como apoyo en servicios generales para garantizar la gestión institucional en la biblioteca municipal en el Municipio de San Benito Abad-Sucre* | $3.600.000 |
| 70678-ps-204-2021 | *Prestación de servicios como apoyo en servicios generales para garantizar la gestión institucional dentro de la biblioteca municipal “Miguel Ángel Pérez gamboa” en el Municipio de San Benito Abad-Sucre* | $3.600.000 |

**Fuente:** elaboración propia con base en la información contractual remitida por el Municipio de San Benito Abad-Sucre.

Los recursos con destinación especifica, como Cultura, únicamente pueden cambiar su destinación bajo el amparo de una Ley o un Decreto, situación que no se dio durante el 2020 con el Decreto 417 de 2020 “*Declaración de Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica en todo el territorio Nacional*”, ni con el Decreto 513 de 2020 “*Por el cual se establecen medidas relacionadas con el ciclo de los proyectos de inversión pública susceptibles de ser financiados con recursos del Sistema General de Regalías, en el marco del Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica*”, si bien este último autoriza algunas modificaciones para la asignación de Salud del Sistema General de Participaciones, las asignaciones del Propósito General continúan con sus destinaciones originales. Por lo tanto, a continuación, se presentan tres (3) contratos en los cuales el Municipio de San Benito Abad cambió la destinación de la asignación de Cultura para financiar temas relacionados a la atención del Covid-19.

**Cuadro No. 8**

Contratos orientados a la atención del Covid-19 suscritos con cargo a la Fuente Cultura de la Participación de Propósito General, Municipio de San Benito Abad- Sucre vigencia 2020.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **No.** | **Objeto** | **Valor del contrato** |
| 70678-um-oc-002-2020 | *Adecuación de las instalaciones de la sede centro de vida para la atención de casos probables del COVID 19, en el área urbana del municipio de San Benito Abad -Sucre* | $24.313.887 |
| 70678-ps-069-2020 | *Prestación de servicios como auxiliar de enfermería en apoyo a la gestión institucional en los distintos tramites y procedimientos que se requieran en la coordinación de salud, así como la toma de temperatura y tamizaje a la ciudadanía en general como mecanismo de contención del covid-19 en el municipio de San Benito Abad -Sucre* | $5.500.000 |
| 79678-ps-0109-2020 | *Prestación de servicio como apoyo a la gestión institucional a la secretaria general, administrativa y de gobierno en la realización de cuatro (4) viajes en un vehículo automotor tipo bus para el transporte de los miembros de la coordinación de salud y de la secretaria general a los corregimientos de Santiago apóstol, el cauchal, san isidro en el municipio de San Benito Abad -Sucre.* | $1.520.000 |

**Fuente:** elaboración propia con base en la información contractual remitida por el Municipio de San Benito Abad-Sucre.

Así las cosas, se evidencia que el Municipio de San Benito Abad – Sucre suscribió contratos entre 2020 y 2021 los cuales se justifican en el marco del Sector Cultura sin tener un proyecto de inversión previamente viabilizados en alguna de las acciones de gasto definidas en el numeral 76.8 del artículo 76 de la Ley 715 de 2001, lo anterior es una clara situación de riesgo, pues se están financiando acciones de funcionamiento. Además, se financió la atención al Covid-19 con recursos de la asignación de Cultura sin contar con facultad legal para hacerlo, lo que representó un cambio en la destinación del recurso. El cambio de la destinación de la Asignación SGP-Cultura es de al menos $74.533.887 en el periodo del presente informe.

**Evidencias**: los documentos probatorios obran en el expediente digital en el Sistema Electrónico Documental SIED del Ministerio de Hacienda y Crédito Público No. 35/2022/D028-PREDI, así:

* Contrato 70678-PS-090-2020. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 27 de diciembre del 2022. Enlace: http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=oFiNh2E8m50G2QDrbvfNpmHmYawBXK21EAl8dNKPshOJNZIisUutLOau0g8FL8J+gyrIglJyMbLgdJ39jhqBvp7l+75ukjQZqzb8dhH3U4a4HW3xurKt8P+y4/vIWKszegEoZEpghkCCfePiksyg+d2iP/2xQAsxL0uwM4TefW2JCP5C5YEGKQOD7ruyPvK/&guid=291d173b1855525fede-f8e&idrepository=879
* Contrato 70678-PS-040-2020. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 27 de diciembre del 2022. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=HQQvJQ86lN4qN5zl/I1UZfzaYnfiSbu+DfySdyyyHfC0qKL9TKDvAGvDCT88UgpMsEcYAxDx84epvh83PubGKmldOPezJxBrDsdutUZFkNp6zv/17YzJsBmeU7oXqVh3oa9mJaSPZW0PqbBq0/96h58YlA8oCq+jMT8yWsUpDb0z3c6sktkcx0AEp++SGRm1&guid=291d173b1855525fede-f88&idrepository=879>
* Contrato 70678-PS-093-2020. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 27 de diciembre del 2022. Enlace: [http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=zJbNcOduLXyotY7tpTpZv9bF8Vgu9M66gnhMleAUy7m/G0N+Y1MbzSHVu9D5S0Fm/69twIz814ewILJtx/Jwm5HUyIjZYqYcDIBL/7ooLZjxL0L5k7YSGhbJZiJ94oxYvOefd4MNIGjxXpIepsRTZ7pWh0tubkE2GxOBZV5cByZCTT1ZL5AK0qtMARSJW2xo&guid=291d173b1855525fede-f84&idrepository=879](https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?config=zJbNcOduLXyotY7tpTpZv9bF8Vgu9M66gnhMleAUy7m/G0N+Y1MbzSHVu9D5S0Fm/69twIz814ewILJtx/Jwm5HUyIjZYqYcDIBL/7ooLZjxL0L5k7YSGhbJZiJ94oxYvOefd4MNIGjxXpIepsRTZ7pWh0tubkE2GxOBZV5cByZCTT1ZL5AK0qtMARSJW2xo&guid=291d173b1855525fede-f84&idrepository=879)
* Contrato 70678-PS-074-2020. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 27 de diciembre del 2022. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=qEW0j/Zu5Flfav7vdvpn117N5BsSHx5W5WdSH0OSrXO9KPL7QVn9BkmUOT3wVLozTw4V4BbwvOLMx2P+qs5TgcmpI6eZmLmOzbbfcAldsUSCN69m64rdafJN86E41DBPNl3YFlfX/gB3OBWT0Wn1TdgBPZqR4zOWBQfodH8x+jBXw0XpUWEWGZ5BKBsVzfvJ&guid=291d173b1855525fede-f86&idrepository=879>
* Contrato 70678-PS-129-2021. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 27 de diciembre del 2022. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=6zx2WETX7pWAWKwIr3EsjvaB4HAzZBe0vbxyBNzEp+gfCqKQ13OoXJ+zVImzdyZkmKWVtvNdyV9F5QNtuUBxPXAefNGo/FWwEwqJP4p0QOtY71yMoLRctZkk32lHw1Cp/d+etQFXdAaisRiCxgluT1OlxlfIFpLd7zLx5g/7miJmTCQ7HxXcQhoT4kZxHrrv&guid=291d173b1855525fede-f82&idrepository=879>
* Contrato 70678-PS-210-2021. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 27 de diciembre del 2022. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=ROUDeALDgUVRIF+QrNeP9nSf++QxPYrQVhE8jH5rAu1d2HMNuA2WjK8o5ANn0WR05B49TCdSVYbKS7c24SEQrXPvnR9wVqI68XhHx1bW7EN5lgB95InUCLUAR3I4ojHCkuzphXdKKGmnCWnN1FoEwVuQCicjROtrUrAIR4KFXrN81CW2KF2wPXWwzuVfAyYG&guid=291d173b1855525fede-f7e&idrepository=879>
* Contrato 70678-PS-204-2021. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 27 de diciembre del 2022. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=wlKd8q1GzO4I25omUGgug3Daj+rn9fEcCLLm6z0PcwwqayQ/jbAH0NU32YR0I9ZGinhUMIAgP6BFqG7ijUg2d/ipMrgo5p0F+cl/D5hWNOo2qIse+ep23vgEm2c/lXHFZssjOYZoKcVZ4eQcEIZSH294xRygdXj1Vg4BQkAVXEFYaK+BgVsHIpUJ+gWqh1wQ&guid=291d173b1855525fede-f80&idrepository=879>
* Contrato 70678-UM-OC-002-2020. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 27 de diciembre del 2022. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=S/v3ICOadggXrCmJFqQo2llvtPah6SDkPNw+J3dfHyIk/tIOHeBujAixWeS8OXzrpyEsrEV2FfI+JlfmYEy1/Pm/fg9Ws6lj1rJE4wmf2HAEYeIPoEoZtE3or89D19gAhWkH3aGOrYGzfXFuY4QM472Mu5ChmJ8QfS39UIc5lWIC55yqiUzWjkhjMUd3rFHH&guid=291d173b1855525fede-f8c&idrepository=879>
* Contrato 70678-PS-069-2020. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 27 de diciembre del 2022. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=0LAz2VHL4MZSjvP/hIt8UbLV7n2Z42kzTQpgp0dX8qLdAqaw5nnYRDHzGQiRm767yEpHcPYElU5jIdUIdKpWMQqIDR5eN4Hp51Jg6+6lX2K8wNSDTtqB8yG7B/b9C1U1jtb5dn3U+e+oZ6iEa/unZYBS3hm3cXm7BNSbuypg1xnCJgCYWb4Ey4xdf0Pgzi8R&guid=291d173b1855525fede-f8a&idrepository=879>
* Contrato 79678-PS-0109-2020. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 27 de diciembre del 2022. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=ncjFqMJwIO9y8mB0egl+Da2UpeuOviAKwhpiP22JGS08PkcXr/A9FwFuvus0nsUC7W81jt54yspXjpDna7L2yiQxqqVZn1iKE8gu3In2KUqlMB592If3wTMxmwcAeARPeuDHelE4DhC6FTRevnp03qv7VDahthicrVynQp+RJo9ndr+nfAU7Uk7LG3DwO6Wi&guid=291d173b1855525fede-f7c&idrepository=879>

1. **Financiación de acciones de funcionamiento en el sector Deporte:**

Los recursos del Sistema General de Participaciones en la asignación de Deporte están normativamente determinados mediante los artículos 76.7.1; 76.7.2 y 76.7.3 de la Ley 715 de 2001, la cual dicta las normas orgánicas en materia de recursos y competencias que están dirigidos a financiar y coordinar acciones entre los municipios, orientadas a desarrollar programas y actividades que permitan fomentar la práctica del deporte, la recreación y el aprovechamiento del tiempo libre en el territorio departamental. Además de planear y desarrollar programas y actividades que permitan fomentar la práctica del deporte, la recreación, el aprovechamiento del tiempo libre y la educación física en su territorio. Como también construir, administrar, mantener y adecuar los respectivos escenarios. Y, por último, cooperar con otros entes deportivos públicos y privados para el cumplimiento de los objetivos previstos en la ley.

De este modo, es relevante precisar que los recursos de la participación de PG inversión en Deporte *“no se pueden destinar a financiar gastos de funcionamiento de la entidad o de la unidad administrativa municipal que ejecute la política y proyectos deportivos del municipio*.”[[4]](#footnote-5)

En el Cuadro 9 se presentan 10 contratos donde se financiaron actividades de funcionamiento con recursos del SGP-Deporte, puesto que en sus objetos contractuales figura el apoyo a la gestión institucional y al realizar la revisión de los estudios previos en estos figuran actividades de carácter administrativo, como lo son las efectuadas por profesionales en ciencia económicas en la elaboración de proyectos económicos:

**Cuadro No. 9**

Contratos orientados al funcionamiento suscritos con cargo a la Fuente Deporte de la Participación de Propósito General, Municipio de San Benito Abad- Sucre vigencias 2020, 2021 y 2022.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **No. de Contrato** | **Objeto** | **Valor del contrato** |
| 70678-PS-108-2020 | *Prestación de servicios como apoyo a la gestión institucional en el desarrollo y promoción de la actividad deportiva en el Municipio de San Benito Abad -Sucre* | $5.250.000 |
| 70678-PS-100-2020 | *Prestación de servicio como apoyo a la gestión institucional a la secretaria de desarrollo social comunitario en la promoción del deporte en el Municipio de San Benito Abad -Sucre* | $6.000.000 |
| 70678-PS-059-2020 | *Prestación de servicios profesionales como apoyo a la gestión institucional a la secretaría de desarrollo social comunitario en la promoción del deporte en el corregimiento de Santiago apóstol en el Municipio de San Benito Abad -Sucre* | $10.000.000 |
| 79678-PS-099-2020 | *Prestación de servicios como apoyo a la gestión institucional en la identificación de políticas económicas de intervención para el desarrollo de la actividad deportiva en la secretaria de desarrollo social comunitario en el Municipio de San Benito Abad -Sucre* | $8.000.000 |
| 70678-PS-061-2020 | *Prestación de servicios como apoyo a la gestión institucional a la secretaría de desarrollo social comunitario en la promoción del deporte en el área urbana del Municipio de San Benito Abad -Sucre.* | $5.500.000 |
| 70678-PS-025-2021 | *Prestación de servicios como apoyo a la gestión institucional a la secretaría de desarrollo social comunitario en la promoción del deporte en el Municipio de San Benito Abad -Sucre* | $10.000.000 |
| 70678-PS-150-2021 | *Prestación de servicios como apoyo a la gestión institucional a la secretaría de desarrollo social comunitario en la promoción del deporte en el Municipio de San Benito Abad -Sucre* | $10.000.000 |
| 70678-PS-048-2021 | *Prestación de servicios como apoyo a la gestión institucional a la secretaría de desarrollo social comunitario en la promoción del deporte en el Municipio de San Benito Abad -Sucre* | $6.000.000 |
| 70678-PS-086-2021 | *Prestación de servicios como apoyo a la gestión institucional a la secretaría de desarrollo social comunitario en la promoción del deporte en el área urbana del Municipio de San Benito Abad -Sucre* | $6.000.000 |
| 70678-PS-026-2022 | *Prestación de servicios como apoyo a la gestión institucional a la secretaría de desarrollo social comunitario en la realización de actividades deportivas en el área urbana del Municipio de San Benito Abad -Sucre* | $20.000.000 |

**Fuente:** elaboración propia con base en la información contractual remitida por el Municipio de San Benito Abad-Sucre.

Así las cosas, se evidencia que el Municipio de San Benito Abad – Sucre ha suscrito contratos de funcionamiento entre 2020 y 2022 los cuales se justifican en el marco del Sector Deporte. La anterior situación es una clara situación de riesgo, debido a que, además, de no estar financiando una de las acciones de gasto definidas en el numeral 76.7 del artículo 76 de la Ley 715 de 2001, se están financiando acciones de funcionamiento con recursos de forzosa inversión. El cambio en la destinación de la asignación SGP-Deporte es de al menos $87.750.000 en el periodo del presente informe.

**Evidencias**: los documentos probatorios obran en el expediente digital en el Sistema Electrónico Documental SIED del Ministerio de Hacienda y Crédito Público No. 35/2022/D028-PREDI, así:

* Contrato 70678-PS-108-2020. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 27 de diciembre del 2022. Enlace: http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=Dofp8OuKKTpdZSRfig6dBsEs3S/Txss9MRKhrZzRjgDPY3jmKmJ5lyF2XkY8pPoGB76g1McExTUA9b1kzqc6NWmVlI+qfbnYTxxbD+IciP3PlGwXrasyqm5KpCz/7CG8TkNGXxadMtQUw2VAoTHIHRNtrNbToBG3sFmXrZ711aoTJqK5wGvexCmOzSnF3pFm&guid=291d173b185557f3f83-57fa&idrepository=879
* Contrato 70678-PS-100-2020. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 27 de diciembre del 2022. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=2CX30gxM1qO7WHUcIqzMf8C+T0mzS3uLqwuCSqia+uW4Vx3xtjyrN8aIHFOZBtm5XVUZMD4FThSSJxIW3GCeLtmGIsDToP05C0k28sgDVsM2JW+7L/xNb/0nu3HNq/Jp0drTbZJGR4l+ooMrKHAV4Lb7PPr+hHcD0zQaFwgIDcgsHwYxPQm60u6boASR4VGj&guid=291d173b185557f3f83-57fc&idrepository=879>
* Contrato 70678-PS-059-2020. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 27 de diciembre del 2022. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=OISJuL2ZMqaXIkERaBX9BQnXHtdgIEFgnPglyuhnR6qecEn3z1MH0iZAUE/yGFt/WtsfultFTe/UErYTxzf5/6qCuAaoi9bAxnTO5BUz7LgzqOg4uCINMWnpHXqANaT0owkk8SouxNje+Gsf6oPpoWqlQA/mJp9C5XJm40WzPcJPKi4YWQ6hgQCLNS7Gpx37&guid=291d173b185557f3f83-5802&idrepository=879>
* Contrato 70678-PS-099-2020. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 27 de diciembre del 2022. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=nSsrd1Kve4vfzAsX+n7hBJxCwPVt/NPw/hOg7dWZmBA4f5sgB4zO6w4SnLxTpR5eC1mEO+Vp8aelBSgZrFGKs9JxAGjmeuCCf2IK9J4nsvEr7kRCxeot0d/P0QrY+NsWf540HUT0Gxtu1UFJGetmt871y2Dj4VbvF7A7uNqtoO7+mdoBQo5akxIJGgM24P2M&guid=291d173b185557f3f83-57f6&idrepository=879>
* Contrato 70678-PS-061-2020. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 27 de diciembre del 2022. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=4xemH3T1jA2xmglhVz87tz1FrfzRsgvC7hg722kWAMvEjWgSmrV/UurZfqNyZO1eQ2l07deLVpEYVOalS6hgSerNdJ+i+dN1oxBOttlUHGFmTw2zfaVfZStS0QvRnV3JcELVggcH+4flCPVEJQlE9jRzMkSjHP2YXXtEAri2wxyk2cPzleK/z2lv5bnkopbD&guid=291d173b185557f3f83-5800&idrepository=879>
* Contrato 70678-PS-025-2021. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 27 de diciembre del 2022. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=FHAZPd3WEhfbPyDILoXDC52x86PHR3hGDkWXbn16oUvy93BirL5R+Uy/Qt9eZE+zb8LZD3gigKKr3kPRa7GTf8fXs4JSzESTeIi7hc6qaKXTwkZrPmE7lDnO7abJizTE6vBBDLm9qbP548FGf9ZsInZSfqNyPn9UdPRro/j7CqzI/qSOCVjProkWbtRTzbFN&guid=291d173b185557f3f83-5808&idrepository=879>
* Contrato 70678-PS-150-2021. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 27 de diciembre del 2022. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=V57f+79eg8q7pNU2J+csv47L3jYzMy302S4E7UcFdt7s9I8lTng9FXGRL7R1CJzzg1xBICkSShm1ChlwqlB/P/Z09LbWtkcQiVj29VbRcVygbZ6cMDYcnNkxvxbsq5ua/E99R9Ihv3jlPu4EEGrpHFusQgqHW+SAR/zQpbueYxdidmjlg6O/jkX82DJBzE3a&guid=291d173b185557f3f83-57f8&idrepository=879>
* Contrato 70678-PS-048-2021. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 27 de diciembre del 2022. Enlace:http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=xIOE/s3ZuMXM3fX0XI080MUzJJpXRP9Q04M8PDyTLeYVzTYsn6zqpj0p+XAI6HpJO+chZOXTzrUWswRR3sl+xFX31jLPhUCSWjNAhtWEWneJkuABOw57T1z+mSZrTMWEg5y/beARLuQ8Emf5Q9htiZ0tHkfh2HTzj7cc/BqHBnfQp5QA9GTCQbRKY2jtLQ/M&guid=291d173b185557f3f83-5804&idrepository=879
* Contrato 70678-PS-086-2021. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 27 de diciembre del 2022. Enlace: [http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=iAyv84k4SXTDe4OyO8r4OScpnrZr7YDjoGmCYEWQECj0zSBBbz/sHdMjNuSjSQGd4//YTlhvoKbhE276ZVpTLjN9+3BY3ykdhCZEq4RdBfFwU73yWx+TCkDtqPCVHaPBv3qNivuBWLvhhdqlNdvk/4EYZ+yAUhEos9optC0QdoGKeD8hAZxVT4bxBR79S6BD&guid=291d173b185557f3f83-57fe&idrepository=879](https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?config=iAyv84k4SXTDe4OyO8r4OScpnrZr7YDjoGmCYEWQECj0zSBBbz/sHdMjNuSjSQGd4//YTlhvoKbhE276ZVpTLjN9+3BY3ykdhCZEq4RdBfFwU73yWx+TCkDtqPCVHaPBv3qNivuBWLvhhdqlNdvk/4EYZ+yAUhEos9optC0QdoGKeD8hAZxVT4bxBR79S6BD&guid=291d173b185557f3f83-57fe&idrepository=879)
* Contrato 70678-PS-026-2022. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 27 de diciembre del 2022. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=DP5A4s2vZYbHEZYhHQWgjlaxABYJ9YYEXEKjRdg1nuW+iG0yoXMwL5fwyEOqgpoW9kUkFkY60B1Y7/SwcKBGjiNV31YiYCPpC+KnJzNJcExT1ryrEx3oSK+PD4BnFUjCMX2nhzxcSIyEpz1N9g7nYqfhXjpLxqNjpnS2FgUqNv8FHhOzIcsp0J6yxWHkr8eJ&guid=291d173b185557f3f83-5806&idrepository=879>

1. **Entrega de elementos deportivos a particulares.**

El artículo 355 de la Constitución de Colombia establece que: “*Ninguna de las ramas u órganos del poder público podrá decretar auxilios o donaciones en favor de personas naturales o jurídicas de derecho privado*”.

En atención a este artículo y en sede del análisis de la información contractual, llamó la atención el Contrato de Suministro de implementos deportivos No. 70678-MC-012 de 2021, el cual destaca en la descripción del problema o necesidad que pretende solucionar en el estudio previo que:

*“La administración municipal en cumplimiento de su misión institucional y con el fin de garantizar sus obligaciones legales frente a los fines del Estado, considera necesario adquirir unos uniformes deportivos con la finalidad de apoyar la práctica de este deporte tanto en el área rural como urbana del Municipio de San Benito Abad”.*

**Cuadro No. 15**

Contrato de SGP Propósito General Deporte orientado a la entrega de elementos deportivos.

San Benito Abad – Sucre – Vigencia 2021.

Cifras en miles de pesos

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Contrato**  **SECOP** | **Modalidad de contratación** | **Objeto contractual** | **Plazo** | **Valor** |
| 70678-MC-012-2021 | Mínima cuantía | Compraventa de 1260 uniformes deportivos para el fortalecimiento y práctica del deporte (futbol) tanto en el área rural como urbana del municipio de San Benito Abad. | 10 días | 25.200.000 |

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

No obstante, no se detalla en los estudios previos como la Entidad Territorial garantizará que los implementos deportivos adquiridos queden bajo su custodia y hagan parte del inventario del Municipio para llevar a cabo los planes y proyectos deportivos y de recreación. Por otra parte, al revisar la *Evaluación de la oferta*, se observa en la sección *4 Conclusiones y recomendaciones* que el Municipio destaca:

“*La administración municipal* ***pretende satisfacer la necesidad de ochenta y cuatro (84) equipos a nivel municipal y cada equipo lo componen 15 jugadores, es decir que si multiplicamos el número de integrantes o uniformes por el número de equipos arroja la suma de 1.260 uniformes****.*

*-Es de aclarar también que la administración municipal no está patrocinando campeonatos de futbol que generen aglomeraciones en esta época de pandemia por el COVID -19, lo que si hace la administración municipal es colaborar con el* ***suministro de los uniformes*** *y que, por directrices del Ministerio de Salud, se permite la práctica de este deporte respetando las normas de bioseguridad”.* (énfasis fuera del texto).

Al respecto, de acuerdo con lo expuesto por el documento de “*Orientaciones para la programación y ejecución de los recursos del Sistema General de Participaciones*”acerca de los gastos financiados con el componente de Deporte y Recreación se destaca que:

“*En cuanto al apoyo a eventos deportivos, las acciones desarrolladas tienen que ver con la disponibilidad de la logística necesaria para su realización, tales como la dotación de escenarios de carácter municipal de los equipos e implementos necesarios para la práctica de las actividades deportivas. Sin embargo,* ***estos no se pueden entregar a las agrupaciones deportivas en calidad de donación por parte del municipio, sino que deberá ser cuidado y administrado por el respectivo instituto de deporte o la entidad que haga sus veces, dadas las restricciones establecidas por la Constitución en materia de donaciones y auxilios con los recursos públicos***” (2017, pág.135) (énfasis fuera del texto).

De acuerdo con lo anterior, la donación de 1.260 uniformes entregados en 2021 a los diferentes ciudadanos del municipio de San Benito – Abad, Sucre, planteo un escenario de riesgo toda vez que la entrega o donación de estos bienes con los recursos de la Participación de Propósito General destinación de Deporte no está permitida por la normatividad sectorial vigente.

**Evidencias**: los documentos probatorios obran en el expediente digital en el Sistema Electrónico Documental SIED del Ministerio de Hacienda y Crédito Público No. 35/2022/D028-PREDI, así:

Contrato 70678-MS-012-2021. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 28 de diciembre del 2022. Enlace: http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=jGtMYsjKvHaZsTflQMsllo3NJE14mHz8RxSrff5whL91caZKpjFgoter0sknzkYvDCzi2oWGdOfOmBBTuFbP9juB+NnH3Xr0aOwBMvaVWRQVAQV55xnZWX2uZ2BHXMM8iaSG4kUurGwuzm/ypcouJW00XxbLthsq1BMe06tHShzI3qXvUzZp/6K0pvrFKPch&guid=6f963191855a505b517ef0&idrepository=879

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

* **Traslado de los recursos de la Participación del Propósito General a cuentas no autorizadas 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 San Benito Abad – Sucre, se logró identificar que para el periodo comprendido entre el 1 de enero del 2020 y el 31 de marzo del 2022, la Cuenta Maestra registrada en este Ministerio correspondiente a una cuenta de ahorros del Banco Agrario con No. 463623000060, presentó un comportamiento atípico y contrario al marco legal enunciado, puesto que transfirió ciento veintidós (122) abonos a dos (2) cuentas de titularidad del Municipio de San Benito Abad - Sucre, a saber:

**Cuadro No. 10**

Traslado de recursos a desde la Cuenta Maestra de PG a cuentas de propiedad del Municipio de San Benito Abad - Sucre vigencias 2021 y 2022 – Cifras en pesos-

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nombre o Razón Social** | **No. de Cuenta** | **Establecimiento Bancario** | **Valor Abonado** | **No. de Abonos** |
| MUNICIPIO DE SAN BENITO ABAD MSBA | 363620000747 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | 856.093.839 | 120 |
| MUNICIPIO DE SAN BENIT | 463623000567 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | 60.056.388 | 2 |
| **Total** | | | **916.150.227** | **G122** |

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

**Cuadro No. 11**

Traslado de recursos a desde la Cuenta Maestra de PG del Banco Agrario con No. 463623000060 a cuentas de propiedad del Municipio de San Benito Abad - Sucre entre el 1 de enero de 2020 y el 31 de marzo de 2022

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **No. Cuenta** | **Destinación** | **Justificación** |
| 463623000567 | Cuenta puente | La Administración anterior había trasladado la totalidad de los recursos de la Cuenta Maestra a la Cuenta Maestra Pagadora y al no poder regresar el recurso a la Cuenta Maestra esta Administración optó por descontar el valor correspondiente al giro mensual a Cuenta Maestra Pagadora trasladando el recurso a la cuenta 567 y de esta forma llevar la contabilidad de los recursos que “liberaba” para el pago de libre inversión, y de esta forma pagar con los recursos excedentes que tenía la Cuenta Maestra Pagadora |
| 363620000747 | Cuenta puente | Cuenta para pagar las cesantías por cheque dado que la Entidad receptora no aceptaba otro medio de pago, y demás pagos con cheques |

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 San Benito Abad - Sucre ha vulnerado lo indicado por el artículo 140 de la Ley 1753 de 2015, en la Resolución No. 4835 del mismo año y la Resolución 0660 de 2018, lo que constituye la materialización del 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. 35/2022/D028-PREDI, así:

* Reporte de movimientos de la Cuenta Maestra. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=BuObkjZyYgz3xJdAvYfYoWtMmtDdYxyUSHdj5YJXdHVmwwobe1BX6Rfgvmxee+BEnGzzIvQn+BJPjhg3uF8YU6q6vhCCrJbwwr4QTReOs+4xOAVR3VAeA4mX8MPEuINUWkQiz0Urh+pNVF07TFXN93tB0mjAzwtLFsegsPl8Vx7dfXl1ysJ/eA4hvUzeS0CF&guid=291d173b185557f3f83846&idrepository=879
* Reporte de movimientos de la Cuenta Maestra Pagadora. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 27 de diciembre del 2022. Enlace: http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=q78O3tT4Ot5p4aBY472lHwNQW7Usq16ncZVnMcwxX/WNYT0Tmi1nLqjkwEPnluLkTcOYk4ZGHKhZmgzwyxnYt1RaAFh3QuPkB3auqNSgGXJRQFwVW4EBiv2vCDrPQOKdaKBSa5n8KHgY3Q/F7lnNJC1wRTO7qCrUuymObg+vrA52OWoB/H5nSUcMTNPOFb5B&guid=291d173b185557f3f83844&idrepository=879

**Evento de Riesgo 9.9 “*No disponer de interventores o supervisores de contratos y convenios y/o de un proceso de evaluación de informes de los interventores y supervisores*”.**

**Ejecución de los contratos sin evidencia de los informes de supervisión.**

Dentro de los deberes que deben cumplir las Entidades Públicas en el marco de la Ley 80 de 1993 se encuentra el de verificar el cumplimiento eficaz del objeto contractual. Con este fin se reglamentó la supervisión de la contratación mediante la Ley 1474 de 2011, en el artículo 83 “*SUPERVISIÓN E INTERVENTORÍA CONTRACTUAL. Con el fin de proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual, las entidades públicas están obligadas a vigilar permanentemente la correcta ejecución del objeto contratado a través de un supervisor o un interventor, según corresponda*”. No obstante, el Municipio de San Benito Abad no cumplió con la supervisión de la totalidad de sus contratos financiados con la fuente de Propósito General en las vigencias 2020, 2021 y 2022 con corte a 30 de junio. A continuación, se enlistan 10 procesos contractuales donde no hay evidencia de informes de supervisión.

**Cuadro No. 12**

Contratos sin informes de supervisión con cargo de la Participación de Propósito General, Municipio de San Benito Abad- Sucre vigencias 2020, 2021 y 2022.

| **No.** | **Objeto** | **Fuente de financiación** |
| --- | --- | --- |
| 70678-PS-107-2020 | *Prestar los servicios profesionales como asesor contable del Municipio de San Benito Abad -Sucre* | Libre Destinación |
| 70678-PS-015-2020 | *Asesoría y acompañamiento en la formulación del plan de desarrollo territorial del Municipio de San Benito Abad, periodo 2020-2023* | Libre Inversión |
| 70678-PS-108-2020 | *Prestación de servicios como apoyo a la gestión institucional en el desarrollo y promoción de la actividad deportiva en el Municipio de San Benito Abad -Sucre* | Deporte |
| 70678-PS-067-2020 | *Prestación de servicios como auxiliar de enfermería en apoyo a la gestión institucional en los distintos tramites y procedimientos que se requieran en la coordinación de salud como mecanismo de contención del covid-19 en el Municipio de San Benito Abad -Sucre* | Cultura |
| 70678-PS-195-2021 | *Prestación de servicios como apoyo a la gestión institucional a la secretaría de desarrollo social comunitario en la promoción cultural en el Municipio de San Benito Abad -Sucre* | Cultura |
| 70678-PS-036-2021 | *Prestación de servicios profesionales como ingeniero civil en apoyo a la gestión institucional en la formulación y estructuración de proyectos de inversión pública del Municipio de San Benito Abad -Sucre* | Libre Inversión |
| 79678-PS-0113-2021 | *Prestación de servicios como apoyo a la gestión institucional a la SEC de desarrollo social comunitario en la promoción del deporte en el Municipio de San Benito Abad -Sucre* | Deporte |
| 70678-MC-022-2021 | *Servicio de internet banda ancha dedicado con velocidad de 20 megas y soporte técnico permanente para el funcionamiento de la sede principal de la alcaldía municipal de San Benito Abad* | Libre Destinación |
| 70678-MC-015-2022 | *Estudios y diseños para la construcción de un box culvert en concreto reforzado en la vía que comunica al corregimiento de Cispataca con el corregimiento de villa nueva en el municipio de San Benito Abad -Sucre* | Libre Inversión |
| 70678-PS-008-2022 | *Prestar los servicios profesionales como asesor de presupuesto en la secretaría de hacienda, tesorería y presupuesto del municipio de San Benito Abad departamento de Sucre* | Libre Inversión |

**Fuente:** elaboración propia con base en la información contractual remitida por el Municipio de San Benito Abad-Sucre.

Así las cosas, se evidencia que el Municipio de San Benito Abad – Sucre, ha llevado a cabo la ejecución de los contratos sin la apropiada supervisión que determina el artículo 83 de la Ley 1474 del 2011, debido a que no hay evidencias de los informes de supervisión en el expediente y tampoco en el SECOP. Lo anterior es una clara situación de riesgo, puesto que se está poniendo en riesgo la ejecución de los recursos al no dar evidencia de la verificación del cumplimiento de lo pactado en los contratos.

**Evidencias**: los documentos probatorios obran en el expediente digital en el Sistema Electrónico Documental SIED del Ministerio de Hacienda y Crédito Público No. 35/2022/D028-PREDI, así:

* Contrato 70678-PS-107-2020. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 28 de diciembre del 2022. Enlace: http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=nPSZfocKEzw0oIOgZ7zebmZ5I0RerXDo0c8h1Hhv5VQYsUOE+eiZQGhloS1Iwp+dgl9clNG2x+ktna92dnF5xLOIDnLOnPD5N4pbdMlzcueMADXJNqg5FHZGz+cVEdzvDQhPYof3g1Ycy+oXhm3BH6763WUaKjiFCY2RWpxgZzxNsZtu+Stdo1n6Ju7k1emU&guid=6f9631918558dc3fe6-11ee&idrepository=879
* Pago contrato 70678-PS-015-2020. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 28 de diciembre del 2022. Enlace: http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=avv77gyrhN+fMNmSxGwYvFcJYOOlIRkQOYCRSXtr8hN750E88mneRz0kwM+149/AikTvMGUlcSjxorqpBaz7cFk7jTi+WWk7sa524E2shuoutc6DmbFTrMJRvR4kjH+sXas1Q9YXMwBXryyDFAv2iLhXe5xMlu+ReD2UghVji2eUT9Sib4EPU2/7/qpdR5bY&guid=6f9631918558dc3fe6-11e0&idrepository=879
* Contrato 70678-PS-108-2020. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 28 de diciembre del 2022. Enlace:http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=cpzVOO6X/FyN+97p4rfITxiQv4mTq9bNawRu5OKrz6ykYvu+1g2W3c9ojb4d87G8OS/EDTIXJZWg65UTTuap042Itrz1j1jdQVW4rn5/MZjbLoA4PH4RKBINbj4qVdDTu7Y5ZPeMRuMFQytsbfcRxyWu5O8mWGczgCRnsDMQ6hWeVqhgyyaaJnK+P3AKN0M6&guid=6f9631918558dc3fe6-11e2&idrepository=879
* Contrato 70678-PS-067-2020. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 28 de diciembre del 2022. Enlace:http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=R2PeeADPP4SOWmmW139WkzXKLo//OEOm6p5Vcbhz0Pc/OaCDMiyFfqaTT9cNEf1a5T/NcXsT89ZF2Dg+HpeMOPIUCF/Np1kSrtECiJzxSgP/XXGTyIINIU78cSjwi1IJtBRZ7Ni4ujdF0dZBV5tFHsM4JnAqiTsm4wTMVP5ttbuO8D9FOwwDxJ4mMd9vXFOc&guid=6f9631918558dc3fe6-11e4&idrepository=879
* Pago contrato 70678-PS-195-2021. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 28 de diciembre del 2022. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=avv77gyrhN+fMNmSxGwYvFcJYOOlIRkQOYCRSXtr8hN750E88mneRz0kwM+149/AikTvMGUlcSjxorqpBaz7cFk7jTi+WWk7sa524E2shuoutc6DmbFTrMJRvR4kjH+sXas1Q9YXMwBXryyDFAv2iLhXe5xMlu+ReD2UghVji2eUT9Sib4EPU2/7/qpdR5bY&guid=6f9631918558dc3fe6-11e0&idrepository=879>
* Contrato 70678-PS-036-2021. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 28 de diciembre del 2022. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=f0JJ6ba4NTC6zbYef4cbE8MDV9xLdh4kHRgfZHlvfsiwuPR0y+WfqI4ixx6l4zV06b+ajMjVqu7J5Kd9VlH3BazrY+HoWsjTLDy6SimZDipStxEOh+WH3vT9XK9+nPp7vXVDwcWhtZQ9iuJvPolbkrlMdWbWm1QjfA9QLExnDThoolfg9iHQ6+uKNlf6le8R&guid=6f9631918558dc3fe6-11e6&idrepository=879>
* Pago del contrato 70678-PS-0113-2021. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 28 de diciembre del 2022. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=T6zMZQup5Ly4MdfMGrPWfyVT7l2+gSclihPDe2UkMh+Yb2nUwdzS7bCpKPEjsT5Kg0OB2qsaApCCEHd806+vqwPzPQDJNMQ4uafmQ39f1Ped/scpH/Mhni75cq4/QdTFX5G9yqPxuDveq+EC5uidqsHDtMRAX24tSDcq3BY89JDBuy7XhMPtthY9lXPkBsE/&guid=6f9631918558dc3fe6-11ec&idrepository=879>
* Aceptación de oferta 70678-MC-022-2022. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 28 de diciembre del 2022. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=I581HEZfC4hhBwDA77VRcm3bSFozmkwZ0LuPWi4VM1nGZMAO/8vZMk1haDgnEZ7y2vKgFupo7Yymu1nDoDXZibeIWWgYYqWN+xwJzHi2miT9LY1DuHTQF8D+27oc8icOj5Lo0BNBWgN0KbJzgBJK41/K+1ZZ/fW4xDPxzCp1SIp3Wz5irg1mV8bRqsGr6hfD&guid=6f9631918558dc3fe6-11f0&idrepository=879>
* Aceptación de oferta 70678-MC-015-2022. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 28 de diciembre del 2022. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=J2/X9AveaADVEUDJ7KlX8my5Yweo8Gl88fB6tsviSa91vLw2EmNENuY/F/MXuAe06SZpogc9rfWc5TA8XdbueCnmo8KdUEL1SWdRtjGUw2OSp1jv+OO9uTSz8IxBwixuH34D+qGQIFm6a9n0TVUTQ5qR0wuvpSp2Gwnp5W/bR/3gdh/EbIi8EK3e7OWf1u4G&guid=6f9631918558dc3fe6-11ea&idrepository=879>

Contrato 70678-PS-008-2022. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 28 de diciembre del 2022. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=Tq2xyLgaV4qdchx2SQF9UvLT075aqo31L4KZk3xbp4CUfTI2cIYasiotMkwhfSgUctVYZiKRNi+Pw8dc9spqhzN3+1oNlao0OU4Q036zAbP1h70YjaFQSTGcLownqS+vaqSvdb17ltCMXH5W8pmWAnMJQRpD4ilyl85Z9dVhpt5Khf66G5HaR50IZFOjryhS&guid=6f9631918558dc3fe6-11e8&idrepository=879>

**Ausencia de soportes en los informes de supervisión.**

El artículo 83 de la Ley 1474 del 2011 establece que “*La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados”.* Sin embargo, el Municipio de San Benito Aba - Sucre, no garantizó que la totalidad de las supervisiones de los procesos contractuales que fueron financiados con los recursos del Sistema General de Participaciones – Propósito General cumplieran con que el informe de supervisión permitiera evidenciar el cumplimiento del objeto contractual, debido a que presentan supervisiones con actividades de forma general que no permiten dar cuenta de la ejecución del contrato a través de la adecuada ejecución de las actividades correspondientes, en adición a esto, no contaban con los soportes pertinentes probar la ejecución de las actividades mencionadas.

A continuación, se enlistan 10 procesos donde se evidencia esta situación mostrando una obligación especifica y la ejecución de actividades correspondientes copiadas textualmente de sus informes de ejecución:

**Cuadro No. 13**

Contratos con ausencia de soportes en los informes de supervisión con cargo de la Participación de Propósito General, Municipio de San Benito Abad- Sucre vigencias 2020, 2021 y 2022.

| No. | Objeto | Obligaciones Especificas | Ejecución de actividades | Fuente de financiación |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 70678-PS-011-2020 | *Prestación de servicios como auxiliar de apoyo a la gestión institucional en la secretaria de planeación, obras, públicas y saneamiento básico en el Municipio de San Benito Abad-Sucre.* | *Orientar a los usuarios con relación a los temas de consulta solicitados con miras a la prestación de un buen servicio, clasificar y llevar ordenadamente el archive de la oficina* | *Se cumplió esta obligación durante el periodo en mención* | Libre Inversión |
| 70678-PS-075-2020 | *Prestación de servicios como apoyo a la gestión institucional en la implementación y practica de actividades culturales en la escuela de música "Samuel Martelo Gazabón" en el Municipio de San Benito Abad-Sucre.* | *apoyo a la gestión en la oficina de coordinación de salud en el Municipio de San Benito abad-sucre* | *Se cumplió a cabalidad con el objeto del contrato* | Cultura |
| 70678-PS-022-2020 | *Prestación de servicios profesionales e derecho brindando asesoría jurídica en la unidad municipal de gestión del riesgo de desastre del Municipio de San Benito Abad-Sucre.* | *Asesorar todas las acciones, planes, iniciativas, programas y proyectos relacionados con unidad de gestión de riesgo* | *Se desarrolló acciones de solicitudes presentadas por parte de la UDGRDD* | Libre Inversión |
| 70678-PS-086-2020 | *Prestación de servicio como auxiliar de apoyo a la gestión en las diferentes actividades culturales que se desarrollan en la escuela de música " Samuel Martelo Gazabón" en el Municipio de San Benito Abad-Sucre.* | *Actuar con plena eficiencia y responsabilidad, ejecutando todas las actividades que sean necesarias para la correcta ejecución del objeto contractual. ESPEGIFICAS: 1. Asesorar y realiza seguimiento desde el punto de vista jurídico a la implementación del plan integral de convivencia y seguridad ciudadana, en cuanto a la prevención de contravenciones que requieren la Ilustración por parte de un profesional del derecho para conocer las consecuencias jurídicas 2. Resolver las consultas que haga el municipio, con referencia a los aspectos relacionados de los procesos contractuales referidos. 3. El contratista se compromete a registrar su hoja de vida en el SIGEP como requisito previo para presentar su primera cuenta de cobro.* | *He actuado responsablemente, frente a las solicitudes del superior realizando de manera oportuna lo que se requiere, mi hoja de vida corresponde a información real.* | Cultura |
| 70678-PS-077-2020 | *Prestación de servicios como apoyo a la gestión institucional en la implementación de políticas públicas y muestras culturales en la escuela de música “Samuel Martelo Gazabón” así como en el área rural del Municipio de San Benito Abad-Sucre.* | *Actuar con plena eficiencia y responsabilidad, ejecutando todas las actividades que sean necesarias para la correcta ejecución del objeto contractual. ESPECIFICAS: 1. contractuales referidos. 3. El contratista se compromete a registrar su hoja de vida en el SIGEP como requisito previo para presentar su primera cuenta de cobro.* | *He actuado responsablemente, frente a las solicitudes del superior realizando de manera oportuna la asesoría que se requiere, ml hoja de vida corresponde a información real.* | Cultura |
| 70678-PS-210-2021 | *Prestación de servicios como apoyo en servicios generales para garantizar la gestión institucional dentro de la biblioteca Municipal "Miguel Ángel Pérez Gamboa” en el Municipio de San Benito Abad-Sucre.* | *Apoyar los diferentes trámites diligencias y procedimientos que se realicen dentro de la Biblioteca Municipal de San Benito Abad, Sucre.* | *Ayudar en todo lo referente a archivar registros de entrega de libros a la comunidad en general, teniendo en cuenta las necesidades* | Cultura |
| 70678-PS-063-2021 | *Prestación de servicios como apoyo a la gestión institucional a la promoción del deporte en el corregimiento de Santiago Apóstol en el Municipio de San Benito Abad-Sucre.* | *Apoyar en la promoción del deporte y las buenas prácticas del mismo en el corregimiento de Santiago Apóstol, municipio de San Benito Abad - Sucre.* | *He cumplido con el objeto del contrato. Como apoyo a la promoción del deporte, respondo por las actuaciones adelantadas en el transcurso del presente.* | Deporte |
| 70678-PS-064-2021 | *Prestación de servicios profesionales para garantizar la gestión institucional en la oficina de la inspección central de policía en el municipio de Municipio de San Benito Abad-Sucre.* | *Actuar con plena eficiencia y responsabilidad, ejecutando todas las actividades que sean necesarias para la correcta ejecución del objeto contractual. ESPECIFICAS: 1. Asesorar los diferentes tramites, diligencias y procedimientos que se realicen dentro de la inspección Central de policía de San Benito Abad, Sucre. 2. Organizar el archive y registros del Código de policía que se lleven a cabo en la inspección Central de policía. 3. Las demás que le sean encomendadas por parte del ordenador del gasto.* | *He actuado responsablemente, frente a las solicitudes del superior realizando de manera oportuna lo requerido, mi hoja de vida corresponde a información real.* | Libre Inversión |
| 70678-PS-058-2021 | *Prestación de servicios como apoyo a la gestión institucional en la unidad municipal de gestión del riesgo de desastres del Municipio de San Benito Abad-Sucre.* | *Apoyar a la gestión Institucional en la coordinación de la unidad municipal de gestión del riesgo de Desastres del Municipio de San Benito Abad-sucre* | *He cumplido a cabalidad las actividades asignadas por la unidad municipal de Gestión del riesgo de Desastres del Municipio de San Benito Abad-sucre* | Libre Inversión |
| 70678-PS-053-2021 | *Prestación de servicios como apoyo a la gestión en los tramites que se requieran en el área de archivo de la alcaldía del Municipio de San Benito Abad-Sucre en su logística operativa como el manejo de la correspondencia tanto interna como externa* | *Recepcionar los oficios o correspondencia que llegan a la alcaldía del Municipio de San Benito Abad, Sucre* | *He cumplido con el objeto del contrato, como apoyo a la gestión institucional, respondo por las actuaciones adelantadas en el transcurso del presente.* | Libre Inversión |

**Fuente:** elaboración propia con base en la información contractual remitida por el Municipio de San Benito Abad-Sucre.

Como se resaltó anteriormente, las minutas contractuales no tienen actividades y obligaciones específicas, las cuales en varios casos resultan muy generales para poder dar garantía de que su cumplimiento conlleve a la realización del objeto contractual. Esta debilidad, aunada a que en los informes de ejecución se expongan el cumplimiento de dichas obligaciones específicas de forma general sin el debido soporte, conlleva a que no sea posible verificar a partir de los informes de supervisión de los contratos que efectivamente se esté cumpliendo el objeto contractual. En adición a lo anterior, se puede observar que en el contrato 70678-PS-075-2020 la obligación especifica no tiene nada que ver con el objeto de contrato, ni tampoco se encuentra especificada en la minuta contractual, poniendo en evidencia la debilidad que existe en la supervisión de los contratos.

Así las cosas, se evidencia que el Municipio de San Benito Abad – Sucre, ha llevado a cabo la ejecución de los contratos sin la apropiada supervisión que determina el artículo 83 de la Ley 1474 del 2011. Lo anterior es una clara situación de riesgo, puesto que se está poniendo en riesgo la ejecución de los recursos al no verificar de forma suficiente el cumplimiento de lo pactado en los contratos.

**Evidencias**: los documentos probatorios obran en el expediente digital en el Sistema Electrónico Documental SIED del Ministerio de Hacienda y Crédito Público No. 35/2022/D028-PREDI, así:

* Contrato 70678-PS-011-2020. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 28 de diciembre del 2022. Enlace http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=UCZcbjaw04Pi0YsUmjTHWrB+sqPZDOHvoUA8FmebpHpDH0LMwko2DzAicqEzy90RpMdlr8LRv0o7xbFQ9jZ173uj7hh+jniZUKShmU/h66cU0ejMVdKbfbSb1ncUZFuZ06KgFajqEXyZVxnntXZGT/p4vDkfpThzejsOqK9pw6VedgIfWWjIx5xrYoPklkCR&guid=-5fadeca1186c28ecdc9484e&idrepository=879
* Pago contrato 70678-PS-075-2020. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 28 de diciembre del 2022. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=28R7TwBDGb7kNT+5YQ9iBCBaaIG7vQVGj/hm1kJUyrSdafA0mlT3/C66ZpAAOFxczXaQntnBQvoG92thUUQhc/Z5ZeZFKtpGLxbQtdVuwkO8fQQ3XX0QJYV/d/oDzXanDy97V5f/8lq+iDg/dl5t5eCftKmYkK/a83JuxrtcD30ZBGjmUL43Dpwm8LJWTteC&guid=-5fadeca1186c28ecdc9485a&idrepository=879>
* Contrato 70678-PS-022-2020. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 28 de diciembre del 2022. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=hmIhUxElSq0A+lOiCpwLSubO1tRf/scAH89gvdNnkOsfZj+4rBcYN7bZkTA0Z6IXSpIcIt5aQUlkWwRNu91e6TNe39sNXvQMlpGOahaB2fpjriUwnea9eyjYYcTF64ij8jh4Q8qjHZ7xsbvwzDFV6xUiqKHAYOlcTlGV+8CEoU0U85qDSDL2D+rJk0PhIuiM&guid=-5fadeca1186c28ecdc94850&idrepository=879>
* Contrato 70678-PS-086-2020. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 28 de diciembre del 2022. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=FX34647cgCOP/XuOUqpRPaveJaKYmRFL2oAInIq8//jWaip/L00fpHzCbrPTvMngSzAa6V9vRbhjiPqSMwKr53r0Bano2C7i+nL0gc0MmSMyOwJUe1XVYjXpxOW4rpmEM0/6XdmTPCn7XTYBXHQtpkbh30JdOo/RpYp49buw6NZu1/6CmB5qVWcczO4zKD9b&guid=-5fadeca1186c28ecdc94911&idrepository=879>
* Pago contrato 70678-PS-077-2020. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 28 de diciembre del 2022. Enlace:http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=NkL/IU3N3zDPjwQxY697Xp/8px3zwlDi8gVRVBb0E/+PNKoPchBQ26+rRRzdtOrtKB5H0LyR3pW58n3zG3delJLFdQLc0cKVZsGS8nhpMn4t3EFx/gcQlOu2ho4G0OWAYNk9CQUZBrZa24zdxtIsJC9HR5ScaewZ6/RoEuEXvQ81CkutbF4s0iIl/Tgigh5a&guid=-5fadeca1186c28ecdc9490f&idrepository=879
* Contrato 70678-PS-210-2021. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 28 de diciembre del 2022. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=xQ1aetOQd1UuFasP4NN8IOKBrmtnzzGW2U+v7PkqwQfxoCKoPL46jr5Vjxud8Y5YBHolRyY80d5uEdSyuEV1BYND/117y3d7Rj6zuENz3uj2xHpq1nMaYhY/mkZJ65btuIf7ivva2PzaHJc/wJKzgNnewIYlDGQWOHBmLPGHL60HSbtxmNKZXS5AmuD8CFE8&guid=-36f6b3b5187a5a0b156-3ff3&idrepository=879>
* Pago del contrato 70678-PS-063-2021. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 28 de diciembre del 2022. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=4UfCMl4S3CReMXQo6UN+JBrZr74pPOlctUFSuB7WJ1BQJqlVO7kFjXwsNqVcIJeo9RnfUM6FhYVpLfZHKtFF/XBgdzUQ40QeKUJGRrjRcn9jDALr+npW2Ub4sQEPNFv2zf/1fVjrWZCOapRILfSLua1rClDALPoKUfNHFd6fW7nNN+DopHuMPnMLgJAkoit8&guid=-5fadeca1186c28ecdc94856&idrepository=879>
* Aceptación de oferta 70678-PS-064-2021. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 28 de diciembre del 2022. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=17PFrNhfEa/Ku4XuddTbM891BLs1dsPfWOgOK9dYdGrAq6rlwBWc4vWC5EbqkH4G1PLT3ZAqoNvvLYa/xR5QGhVZP4Iplvq9peGYWAQvfq1ReOxJt5VGK3HQJvl8Ixz34TDS4MWDIYO+Is31rDpR1Dy/ZUFRmeJo2vBqNNpCwrouh8ZBekqKDwMLZilFtuex&guid=-5fadeca1186c28ecdc94858&idrepository=879>
* Aceptación de oferta 70678-MC-PS-058-2021. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 28 de diciembre del 2022. Enlace
* <: http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=H8y0HDPsqjxm5+US3jyyaEWwg4BhOn1RhdbbNyM1i/IRoD5P9q+3XPl3nt+8XyZXDe+fLHcGZCvCgMcxJeXNGQA3yZiSyobzp8kgW32rbfC5QOdXVwmJoys+hm/CFytuFNjHQkQ2eiMyIlrS3EXDscqF5y26QARYs67EZqrvqU+XI3X3UIoOViFS4/qal8CB&guid=-5fadeca1186c28ecdc94854&idrepository=879>

Contrato 70678-PS-053-2021. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 28 de diciembre del 2022. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=CfVgWEd12/lJiDRMI8U9V9Ul4PXKXeHUZ0DTbgEZjbS1oCao1nQV7yLa8zsmt3Uou6ciserMzA2U2EJlhA19QrczUaezZZsDGR1Uuca1x9trBdK6Q/QE2Y9huQkZ0fsL4A8wGBxpfn20lnjzEobwp4FoMCB0ceEj2VOYSuc35YTLBlAn9qUxP47xVTDp9rpW&guid=-5fadeca1186c28ecdc94852&idrepository=879>

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

**No publicación de los documentos contractuales en el SECOP.**

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

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

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

En revisión y verificación de la actividad contractual del Municipio en el SECOP, esta Dirección evidenció la no publicación de documentación asociada a la etapa precontractual y, en mayor medida, en las etapas contractual y poscontractual, entre estos se evidencia la ausencia sistemática del acta de inicio, los informes de supervisión, los informes de ejecución, actas de liquidación y los documentos presupuestales (resolución de pago, comprobante de egresos, registros presupuestales, entre otros), como se relaciona a continuación en el cuadro:

**Cuadro No. 14**

**Documentación Faltante Contratos**

Municipio de San Benito Abad – Sucre

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Número del proceso** | **Documentación faltante** | | | | | | | |
| **Estudios previos** | **Propuesta** | **Acta de inicio** | **Certificado de Disponibilidad Presupuestal** | **Órdenes de pago** | **Informes de ejecución** | **Informes de supervisión o interventoría** | **Acta de liquidación** |
| **70678-PS-108-2020** | þ | þ | x | x | x | x | x |  |
| **70678-PS-100-2020** | þ | þ | x | x | x | x | x |  |
| **70678-PS-025-2021** | þ | þ | x | x | x | x | x |  |
| **70678-PS-150-2021** | þ | þ | x | x | x | x | x |  |
| **70678-PS-048-2021** | þ | þ | x | x | x | x | x |  |
| **79678-PS-0115-2021** | þ | þ | x | x | x | x | x |  |
| **70678-UM-OC-004-2022** | þ | þ | þ | x | x | x | x | x |
| **70678-MC-002-2022** | þ | þ | x | x | x | x | x | x |
| **70678-MC-011-2022** | þ | þ | x | x | x | x | x | x |
| **70678-PS-012-2022** | þ | þ | x | x | x | x | x |  |

**Fuente:** elaboración propia con base en la información contractual remitida por el Municipio de San Benito Abad -Sucre.

Con lo anterior, se soporta que el Municipio no ha publicado en el SECOP la documentación pertinente que permita la trazabilidad de los contratos celebrados en sus diferentes etapas, lo cual incumple la normativa, específicamente lo preceptuado en los artículos 2.2.1.1.1.7.1, 2.2.2.1.8.3 del Decreto 1082 de 2015 en lo relacionado con “*la publicidad de los procedimientos, documentos y actos asociados a los procesos de contratación*”.

**Evidencias**: los documentos probatorios obran en el expediente digital en el Sistema Electrónico Documental SIED del Ministerio de Hacienda y Crédito Público No. 35/2022/D028-PREDI, así:

* Pantallazo SECOP proceso de contratación 70678-PS-108-2020. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 28 de diciembre del 2022. Enlace: http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=dW5POAtHbdeRcCUugNx82uOgymbDpT7yE8z7hBAtTWgyAYLLipiOM726+rGL3VggGK6APDzAZJ+xVjkTbM0uNv+83vfxX+MRGdhTWdTWGPG3UDeKS2SDe857xmET5Qv8SdxD/FJE6DOAl+JHmZo9GIX9lV4whg05n6A4KlhxefEq1akCyXXHqr9lwIt0vzbj&guid=6f96319185595aa2fe5ef5&idrepository=879
* Pantallazo SECOP proceso de contratación 70678-PS-100-2020. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 28 de diciembre del 2022. Enlace: [http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=rnPmZ8sPG8b8yuHzarsDNh5GX3tnQ6Ga8X1w4QmC8LafTVdiMMIih9YYJYaAaiPxlKHWiTpjGAGLF/0Otraz1tS811iNOPgb/GRmP5m4FAUIA/F0UXUu/Ww3mq3Khcm/NKzdbfq8edlEkC3R9pfWJIGsKRTvsmM5atz9x8LqtPjIVun0NymuB6pRhFcOROOQ&guid=6f96319185595aa2fe5ee4&idrepository=879](https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?config=rnPmZ8sPG8b8yuHzarsDNh5GX3tnQ6Ga8X1w4QmC8LafTVdiMMIih9YYJYaAaiPxlKHWiTpjGAGLF/0Otraz1tS811iNOPgb/GRmP5m4FAUIA/F0UXUu/Ww3mq3Khcm/NKzdbfq8edlEkC3R9pfWJIGsKRTvsmM5atz9x8LqtPjIVun0NymuB6pRhFcOROOQ&guid=6f96319185595aa2fe5ee4&idrepository=879)
* Pantallazo SECOP proceso de contratación 70678-PS-025-2021. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 28 de diciembre del 2022. Enlace: [http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=nDSAry6Xjl2xgi56ItjK8zs3hfFKNMjJR8p8uJB4pAI+d5N34x8/ET6cy9QHMtDuV6Rhx2BhsJZZb/P6ebYLdUDBc5tZF0kipJKRkMQFaJTKY+gFmlv9Ys6L51puvZM5TqZJXsbOPHcoOk8OupuK56kWdgOAHB2RudbW7HyOJ5rPkh6SYPZnG6UvlpeNXpjM&guid=6f96319185595aa2fe5ef1&idrepository=879](https://colaboracion.dnp.gov.co/CDT/Inversiones%20y%20finanzas%20pblicas/MGA_WEB/Manual%20de%20Procedimientos.pdf?config=nDSAry6Xjl2xgi56ItjK8zs3hfFKNMjJR8p8uJB4pAI+d5N34x8/ET6cy9QHMtDuV6Rhx2BhsJZZb/P6ebYLdUDBc5tZF0kipJKRkMQFaJTKY+gFmlv9Ys6L51puvZM5TqZJXsbOPHcoOk8OupuK56kWdgOAHB2RudbW7HyOJ5rPkh6SYPZnG6UvlpeNXpjM&guid=6f96319185595aa2fe5ef1&idrepository=879)
* Pantallazo SECOP proceso de contratación 70678-PS-150-2021. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 28 de diciembre del 2022. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=n2hOzdFcURYum7R6xkhO+nbQchKafQApe9sHwS6sz9FR1yn5fizHF+gcDE99nclEUgJnpe/+6EdmEjFeJKk7Ev2IhXg5Q6lCD1S6+zX7FnnyDYmP3d5akEUsgxMWv+6a8I+9slwNB2ykb/RG1UNaImn63QPRoQVOJYd8uVzNkmVndbP/PTGjNwXoP49DyC17&guid=6f96319185595aa2fe5ef9&idrepository=879>
* Pantallazo SECOP proceso de contratación 70678-PS-048-2021. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 28 de diciembre del 2022. Enlace:http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=YCUpK0a/4QixFr7WT99XWaeRuG5EkF9aRYupcA5YTdUQ/fKipOLCCjw9n3IeU9JewYz1uG7+AT8VL7z/dEdM5YlYlMoyuFEVNAIR8v4D2pjAv7eBECvRHEC9VtBzeKwn+YSCqp4CzUF+GWONdmLDqOllLns/ZYr3SVf5/PukjFKedJd6O0XPXEvQrTRSBaY0&guid=6f96319185595aa2fe5ef3&idrepository=879
* Pantallazo SECOP proceso de contratación 70678-PS-0115-2021. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 28 de diciembre del 2022. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=naI4pHv3siTGtC743OOqs7qCxusZyHad6MpZmjEIaQq7B7D7LditIVLF+EtDqmQ3P4bmpy+RUw+zjmP5esBc7rlwoR9zTufdnSgEAktJuBFn8ZEXcbSSD4C+SYbJGPs2ZZBB+HSTVwpQtg3AL5JmC5wdU0aLDRa8ZyC2udwD5UM3QQzqQB9VpGSBM0JclObc&guid=6f96319185595aa2fe5ef7&idrepository=879>
* Pantallazo SECOP proceso de contratación 70678-UM-OC-004-2022. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 28 de diciembre del 2022. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=mgwxWFcYlPZbc+MTeAEeb4WGyBSaL8cdFJPucInSUCa2YzoFkNMu/XNiiS7IMUSO7t4Qf+rgeM8wAfKdNgQO0i12TCsTVcJrBu8W4AeDAF25/7Jwq5CjwAXSEy6vykrVcUx/brQFv1NcqzqbsSPt4ZASlVY3nplJZpJbD/hH0+LnhohMMdBRU90PXX2RMb70&guid=6f96319185595aa2fe5ee8&idrepository=879>
* Pantallazo SECOP proceso de contratación 70678-MC-002-2022. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 28 de diciembre del 2022. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=Ee+B7jxzkahAiuYO7YPaad0TvCv1hOZ+Mph0P5zKYjAwyRiUZxzTWRHisLBQCPgVH0pqpwUpyw5qv/euQg2ixxlyZpl06h0crSGmbbUrTYhZ+k1Apl1PaCNVA2kSBcqKc37SeOA6CT2a3dvEXP2AlpMtxuCkMVglQwGLW11i4RQXHg+zfOnwdfjFkSM124D7&guid=6f96319185595aa2fe5eeb&idrepository=879>
* Pantallazo SECOP proceso de contratación 70678-MC-011-2022. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 28 de diciembre del 2022. Enlace: [http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=kYoRfyo2dv8gW2ErwJJdXGlzgsMdZuTQTtjjb+cKDswVjTDDgPVk6JhduW9rO16GpUNZTu92jL73gmfyIy+c5wv0UL1mMnCbJz3IaneRZzvIAzNDW1icCFvJZy6FWqRY76QnkkiZZ8hLwVkhlzuUzhqIkdU8UI6XHvLlZdVSTdlwRaSOiANLp/wclK201L2Y&guid=6f96319185595aa2fe5eed&idrepository=879](https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?config=kYoRfyo2dv8gW2ErwJJdXGlzgsMdZuTQTtjjb+cKDswVjTDDgPVk6JhduW9rO16GpUNZTu92jL73gmfyIy+c5wv0UL1mMnCbJz3IaneRZzvIAzNDW1icCFvJZy6FWqRY76QnkkiZZ8hLwVkhlzuUzhqIkdU8UI6XHvLlZdVSTdlwRaSOiANLp/wclK201L2Y&guid=6f96319185595aa2fe5eed&idrepository=879)
* Pantallazo SECOP proceso de contratación 70678-PS-012-2022. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 28 de diciembre del 2022. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=k/XFLHAAk8tYM5m+5JCahxpRSl8+orZW4Ze9zrUq/qTf5hdlQD0U0rtpXb9N+IqzMvAfMyLhIYB+suNI1bkbG359H1+I83/GhQ3Ro9eFvwrcxuf2kPajlpZZDBGiBhqN/8v4P4kWEvQv142kH7B32f+b9MqaxpywxQ4ENfDkxTjj6+c2PbLBz46We2lRpNyW&guid=6f96319185595aa2fe5eef&idrepository=879>

**Evento de Riesgo 9.17 “*Suscripción, modificación o ejecución de contratos cuyo objeto o actividades contractuales no aseguren la prestación del servicio en las condiciones definidas por la normatividad vigente, no cumplan con los fines para los cuales están destinados los recursos, o no aseguren el cumplimiento de metas de continuidad, cobertura y calidad en los servicios”.***

1. **Anticipos sin el correspondiente procedimiento**.

Los anticipos, como forma de pago autorizada en el artículo 40 de la Ley 80 de 1993, deben contar con un plan de buen manejo y correcta inversión establecido en los artículos 2.2.1.1.2.1.3 numeral 7 *“El valor del contrato, el plazo, el cronograma de pagos y la determinación de si debe haber lugar a la entrega de anticipo, y si hubiere, indicar su valor, el cual debe tener en cuenta los rendimientos que este pueda generar.*”, 2.2.1.2.3.1.7 numeral 1 “*Buen manejo y correcta inversión del anticipo. Este amparo cubre los perjuicios sufridos por la Entidad Estatal con ocasión de: (i) la no inversión del anticipo; (ii) el uso indebido del anticipo; y (iii) la apropiación indebida de los recursos recibidos en calidad de anticipo.”* y 2.2.1.2.3.1.10. “*Suficiencia de la garantía de buen manejo y correcta inversión del anticipo. La Garantía de buen manejo y correcta inversión del anticipo debe estar vigente hasta la liquidación del contrato o hasta la amortización del anticipo, de acuerdo con lo que determine la Entidad Estatal. El valor de esta garantía debe ser el ciento por ciento (100%) de la suma establecida como anticipo, ya sea este en dinero o en especie.”* del decreto 1082 de 2015. Lo anterior debido a que el dinero desembolsado no hace parte del patrimonio del contratista, sino hasta que se cause su amortización mediante la ejecución de actividades programadas del contrato. Así las cosas, no es suficiente que el proceso de contratación cuente con un seguro de garantía del manejo del anticipo, en adición, el plan de inversiones del anticipo debe estar descrito en los Estudios Previos y expuesto taxativamente en la minuta contractual.

En concordancia con lo anterior Colombia Compra Eficiente indica lo siguiente:

“*Para los contratos en que se pacta el anticipo pero no es obligatorio constituir un patrimonio autónomo para su manejo, la Entidad Estatal debe adoptar medidas necesarias y razonables de mitigación del Riesgo para asegurar el buen manejo y la correcta inversión del anticipo, entre las cuales puede solicitar la constitución de una garantía. En este caso,* ***también es necesario contar con un plan de inversión o utilización de los recursos del anticipo, que permita a la Entidad Estatal identificar las actividades necesarias para la amortización del anticipo y las demás actividades que se remuneran con recursos adicionales*.**”.[[5]](#footnote-6) **(Énfasis por fuera del texto)**

Así las cosas, el Municipio de San Benito Abad - Sucre no realizó el respectivo manejo adecuado a los anticipos en siete (7) procesos contractuales, debido a que no se evidenció que exista un plan de inversión o utilización de los recursos del anticipo, que permita a la Entidad Estatal identificar las actividades necesarias para la amortización del anticipo y las demás actividades que se remuneran con recursos adicionales.

A continuación, se relacionan los contratos mencionados.

**Cuadro No. 16**

Anticipos sin el correspondiente procedimiento.

San Benito Abad – Sucre

| **No.** | **Objeto** | **Fuente de financiación** | **% Anticipo** |
| --- | --- | --- | --- |
| 70678-PS-015-2020 | *Asesoría y acompañamiento en la formulación del plan de desarrollo territorial del Municipio de San Benito Abad, periodo 2020-2023* | *Libre Inversión* | 50 % |
| 70678-UM-OC-002-2020 | *Adecuación de las instalaciones de la sede centro de vida para la atención de casos probables del COVID 19, en el área urbana del Municipio de San Benito Abad-Sucre* | *Cultura* | 50 % |
| 70678-PS-122-2020 | *Prestación de servicios como apoyo a la unidad de gestión del riesgo de desastres en la caracterización de la población categorizada en estado de vulnerabilidad y en riesgo de desastres en el Municipio San Benito Abad - Sucre.* | *Libre Inversión* | 50 % |
| 70678-PS-121-2020 | *Prestación de servicios como apoyo a la gestión en la secretaria general, administrativa en la caracterización de la población categorizada en pobreza extrema para la identificación e inclusión en los programas y proyectos institucionales como mecanismos de superación de la misma, en el Municipio de San Benito - Abad Sucre.* | *Libre Inversión* | 50 % |
| 70678-PS-098-2021 | *Aunar esfuerzos de talento humano, técnicos, administrativos, financieros, logísticos y operativos, para impulsar programas y actividades recreativas, de educación física, deportivas y de actividad física, como estrategia de promoción de hábitos y estilos de vida saludable, entornos de convivencia y de uso del tiempo libre, que incidan en el mejoramiento de la calidad de vida, dirigido a niñez, juventud, adolescencia con enfoque de género, diversidad étnica y multiculturalidad del casco urbano, corregimientos de Santiago Apóstol y punta de blanco del Municipio de San Benito Abad -Sucre* | *Deporte* | 50 % |
| 70678-PS-062-2021 | *Aunar esfuerzos para promover la expresión artística cultural y artes escénicas a nivel urbano y rural y el apoyo de la organización eventos culturales en el Municipio de San Benito Abad -Sucre* | *Cultura* | 50 % |
| 70678-PS-042-2022 | *Prestación de servicios profesionales para brindar apoyo a la administración municipal en la institucionalización de la política pública nacional ambiental en el Municipio de San Benito Abad -Sucre* | *Libre Inversión* | 50 % |

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

Así las cosas, el Municipio de San Benito Abad – Sucre realizó anticipos sin las correctas especificaciones que indican los artículos 2.2.1.1.2.1.3, 2.2.1.2.3.1.7 y 2.2.1.2.3.1.10. del Decreto 1082 de 2015, lo que representa un riesgo en la ejecución del recurso usado como anticipo.

**Evidencias**: los documentos probatorios obran en el expediente digital en el Sistema Electrónico Documental SIED del Ministerio de Hacienda y Crédito Público No. 35/2022/D028-PREDI, así:

* Contrato 70678-PS-015-2020. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 28 de diciembre del 2022. Enlace: http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=QwZPWdfGh5sSLWEEIyZeoel9VAGQkuLCGeGY76Q4NVE6OOwEoSrLeVjBW9XI6/8XzZ4OyRmBQRGDfetw+NksXoJ6chewjdw5x35tj3P4BAgKOVkOafk6tSSaVMh/Xr5y0BU3glIaCxe+BRzgnKSaosZnQMZlNBdi7NhFQhBVO1GDuzfsSEAw0BXE+KMmzdf2&guid=6f963191855a7675f2-2139&idrepository=879
* Contrato 70678-PS-122-2020. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 28 de diciembre del 2022. Enlace: http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=iaSbqSSZ6y7LFjgvJRWSPWp/WpizDOBrDE4Z+CPPsRaTujosrQ+QL8zW2EfnGDdUzrxe+v0I00KQo4p+JFfAjHXJvje7QwCkieoSyRP/oZu52WOgrBIkl0CyE3LeHQOC7yAbAMJAXJ0vHfZXKMxD7n7c9LPYvFhQiJDk6jHT50sm1tNS3YAi+Wk2ff/bCMsc&guid=6f963191855a7675f2-2131&idrepository=879
* Contrato 70678-PS-121-2020. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 28 de diciembre del 2022. Enlace: http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=6y+jB9OW9kFBEEgqSRCfm99jTZRiqIQ+GwCRMOY+kSies+qCBYFrJk/6MCboVTpz4Zkkh7ls7ZaQdw5x65xDSyg683Jr6x4RK3MWH+s088UwbuL8q3pi5ohfGrtEY1vSakMmY5xYpkolPBRzZBnyMUi50QFE9LdPrPWsSBxciWBIt5eP4nHujSZBYmCuEq/D&guid=6f963191855a7675f2-2133&idrepository=879
* Contrato 70678-PS-098-2021. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 28 de diciembre del 2022. Enlace: http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=qevMErrcmBMQNNjDig3wT1738q8Vp6JB5yPkAnqL0zqp7osXM5cS6fKGsOs9V8U77PEqyRQLfIEb814cskBKdcCgRBQtENLOhAebhQkIBe6P0/1zHp06bfrvfh1Z4jJgZVvXJhy3kK95mXUrX8d0/3xpoB3K0RkTfgJl2U54jUeFjFYb+2Ub2Z0q04x3Z50b&guid=6f963191855a7675f2-213d&idrepository=879
* Contrato 70678-PS-062-2021. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 28 de diciembre del 2022. Enlace: http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=teSMmQdjck2oUJYvX/WtGR9BTQnla3S1GoLAVdoNkiwBM3FWysqPa5jBQX7misnXV9DLnSbPOJW5IeUhZKtnzUFnJArlN2PEFwj3iCnep645wZT/D2CciWHn45zO7c+n59OvCrrw5IeBIDVOJvRvxjqt7i2GDjbI8sbnUJNfn65FoVRRb/cKxZlqG5acPv1t&guid=6f963191855a7675f2-2135&idrepository=879
* Contrato 70678-PS-042-2022. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 28 de diciembre del 2022. Enlace: http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=KxIN2Z2BWE7IwDVW1ejuNS+qaptRvMBxhgqdEAnh9rdEZmCoaIyXPHF2oVg4e9eMtElT3vYpaF+jpVXwQMePw0Kt27tuSc0fGBHPF04IbVctnpdhfrAb5hH0DkxawvROu3rT3FKh4euWcrBfO95C0WKji9NvqYdj6jZJM4Eb+fF14lgEEw27D+x8aNz37CPL&guid=6f963191855a7675f2-2137&idrepository=879
* Contrato 70678-UM-OC-002-2020. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 28 de diciembre del 2022. Enlace: http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=/E0VBbc73+r/wi65hbf5t1VFz9+BGVmFhPrYSeID5mpErCs9H5SCcjxKEMPovQjxGaeZPO1Mb//XQvkYaRk8SFKPjtsrkXD0eypBKCbcBEXJMCIX8qjNru+26avHZdTQSTxEWDJgmeILEvS4BsjmDlPciDmw+ZLGtBQg/Q9o7nSxWYtIAF6pfqKl01We2Hfo&guid=6f963191855a7675f2-213b&idrepository=879

1. **Adición mayor al límite establecido.**

El parágrafo del artículo 40 de la Ley 80 establece que: “*Los contratos no podrán adicionarse en más del cincuenta por ciento (50%) de su valor inicial, expresado éste en salarios mínimos legales mensuales*.”

La Entidad Territorial superó en tres procesos contractuales el valor máximo de adición del 50 % sobre el valor inicial del contrato. A continuación, se relacionan los contratos en mención.

**Cuadro No. 17**

San Benito Abad – Sucre – Vigencia 2020

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Objeto** | **Valor inicial** | **Numero de otrosíes** | **Valor adicionado a través de otrosíes** | **Valor total** | **% Adicionado** |
| 70678-PS-001-2020 | *Prestación de servicios profesionales como abogado especializado para asesorar la gestión administrativa y contractual del Municipio de San Benito Abad-Sucre* | *7.500.000* | *1* | *4.166.666* | *11.666.666* | *56 %* |
| 70678-PS-003-2020 | *Prestación de servicios profesionales como ingeniero civil en apoyo a la gestión institucional en la formulación y estructuración de proyectos de inversión pública del Municipio de San Benito Abad, Sucre* | *6.000.000* | *1* | *3.333.333* | *9.333.333* | *56 %* |
| 70678-PS-022-2020 | *Prestación de servicios profesionales y derecho brindando asesoría jurídica en la unidad municipal de gestión del riesgo de desastre del Municipio de San Benito Abad Sucre* | *6.417.000* | *1* | *3.417.000* | *9.834.000* | *53 %* |

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

Las situaciones expuestas evidencian que la Entidad en la vigencia 2020 realizó adiciones que superaron el límite estipulado por el artículo 40 de la Ley 80 de 1993, lo que representa un riesgo en la ejecución del recurso En los Otrosí, el Municipio argumentó que de acuerdo al artículo 8 de Decreto 537 de 2020, está autorizado para adicionar estos contratos por encima del 50% debido a que son fundamentales para la adecuada atención de la Pandemia COVID-19. No obstante, los contratos no están directamente relacionados con la atención de dicha Pandemia, ni en los Estudios Previos, ni en la Minuta Contractual. Esta situación representa un inadecuado manejo de los recursos públicos y deficiencias en la planeación contractual debido a que no se estableció el valor y el tiempo del contrato adecuadamente, lo cual puede repercutir en un detrimento patrimonial en la Entidad.

**Evidencias**: los documentos probatorios obran en el expediente digital en el Sistema Electrónico Documental SIED del Ministerio de Hacienda y Crédito Público No. 35/2022/D028-PREDI, así:

* Otrosí contrato 70678-PS-001-2020. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 28 de diciembre del 2022. Enlace: http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=HGWXcknswI/VJPAohJPmlOuXyRG1xRSylvjnMH1uGe/OTXgimlAmRSbs7OFb360PoKLHQQRq1d7+gKYE7JGWF1S67IhkLHSYs+ulJsw/NbgbMVosklCLnpoWq/8dqktusY5JsbZ8jX2Zs+vmMU1FegK8ckBkjeg35kbYoceoK0HPLkNcamO0NGWDsSPPFlpL&guid=6f963191855a9c79bf-22bc&idrepository=879
* Otrosí contrato 70678-PS-003-2020. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 28 de diciembre del 2022. Enlace: http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=Hv1Y89O/GSiFwB/QcScod8rIsGnHRmPRE5SZ/DBYsqOD7FaqJ/gLaBFXmGDq/pd04gxhNHqrP4aTDHR5lKyKp2v3RoZT1ATMUP0FQxDQN8klUSXWfw4HDF14Kxl8BfJdqobgDMCYOYQdWfVSsS32jOE/rejKIk0XkNWbPVlhVdTymJinG/i0nHXEJPbs0rcD&guid=6f963191855a9c79bf-22ba&idrepository=879
* Otrosí contrato 70678-PS-022-2020. Participación de Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 28 de diciembre del 2022. Enlace: http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=jvyVRPg3CY+B7VLIvdpd7p4ymfc4wZGDhGbBBUqXErhipnYpSjrbyC3AmOowAlg7zMc284KiUlcTyZcybHY00JCx9k4wrm/5bf3Knipy5Osl/XrwXVmmHBnLskzRmdrArvCwryViMTF0LYgDWZC1Od2q9IfwRzc3P/TSzNcNM52bIkxLcv1UiT4XMJ41lxGo&guid=6f963191855a9c79bf-22b8&idrepository=879

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

El artículo 71 del Decreto 111 de 1996 dice que: “*Todos los actos administrativos que afecten las apropiaciones presupuestales deberán contar con certificados de disponibilidad previos que garanticen la existencia de apropiación suficiente para atender estos gastos. Igualmente, estos compromisos deberán contar con registro presupuestal para que los recursos con él financiados no sean desviados a ningún otro fin. En este registro se deberá indicar claramente el valor y el plazo de las prestaciones a las que haya lugar. Esta operación es un requisito de perfeccionamiento de estos actos administrativos. En consecuencia,* ***ninguna autoridad podrá contraer obligaciones sobre apropiaciones inexistentes, o en exceso del saldo disponible****, o sin la autorización previa del Confis o por quien éste delegue, para comprometer vigencias futuras y la adquisición de compromisos con cargo a los recursos del crédito autorizados”.*

Sin embargo, el Municipio de San Benito Abad - Sucre realizo un deficiente ejercicio presupuestal en 2021, puesto que los Documentos de Distribución DD-SGP-52-2020 del 30 de diciembre de 2020 y DD-SGP-55-2021 del 12 de febrero de 2021, determinaron que la asignación del SGP Propósito General – Libre inversión era por valor de $1.772.458.605 en la vigencia. Sin embargo, la Entidad incorporo recursos por valor de $1.935.102.890, aun cuando tenía conocimiento del verdadero valor de la asignación desde febrero y no procedió a realizar el correspondiente ajuste presupuestal. Posteriormente el Municipio basado en este valor erróneo realizó los compromisos, los cuales alcanzaron el valor de $1.934.395.172; no obstante, al registrar el recaudo por valor de $1.772.458.605, se puso de manifiesto que se adquirieron compromisos sin respaldo de recursos por valor de $161.936.567, contraviniendo el articulo 71 anteriormente mencionado. Esta situación finalmente llevó a que el Municipio presentara un resultado del ejercicio deficitario, por valor de -$144.299.645, tal como se pude observar en Cuadro No.18.

**Cuadro No. 18**

San Benito Abad – Sucre – ejercicio presupuestal 2021

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Fuente (A)** | **Presupuesto Definitivo (B)** | **Recaudo (C)** | **Compromisos (D)** | **(C)-(D)** |
| 1.1. Libre Destinación | 1.714.280.109 | 1.714.280.109 | 1.702.321.588 | 11.958.521 |
| 1.2. Libre Inversión | 1.935.102.890 | 1.772.458.605 | 1.934.395.172 | -161.936.567 |
| 1.3. Deporte y Recreación | 189.387.136 | 189.387.136 | 188.700.000 | 687.136 |
| 1.4. Cultura | 142.040.353 | 142.040.353 | 138.213.728 | 3.826.625 |
| Recursos de capital | 1.164.640 | 1.164.640 | 0 | 1.164.640 |
| Resultado del ejercicio | | | | -144.299.645 |

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

**Evidencias**: los documentos probatorios obran en el expediente digital en el Sistema Electrónico Documental SIED del Ministerio de Hacienda y Crédito Público No. 35/2022/D028-PREDI, así:

* Ejecuciones presupuestales de ingresos y gastos 2021 del Municipio de San Benito Abad - Sucre. Propósito General. Municipio de San Benito Abad - Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 23 de diciembre del 2022. Enlace: <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=+dp/3Darf59fmF2TwJAepfVSxB6FfubhI/TnGe37WRBDc4hJkMdAP7FC9Cmu64RtrbaLl64NrFk+abOZ8oQCnsIFhzRaQUWe6JvSX3uC+bQMCCPE8+YZu0AaqHHvPBdC95AlRQMvfD/uj2UOlKL3O+7qLxrOoV9XE3yLj50otoNllElVRj9zWndbUJ1HgeG/&guid=291d173b18540a21ff130a2&idrepository=879>
* Documento de Distribución DD-SGP-52-2020 Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 23 de diciembre del 2022. Enlace:  [http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=lGVAZHDsgxHeoImrw4EXWyU0aA9O5xioOskOZOwQxXTn1GbyTbqDknUHynBpbSJYhcYPT4yspjfE9vT3BFHEwE0rdqBy3+AXcBUWp0XesWPk7lUosVjfMCFY9gKT2XDp3HSp1OPX0C0NUyfVRmX7EZR9TRE+8weDJPLrRJ3sOXUQbsMCImLduF1Eb2MluytU&guid=-4e503a8218b5ec4a37760c2&idrepository=879](https://colaboracion.dnp.gov.co/CDT/Inversiones%20y%20finanzas%20pblicas/MGA_WEB/Cartilla%20Orientadora%20para%20la%20Gestion%20del%20BPPI%20(003).pdf?config=lGVAZHDsgxHeoImrw4EXWyU0aA9O5xioOskOZOwQxXTn1GbyTbqDknUHynBpbSJYhcYPT4yspjfE9vT3BFHEwE0rdqBy3+AXcBUWp0XesWPk7lUosVjfMCFY9gKT2XDp3HSp1OPX0C0NUyfVRmX7EZR9TRE+8weDJPLrRJ3sOXUQbsMCImLduF1Eb2MluytU&guid=-4e503a8218b5ec4a37760c2&idrepository=879)
* Documento de Distribución DD-SGP-55-2021 Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 35/2022/D028-PREDI. Cargado a SIED el 23 de diciembre del 2022. Enlace:  <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=Q2epjXaMPaDZYpOAik+fhV87r/GJcEL+0ly++BbLxZ7dc2Au+qTVRPZX7VnSd+kIN2FweHZr6wrPJtHgmcUVN9s84Bc7QGqn3FE4ix2FU7uJBCngWwQ6T+3Im6IEtPeE0vEsl6v/l044ZdtZdoC7deGA4BZFdTOxE3Ae+H3SuGlMSFmPxIlRzUC42TH0dFQs&guid=-4e503a8218b5ec4a37760c4&idrepository=879>

# V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.

**Conclusión:**

En el marco del presente análisis se identificaron seis eventos de riesgo, a saber:

9.1 el cual presenta la situación de incumplimiento en la calidad de la información reportada en el Formulario Único Territorial – FUT: Categorías de Ingresos, Gastos de Inversión, Gastos de Funcionamiento y Cierre Fiscal y en la información reportada en la Categoría Única de Información Presupuestal –CUIPO-: Formularios de Programación de Ingresos, Ejecución de Ingresos y Ejecución de Gastos.

9.4 donde se identificó el cambio en la destinación del recurso.

9.5 donde se evidenció traslado de los recursos de la Participación del Propósito General a cuentas no autorizadas o no registradas ante el MHCP.

9.9 el Municipio ejecutó contratos sin informes de supervisión.

9.10 se verificó que no se están publicando los documentos contractuales en SECOP.

9.17 la Entidad realizo desembolsos por conceptos de anticipos sin el correspondiente plan de inversiones y realizó adiciones superiores al límite establecido.

9.18 el Municipio adquirió compromisos sin respaldo presupuestal

**Recomendación:**

A partir del análisis de la información remitida por la Entidad Territorial, el “*Informe de monitoreo de campo, San Benito Abad - Sucre Vigencia 2019*”realizado por el DNP y sus respectivos anexos, la información radicada 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, 9.9, 9.10 y 9.18 definidos en el artículo 9 del Decreto 028 de 2008, relacionados con el inadecuado uso de los recursos del Sistema General de Participaciones de Propósito General.

Por lo anterior, enmarcados en las funciones contenidas en el artículo 11 del Decreto 028 de 2008 y los artículos 2.6.3.4.1 y 2.6.3.4.1.1 del Decreto 1068 de 2015, se recomienda la adopción de 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.

De acuerdo con lo anterior, el Plan de Desempeño deberá contener como mínimo acciones relacionadas con los siguientes aspectos:

En el tema presupuestal:

Garantizar un adecuado flujo de información financiera a nivel interno y externo en los sistemas de información nacionales, articulando la generación, verificación y reporte de la información presupuestal, tesoral y contable, que cumpla con los términos de oportunidad, calidad y consistencia, siguiendo las normas referentes a la clasificación y presentación de la información financiera para entidades territoriales.

En el tema de Cuentas Maestras:

Garantizar que las transferencias que realiza el Municipio a cuentas de titularidad de la misma Entidad Territorial se enmarquen en las operaciones débito autorizadas para las Cuentas Maestras.

Realizar un adecuado uso de la Cuenta Maestra Pagadora de la Participación de Propósito General de conformidad con el marco normativo vigente.

En el tema contractual:

Comprobar que los objetos de gasto o contratos celebrados por el Municipio con cargo a los recursos del Sistema General de Participaciones para Propósito General cumplan con las destinaciones de ley enmarcadas en el artículo 76 de la Ley 715 de 2001, modificado por la Ley 1176 de 2007.

Fortalecer el proceso de contratación pública de la Entidad Territorial, con especial énfasis en las etapas pre y poscontractual, con el fin de que se cumpla con los requisitos legales que establece la normatividad vigente.

Garantizar la constitución de los respectivos expedientes con todos los documentos correspondientes y su debida publicación en los plazos y condiciones definidas en ley.

Actualizar el manual de contratación armonizado con la normatividad contractual, además de la identificación de las responsabilidades de las dependencias que directa o indirectamente intervienen en la etapa precontractual, contractual y poscontractual.

En el tema de planeación:

Garantizar que el gasto de Forzosa Inversión (destinaciones de Libre Inversión, Cultura y Deporte) y de la fuente de Libre Destinación orientada a inversión, se realice bajo proyectos de inversión debidamente formulados en la Metodología dispuesta para proyectos de inversión pública.

**APROBÓ:** Fernando Olivera

**REVISIÓN JURÍDICA:** Carlos Barona

**REVISIÓN TÉCNICA**: Carlos Mendoza

**ELABORÓ:** Mateo Bastidas / Eddier Camacho / María Rivera / Juan Rubriche

1. (DNP, 2016) Documento guía del módulo de capacitación en teoría de proyectos. Pág. 13. [↑](#footnote-ref-2)
2. Departamento Nacional de Planeación. Orientaciones para la programación y ejecución de los recursos del Sistema General de Participaciones (SGP). 2017. Pág. 148. [↑](#footnote-ref-3)
3. Departamento Nacional de Planeación. Orientaciones para la programación y ejecución de los recursos del Sistema General de Participaciones (SGP). 2017. Pág. 136. [↑](#footnote-ref-4)
4. Departamento Nacional de Planeación. Orientaciones para la programación y ejecución de los recursos del Sistema General de Participaciones (SGP). 2017. Pág. 135. [↑](#footnote-ref-5)
5. Colombia Compra Eficiente. EJECUCIÓN. Enlace: https://colombiacompra.gov.co/ciudadanos/preguntas-frecuentes/ejecucion [↑](#footnote-ref-6)