**INFORME DE DIAGNÓSTICO**

**PARTICIPACIÓN DE PROPÓSITO GENERAL**

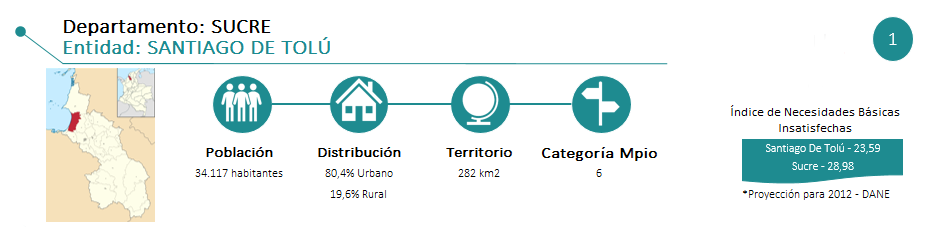
**MUNICIPIO DE SANTIAGO DE TOLÚ - DEPARTAMENTO DE SUCRE**

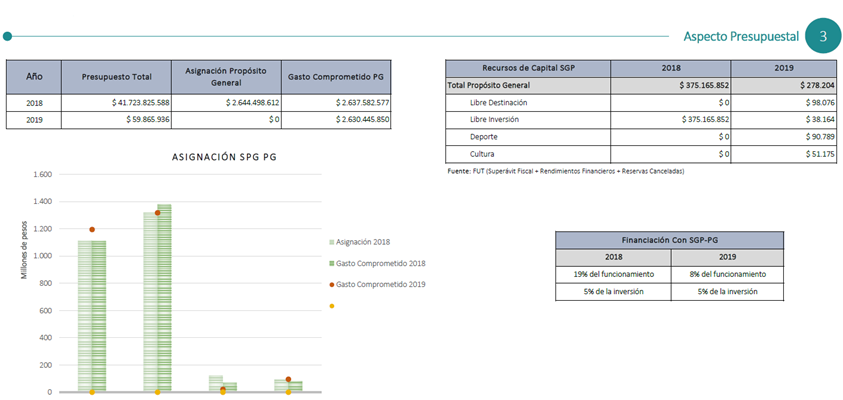
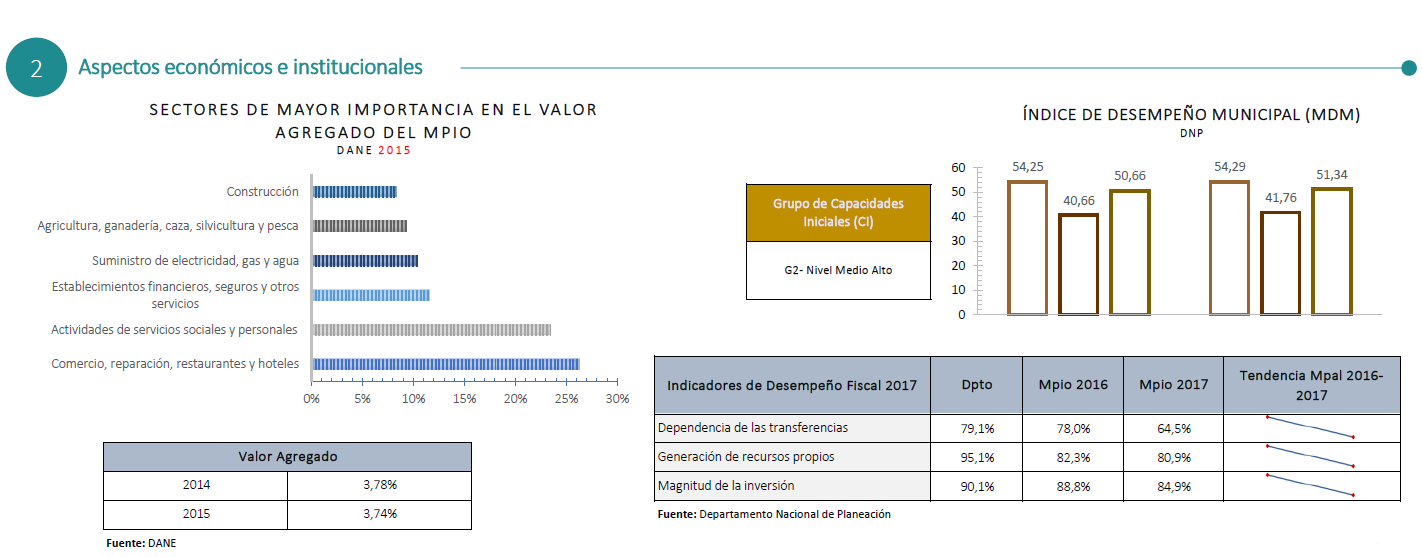
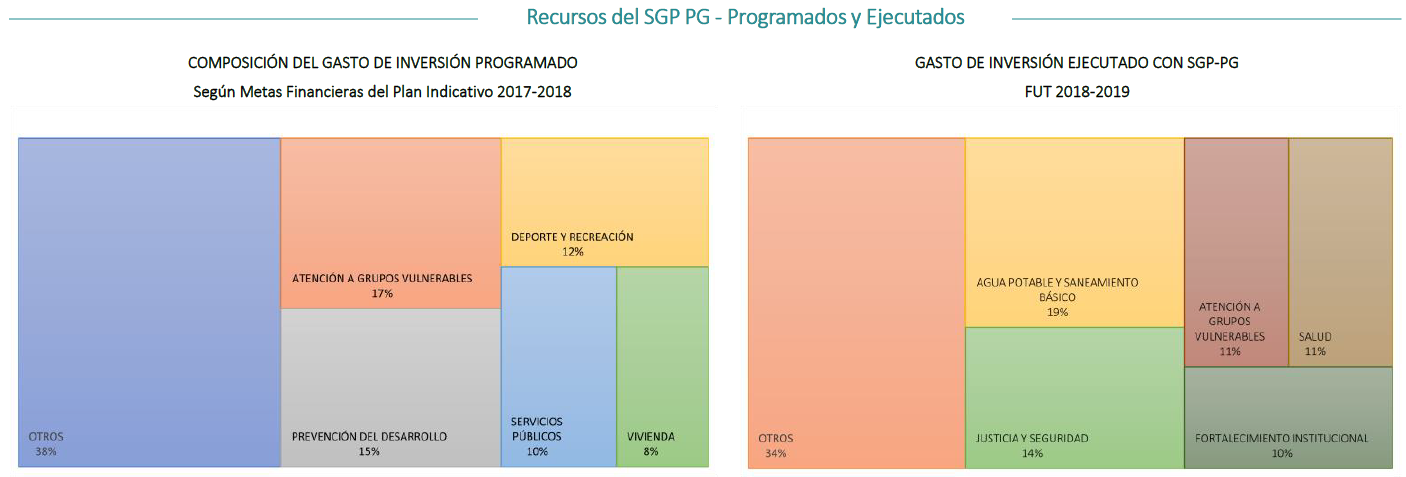
|  |  |
| --- | --- |
| ***Número de Expediente*** | 6/2021/D028-PREDI |
| ***Sector*** | Propósito General |
| ***Tipo de Entidad*** | Municipio |
| ***Entidad*** | Santiago de Tolú - Sucre |

1. **ANTECEDENTES.**

En el marco de la Estrategia de Monitoreo, Seguimiento y Control Integral al uso de los recursos del Sistema General de Participaciones, reglamentada por el Decreto 028 de 2008, el Departamento Nacional de Planeación (en adelante DNP) realizó una visita de monitoreo en campo al Municipio de Santiago de Tolú - Sucre los días 3, 4 y 5 de abril de 2019. Esta visita tuvo como motivación el Monitoreo General llevado a cabo por el DNP, en el cual identificó a los municipios que presentan alertas de riesgo en nivel crítico alto en el uso de los recursos del Sistema General de Participaciones de Propósito General y las Asignaciones Especiales. De dicha visita de campo surgió el “*Informe de monitoreo de campo, Santiago de Tolú - Sucre, Vigencias 2017 y 2018*”, el cual fue remitido a la Dirección General de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público mediante oficio con radicado No. 1-2019-079798 del 28 de agosto de 2019.

Dicho informe fue enviado con el fin de que esta Dirección evaluara la posibilidad de adopción de las acciones que se consideren pertinentes de acuerdo con el Decreto 028 de 2008. El presente informe presenta algunas situaciones problemáticas resaltadas en el “*Informe de Monitoreo de Campo*” remitido por el DNP, así como otras que se encontraron en sus respectivos anexos relacionadas con el uso inadecuado de los recursos de la Participación de Propósito General. Lo anterior, con el fin de determinar si es necesaria o no la activación de las actividades de seguimiento de la Estrategia de Monitoreo, Seguimiento y Control Integral al uso de los recursos del Sistema General de Participaciones.

1. **CARACTERIZACIÓN.**



1. **ANÁLISIS FINANCIERO.**

En primer lugar, se presenta el escenario financiero de los recursos del SGP Propósito General, en donde se analiza, entre otros aspectos, la asignación de estos recursos de acuerdo con los criterios legales, el nivel de incorporación, la ejecución de ingresos y gastos, así como los patrones de inversión. Además, se analiza el cierre fiscal de las vigencias 2017, 2018 y 2019, y el manejo de tesorería de los recursos a través de la Cuenta Maestra de Propósito General. Cabe resaltar que los datos de la vigencia 2019 no corresponden a la ejecución presupuestal del Municipio, debido a que esta vigencia no fue objeto de revisión dentro del “*Informe de Monitoreo en Campo*”remitido por el DNP, por lo cual la información de esta vigencia se actualizó con la información reportada por la Entidad Territorial en el Formulario Único Territorial-FUT.

**3.1 INGRESOS.**

1. **Análisis de Asignación Participación Propósito General.**

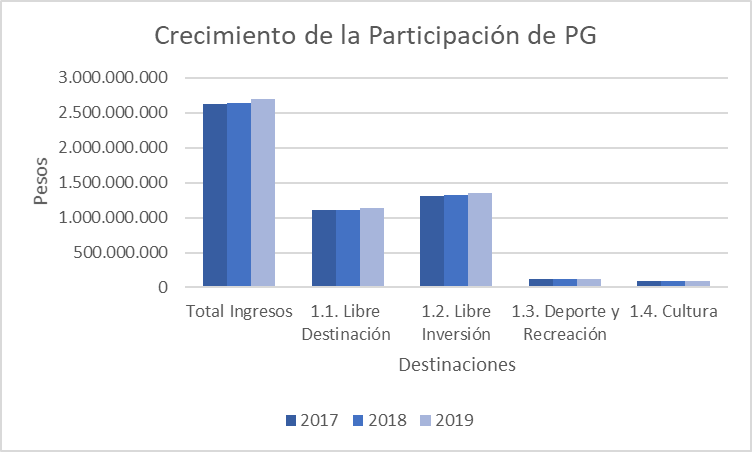
En el Municipio de Santiago de Tolú - Sucre se evidenció un crecimiento de los recursos asignados por concepto de SGP-Propósito General de 0,6 % entre las vigencias 2017 y 2018 y de 2,1 % entre las vigencias 2018 y 2019 como se muestra en la Gráfica No. 2. Lo anterior demuestra que el crecimiento ha sido mínimo y el ingreso del Municipio por Propósito General ha tenido un comportamiento constante en las últimas tres vigencias. Este ingreso fue de $2.628.092.630 en 2017, de $2.644.498.612 en 2018 y de $2.699.709.938 en 2019.

**Gráfica No. 1**

Crecimiento de la de la Participación de Propósito General vigencias 2017-2019

Municipio de Santiago de Tolú - Sucre

-*Cifras en pesos*-



**Fuente:** Elaboración propia con base en la información de los Documentos de Distribución SGP-13-2016, SGP-15-2017, SGP-23-2017, SGP-26-2018, SGP-33-2018 y SGP-36-2019.

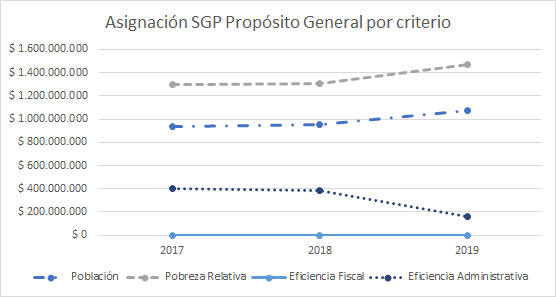
En cuanto a la asignación de recursos para la Participación de Propósito General, de acuerdo con cada criterio utilizado por el DNP (población, pobreza relativa, eficiencia fiscal y eficiencia administrativa), se evidenció que para el caso del Municipio de Santiago de Tolú - Sucre la asignación por los dos primeros criterios ha tenido un incremento a lo largo de las vigencias analizadas. El incremento más pronunciado se dio en la vigencia 2019 en donde, por cuenta del criterio poblacional, la asignación creció un 12,9 % y por el criterio de pobreza relativa aumentó 12,1 %. Sin embargo, el aumento acumulado de la asignación solo fue del 2,1 % entre 2018 y 2019, esto se debe principalmente a que la asignación por cuenta del criterio de eficiencia administrativa cayó 58,9 % entre 2018 y 2019. Lo anterior indica que el Municipio tuvo un retroceso en los procesos de racionalización del gasto y los cumplimientos de metas de gasto que impone la Ley 617 de 2000. Además, el Municipio de Santiago de Tolú - Sucre no ha tenido asignación por cuenta del criterio de eficiencia fiscal, lo que quiere decir que sus ingresos tributarios no han crecido a lo largo de las vigencias, lo cual indica poca capacidad de generar recursos propios (ver Gráfico 1).

**Gráfica No. 2**

Análisis de la Asignación y distribución por criterios de la Participación de Propósito General vigencias 2017-2019

Municipio de Santiago de Tolú - Sucre

-*Cifras en pesos*-



**Fuente:** Elaboración propia con base en la información de los Documentos de Distribución SGP-13-2016, SGP-15-2017, SGP-23-2017, SGP-26-2018, SGP-33-2018 y SGP-36-2019.

El análisis de la asignación por criterios demuestra que la Entidad Territorial ha presentado un retroceso en su capacidad de mantener el umbral respecto al límite de gasto de funcionamiento impuesto por las leyes de disciplina fiscal, lo cual se traduce en una disminución de las transferencias por este concepto. Así mismo, se evidencia que ha incrementado el monto asignado por cuenta del incremento del número de habitantes y del Índice de Necesidades Básicas Insatisfechas - NBI utilizado por el DANE para medir la pobreza relativa. Por lo tanto, el incremento en la población y el NBI compensaron en parte la caída en el criterio de eficiencia administrativa y el nulo crecimiento de la eficiencia fiscal, por lo que el Municipio debe trabajar en mejorar la gestión tributaria y la racionalización de los gastos de funcionamiento.

1. **Análisis de Incorporación de Ingresos.**

En cuanto a la incorporación de los recursos asignados dentro del presupuesto del Municipio se puede evidenciar el siguiente escenario:

**Cuadro No. 1**

Análisis de la incorporación de los recursos de la Participación de Propósito General vigencias 2017-2019

Municipio de Santiago de Tolú - Sucre

-*Cifras en pesos*-

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Sector Propósito General *(cifras en pesos)*** | | | | | | |
| **Conceptos** | **2017** | | **2018** | | **2019** | |
| **Documentos Distribución** | **Presupuesto definitivo** | **Documentos Distribución** | **Presupuesto definitivo** | **Documentos Distribución** | **Presupuesto definitivo** |
| **1. Ingresos Corrientes** | **2.628.092.630** | **2.628.092.630** | **2.644.498.612** | **2.644.498.612** | **2.699.709.938** | **2.699.709.938** |
| 1.1. Libre Destinación | 1.103.798.904 | 1.103.798.904 | 1.110.689.418 | 1.110.689.418 | 1.133.878.174 | 1.133.878.174 |
| 1.2. Libre Inversión | 1.310.892.604 | 1.310.892.604 | 1.319.075.906 | 1.319.075.906 | 1.346.615.317 | 1.346.615.317 |
| 1.3. Deporte y Recreación | 121.943.498 | 121.943.498 | 122.704.736 | 122.704.736 | 125.266.541 | 125.266.541 |
| 1.4. Cultura | 91.457.624 | 91.457.624 | 92.028.552 | 92.028.552 | 93.949.906 | 93.949.906 |

**Fuente:** Elaboración propia con base en la información presupuestal proporcionada por la administración municipal y los Documentos de Distribución SGP-13-2016, SGP-15-2017, SGP-23-2017, SGP-26-2018, SGP-33-2018 y SGP-36-2019.

El Cuadro No. 1 presenta el nivel de incorporación de los recursos asignados a través de los Documentos de Distribución SGP-13-2016, SGP-15-2017, SGP-23-2017, SGP-26-2018, SGP-33-2018 y SGP-36-2019 al Municipio de Santiago de Tolú - Sucre por cuenta de la Participación de Propósito General. En general se evidencia que el Municipio ha hecho una correcta incorporación de todos los recursos asignados por SGP-Propósito General en las vigencias 2017, 2018 y 2019, esta última, de acuerdo con el reporte del FUT-Ingresos.

1. **Análisis presupuestal.**

El Departamento Nacional de Planeación en el Informe de Monitoreo en Campo señala que:

“*Al revisar la incorporación de ingresos y gastos remitida inicialmente por la entidad para los respectivos análisis, se logró identificar que el presupuesto no sigue su proceso de elaboración con la estructura básica que incluye todos los momentos presupuestales de obligaciones y compromisos. Se aclara que la entidad realizó el respectivo ajuste y remitió la información nuevamente al Departamento Nacional de Planeación para su respectivo análisis de acuerdo con lo solicitado*.” (Informe de Monitoreo en Campo, 2019)

De acuerdo con las ejecuciones presupuestales, el Municipio de Santiago de Tolú - Sucre recaudó un total de ingresos por concepto de la Participación de Propósito General de $2.868.287.720 en 2017, $3.019.664.464 en 2018 y $2.973.299.000 en 2019. Del total de estos recursos, en promedio el 90 % corresponde a ingresos corrientes y el restante a recursos de capital. Cabe resaltar que los ingresos de SGP-Propósito General representaron en las últimas 3 vigencias, en promedio, 5,4 % del total del presupuesto de inversión del Municipio.

**Cuadro No. 2**

Análisis de Ingresos de la Participación de Propósito General vigencias 2017-2019

Municipio de Santiago de Tolú - Sucre

-*Cifras en pesos*-

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Sector Propósito General *(cifras en pesos)*** | | | | | | |
| **Conceptos** | **2017** | | **2018** | | **2019** | |
| **Presupuesto definitivo** | **Recaudo** | **Presupuesto definitivo** | **Recaudo** | **Presupuesto definitivo** | **Recaudo** |
| **Propósito General** | **2.868.287.720** | **2.868.287.720** | **3.019.664.464** | **3.019.664.464** | **2.974.141.714** | **2.973.299.000** |
| **1. Ingresos Corrientes** | **2.628.092.630** | **2.628.092.630** | **2.644.498.612** | **2.644.498.612** | **2.699.709.938** | **2.701.606.000** |
| 1.1. Libre Destinación | 1.103.798.904 | 1.103.798.904 | 1.110.689.418 | 1.110.689.418 | 1.133.878.174 | 1.134.611.000 |
| 1.2. Libre Inversión | 1.310.892.604 | 1.310.892.604 | 1.319.075.906 | 1.319.075.906 | 1.346.615.317 | 1.355.132.000 |
| 1.3. Deporte y Recreación | 121.943.498 | 121.943.498 | 122.704.736 | 122.704.736 | 125.266.541 | 125.360.000 |
| 1.4. Cultura | 91.457.624 | 91.457.624 | 92.028.552 | 92.028.552 | 93.949.906 | 86.503.000 |
| **2. Recursos de Capital** | **240.195.090** | **240.195.090** | **375.165.852** | **375.165.852** | **274.431.776** | **271.693.000** |
| **2.1 Superávit fiscal** | **240.195.090** | **240.195.090** | **375.165.852** | **375.165.852** | **271.693.000** | **271.693.000** |
| 2.1.1. Libre Destinación | 65.135.090 | 65.135.090 | - | - | 95.341.000 | 95.341.000 |
| 2.1.2. Libre Inversión | 138.425.904 | 138.425.904 | 375.165.852 | 375.165.852 | 34.388.000 | 34.388.000 |
| 2.1.3. Deporte y Recreación | 5.566.887 | 5.566.887 | - | - | 90.789.000 | 90.789.000 |
| 2.1.4. Cultura | 31.067.209 | 31.067.209 | - | - | 51.175.000 | 51.175.000 |
| **2.3 Rendimiento Financieros** | **-** | - | - | - | **2.738.776** | - |
| 2.3.1. Libre Destinación | - | - | - | - | 2.735.000 | - |
| 2.3.2. Libre Inversión | - | - | - | - | 3.776 | - |

**Fuente:** Elaboración propia con base en las ejecuciones presupuestales proporcionadas por la Administración Municipal.

Como se evidencia en el Cuadro No. 2, el Municipio no presenta diferencias significativas entre el presupuesto definitivo y el recaudo efectivo. En cuanto a los recursos de capital se puede observar que estos corresponden a recursos del balance derivados de un superávit fiscal al cierre de las vigencias analizadas y los rendimientos financieros. Por un lado, hubo una variación significativa de los recursos de superávit fiscal entre la vigencia 2017 y 2018, puesto que estos recursos pasaron de $240.195.090 a $375.165.852.

**3.2 GASTOS.**

1. **Análisis presupuestal.**

En cuanto a la ejecución presupuestal de gastos, el Municipio de Santiago de Tolú - Sucre comprometió en 2017 el 96 % de lo presupuestado, en 2018 el porcentaje de ejecución bajó al 88 % y en 2019 este porcentaje pasó a 84 % del presupuesto definitivo. El monto de saldos sin comprometer en 2017 fue de $106.116.065, en la vigencia 2018 este valor ascendió a $362.081.887 y en 2019 se dejaron sin comprometer $516.516.253 (ver cuadro 3). Lo anterior, refleja una tendencia decreciente en el nivel de ejecución de los recursos de Propósito General.

**Cuadro No. 3**

Análisis de Gastos de la Participación de Propósito General vigencias 2017-2019

Municipio de Santiago de Tolú - Sucre

-*Cifras en pesos*-

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Sector Propósito General *(cifras en pesos)*** | | | | | | | |
| **Vigencia** | **Concepto** | **Presupuesto Definitivo** | **Compromisos** | **Obligaciones** | **Pagos** | **Cuentas por pagar** | **Reservas (Comprometido - Obligado)** |
| **Año 2017** | **1. Propósito General\*** | **2.868.287.720** | **2.762.171.655** | **2.762.171.655** | **2.570.126.649** | **192.045.006** | **0** |
| 1.1. Libre Destinación | 1.168.933.994 | 1.167.538.943 | 1.167.538.943 | 1.134.535.047 | 33.003.896 | 0 |
| 1.2. Libre Inversión | 1.449.318.508 | 1.449.317.014 | 1.449.317.014 | 1.305.110.934 | 144.206.080 | 0 |
| 1.3. Deporte y Recreación | 127.510.385 | 88.065.698 | 88.065.698 | 73.230.668 | 14.835.030 | 0 |
| 1.4. Cultura | 122.524.833 | 57.250.000 | 57.250.000 | 57.250.000 | 0 | 0 |
| **Año 2018** | **1. Propósito General\*** | **2.999.664.464** | **2.637.582.577** | **2.559.582.577** | **2.199.374.357** | **360.208.220** | **78.000.000** |
| 1.1. Libre Destinación | 1.110.689.418 | 1.110.689.418 | 1.110.689.418 | 975.746.346 | 134.943.072 | 0 |
| 1.2. Libre Inversión | 1.674.241.758 | 1.378.935.727 | 1.300.935.727 | 1.082.001.879 | 218.933.848 | 78.000.000 |
| 1.3. Deporte y Recreación | 122.704.736 | 67.747.532 | 67.747.532 | 65.288.332 | 2.459.200 | 0 |
| 1.4. Cultura | 92.028.552 | 80.209.900 | 80.209.900 | 76.337.800 | 3.872.100 | 0 |
| **Año 2019** | **1. Propósito General\*** | **3.146.962.103** | **2.630.445.850** | **2.630.445.850** | **2.210.105.292** | **420.340.558** | **0** |
| 1.1. Libre Destinación | 1.273.218.732 | 1.195.903.226 | 1.195.903.226 | 1.062.062.668 | 133.840.558 | 0 |
| 1.2. Libre Inversión | 1.512.298.486 | 1.318.144.647 | 1.318.144.647 | 1.031.644.647 | 286.500.000 | 0 |
| 1.3. Deporte y Recreación | 125.417.604 | 20.723.000 | 20.723.000 | 20.723.000 | 0 | 0 |
| 1.4. Cultura | 236.027.281 | 95.674.977 | 95.674.977 | 95.674.977 | 0 | 0 |

**Fuente:** Elaboración propia con base en las ejecuciones presupuestales proporcionadas por la Administración Municipal.

El Cuadro No. 3 muestra que en general el presupuesto de gastos ha tenido una tendencia creciente durante las vigencias analizadas. No obstante, el monto de recursos que efectivamente se ha ejecutado es menor a lo largo de las vigencias. Además, se puede observar que en 2017 fue el único año en donde el ejercicio arrojó unas reservas presupuestales en el componente de Libre Inversión por un valor de $78.000.000. En cuanto a las cuentas por pagar, estas han tenido también una tendencia creciente, mientras que en 2017 fueron de $192.045.006, en 2018 aumentaron a $360.208.220 y, finalmente, en 2019 estas registraron un valor de $420.340.558.

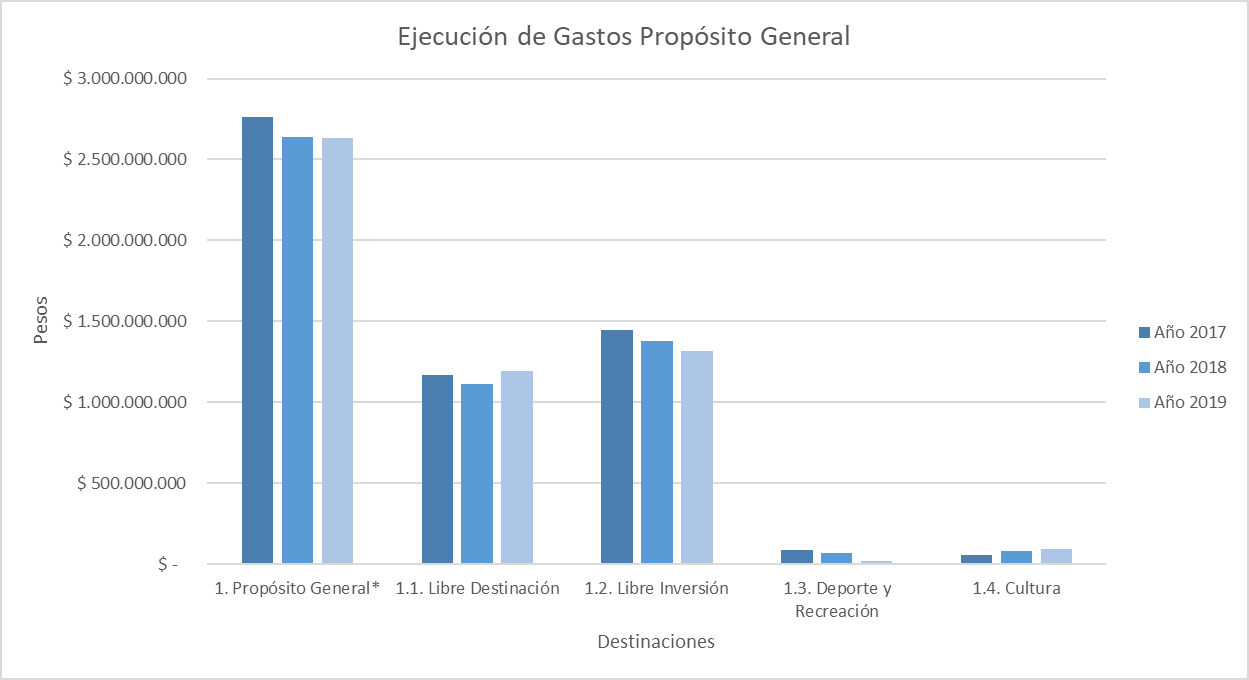
Adicionalmente, al realizar un análisis por destinaciones se evidencia la baja ejecución de los recursos en el componente de Deporte y Recreación, la cual pasó de 55 % en 2018 a 17 % en 2019. En cuanto a cultura, el porcentaje de lo comprometido frente al presupuesto definitivo descendió a 47 % en la última vigencia analizada. Sin embargo, esto se debe a que en el reporte FUT-Gastos de Inversión el Municipio registró un rubro de “*Fomento, desarrollo y práctica del deporte, la recreación y el aprovechamiento del tiempo libre*” por valor de $90.000.000 en el presupuesto definitivo del componente de cultura, lo cual explica la variación de los compromisos de la destinación para Deporte mencionada anteriormente y a su vez explica el crecimiento del presupuesto definitivo para el componente de Cultura en la última vigencia (ver Gráfico No. 3).

**Gráfica No. 3**

Crecimiento de la Participación de Propósito General vigencias 2017-2019

Municipio de Santiago de Tolú - Sucre

-*Cifras en pesos*-

**Fuente:** Elaboración propia con base en las ejecuciones presupuestales proporcionadas por la Administración Municipal.

1. **Patrones de inversión.**

**Cuadro No. 4**

Patrones de inversión de la Participación de Propósito General vigencias 2017-2019

Municipio de Santiago de Tolú - Sucre

-*Cifras en pesos*-

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Uso de los Recursos de Inversión (cifra en pesos)** | | | | | |
| **Gastos Totales por Sector** | **Compromisos 2017** | **Compromisos 2018** | **Compromisos 2019** | **TOTAL** | **Porcentaje de participación promedio** |
| Atención a grupos vulnerables | $726.881.300 | $242.673.184 | $180.120.362 | $1.149.674.846 | 21,1 % |
| Agua Potable y Saneamiento básico | $131.708.586 | $335.810.619 | $398.758.345 | $866.277.550 | 15,9 % |
| Justicia | $250.336.697 | $260.258.232 | $285.767.849 | $796.362.778 | 14,6 % |
| Fortalecimiento Institucional | $112.999.999 | $290.300.700 | $81.184.000 | $484.484.699 | 8,9 % |
| Salud | $0 | $0 | $420.340.558 | $420.340.558 | 7,7 % |
| Transporte | $19.976.868 | $90.096.320 | $162.707.303 | $272.780.491 | 5,0 % |
| Promoción del desarrollo | $76.191.123 | $117.339.379 | $37.772.600 | $231.303.102 | 4,2 % |
| Agropecuario | $44.687.017 | $90.096.320 | $89.624.232 | $224.407.569 | 4,1 % |
| Cultura | $57.250.000 | $80.209.900 | $76.897.377 | $214.357.277 | 3,9 % |
| Deporte | $88.065.698 | $67.747.532 | $35.500.600 | $191.313.830 | 3,5 % |
| Equipamiento Municipal | $70.000.000 | $0 | $97.307.768 | $167.307.768 | 3,1 % |
| Medio Ambiente | $60.000.000 | $49.876.003 | $26.046.373 | $135.922.376 | 2,5 % |
| Educación | $0 | $0 | $99.348.712 | $99.348.712 | 1,8 % |
| Servicios públicos no domiciliarios | $0 | $0 | $86.000.000 | $86.000.000 | 1,6 % |
| Prevención y atención de desastres | $20.000.000 | $24.474.563 | $25.000.000 | $69.474.563 | 1,3 % |
| Desarrollo Comunitario | $14.787.000 | $0 | $23.164.160 | $37.951.160 | 0,7 % |
| **Total** | **$1.672.884.288** | **$1.648.882.752** | **$2.125.540.239** | **$5.447.307.279** | **100 %** |

**Fuente:** Elaboración propia con base en las ejecuciones presupuestales proporcionadas por la Administración Municipal y el reporte FUT-Gastos de Inversión (2019).

En los patrones de inversión de los recursos de Propósito General se evidencia que el Municipio de Santiago de Tolú - Sucre dirigió en las últimas tres vigencias los recursos hacia tres sectores principalmente: Atención a Grupos Vulnerables, con una participación promedio en el período analizado del 21,1 %; Agua Potable y Saneamiento Básico, el cual representa el 15,9 % de la inversión; y el Sector de Justicia, hacia donde se dirigió el 14,6 % de la inversión. Sin embargo, en cuanto a la evolución de la inversión en estos sectores se puede observar en el Gráfico No. 5 que, mientras la inversión dirigida a la Atención a Grupos Vulnerables tuvo una reducción del 66 % entre 2017 y 2018 y del 25 % entre 2018 y 2019, los recursos dirigidos al Sector de Agua Potable y Saneamiento Básico tuvieron un incremento de 154 % entre 2017 y 2018 y de 18 % entre 2018 y 2019.

En Atención a Grupos Vulnerables, la mayor proporción del gasto se dirigió hacia la construcción de infraestructura para la Atención Integral al Adulto Mayor, así como su puesta en funcionamiento en la vigencia 2017, en las vigencias posteriores se puede evidenciar que estos recursos se destinaron principalmente a la atención integral a víctimas de desplazamiento forzado. En cuanto a los gastos en Justicia, se evidencia que la mayor parte de la inversión realizada en este Sector se dirige al funcionamiento integral de las Comisarías de Familia. En Agua Potable y Saneamiento Básico, el rubro con mayor gasto es el de pago de déficit presupuestal en el Sector[[1]](#footnote-2) en la vigencia 2017, el cual, si bien se financió en su mayoría con recursos del componente de Libre Destinación, la ejecución presupuestal indica que se financiaron $14.733.039 con cargo a recursos de Libre Inversión. Para 2017 y 2018 la inversión en este Sector se dirigió principalmente al pago de subsidios en acueducto, alcantarillado y aseo.

Es importante recalcar que los recursos de Libre Inversión no pueden ser dirigidos a financiar el déficit presupuestal en otros sectores, al respecto, el documento “*Orientaciones para la programación y ejecución de los recursos del Sistema General de Participaciones*”del DNP indica que:

*“Los recursos de la PPG deben ser destinados a la provisión de bienes y servicios públicos de acuerdo con las competencias asignadas a las entidades territoriales por la ley en otros sectores, diferentes a educación, salud y agua potable y saneamiento básico, sin perjuicio de que dichos recursos puedan ser destinados* ***a la financiación de estos servicios****.” (énfasis fuera del texto)*

Como lo indica el apartado anterior, si bien se pueden destinar recursos de Propósito General al Sector de Agua Potable y Saneamiento Básico, estos deben complementar los gastos dirigidos a inversión que mejoren la prestación de los servicios y no a cubrir desequilibrios presupuestales generados en el Sector.

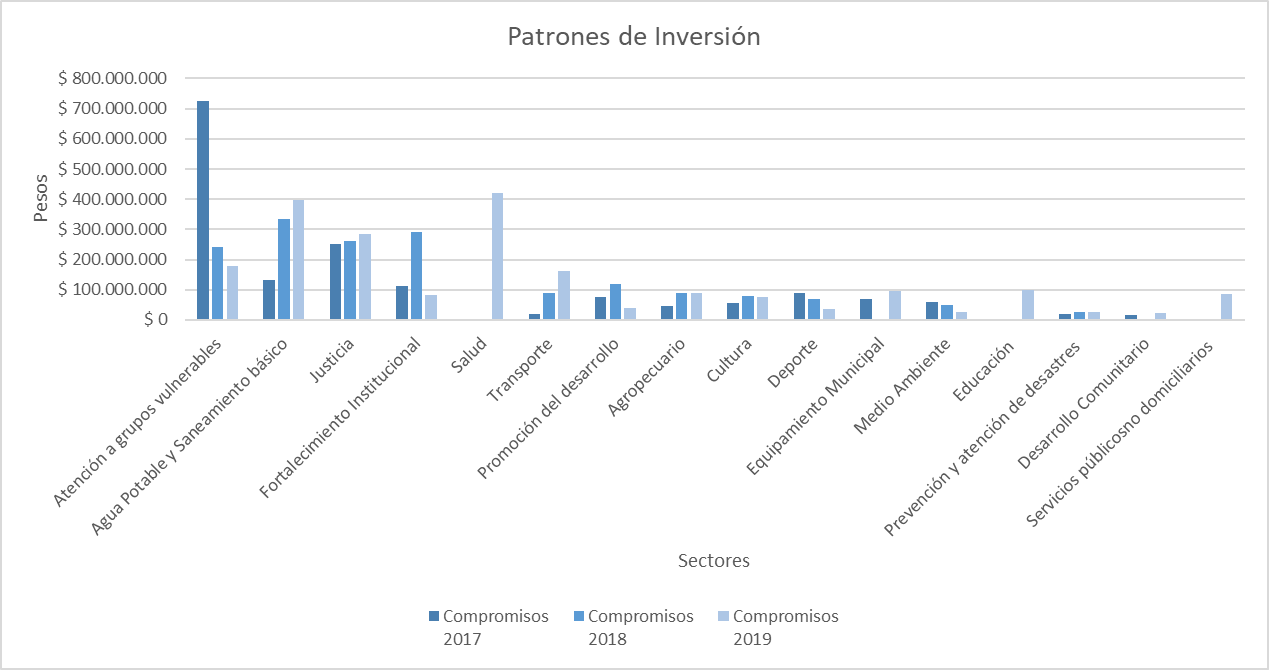
Por otra parte, se evidencia que los sectores de inversión con una menor participación son los Servicios Públicos no Domiciliarios (1,6 %), cuya inversión solo se dio en la vigencia 2019, la Prevención y Atención de Desastres (1,3 %) y el Desarrollo Comunitario (0,7 %). En el año 2019 se evidenció un crecimiento significativo en la inversión (28,9 %), que se explica por la inversión realizada en los Sectores de Salud ($420.340.558) por cuenta de una inversión directa en equipos y dotación; Educación ($99.348.712), derivada de una inversión en mantenimiento de la infraestructura educativa y su dotación; y los Servicios Públicos de Agua Potable en las instalaciones; y por último, los Servicios Públicos no Domiciliarios ($86.000.0000), que se explica por unas obras de electrificación rural realizadas en esta vigencia.

**Gráfica No. 4**

Patrones de Inversión de la Participación de Propósito General vigencias 2017-2019

Municipio de Santiago de Tolú - Sucre

-*Cifras en pesos*-

**Fuente:** Elaboración propia con base en las ejecuciones presupuestales proporcionadas por la Administración Municipal y el reporte FUT-Gastos de Inversión (2019).

* 1. **CIERRE FISCAL.**

Al analizar el cierre fiscal del Municipio de Santiago de Tolú - Sucre se pudo evidenciar que el resultado presupuestal del ejercicio tuvo un incremento significativo entre la vigencia 2017 y 2018, el cual pasó de representar el 4 % al 13 % del total de los ingresos recaudados. Si bien en la vigencia 2019 tuvo una leve disminución, este representa un 11 % de recursos sin ejecutar de la Participación de Propósito General.

**Cuadro No. 5**

Cierre Fiscal de la Participación de Propósito General vigencias 2017-2019

Municipio de Santiago de Tolú - Sucre

-*Cifras en pesos*-

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **2017** | **2018** | **2019** |
| **TotaI Ingresos** | **2.868.287.720** | **3.019.664.464** | **3.074.875.790** |
| **Total Recaudado** | **2.868.287.720** | **3.019.664.464** | **2.973.299.000** |
| **Documento  Distribución (A)** | **2.628.092.630** | **2.644.498.612** | **2.699.709.938** |
| **Ingresos Corrientes  (B)** | **2.628.092.630** | **2.644.498.612** | **2.699.709.938** |
| **Recaudo Efectivo de Ingresos Corrientes** | 2.628.092.630 | 2.644.498.612 | 2.701.606.000 |
| **Diferencia (C = B-A)** | 0 | 0 | 0 |
| **Recursos del Capital** | **240.195.090** | **375.165.852** | **375.165.852** |
| **Recaudo Efectivo de Ingresos de Capital.** | 240.195.090 | 375.165.852 | 271.693.000 |
| **Total Gastos Apropiados** | **2.868.287.720** | **2.999.664.464** | **3.146.962.103** |
| **Comprometido** | 2.762.171.655 | 2.637.582.577 | 2.630.445.850 |
| **Obligado** | 2.762.171.655 | 2.559.582.577 | 2.630.445.850 |
| **Pagado** | 2.570.126.649 | 2.199.374.357 | 2.210.105.292 |
| **Resultado Presupuestal** | **106.116.065** | **382.081.887** | **342.853.150** |
| **Reservas Presupuestales** | 0 | 78.000.000 | 0 |
| **Cuentas por Pagar** | 192.045.006 | 360.208.220 | 420.340.558 |
| **Saldo Mínimo Disponible en Caja** | 298.161.071 | 820.290.107 | 763.193.708 |
| **Saldo en Bancos** | 568.710.859 | 701.566.529 |  |

**Fuente:** Elaboración propia con base en las ejecuciones presupuestales proporcionadas por la Administración Municipal.

* 1. **Manejo de tesorería – Cuenta Maestra.**

El Municipio de Santiago de Tolú - Sucre registra una Cuenta Maestra para el manejo de los recursos de la Participación de Propósito General en el Banco Bancolombia, con número 50756628094. Esta Dirección analizó el reporte de información que realizan las entidades bancarias en el sistema PISIS en el periodo de diciembre de 2019 a enero de 2021, a través del cual se identificó la siguiente situación:

**Cuadro No. 6**

Municipio de Santiago de Tolú - Sucre

Reporte Cuenta Maestra Propósito General – diciembre 2019 a enero de 2021

| **INFORMACIÓN CONSOLIDADA PRODUCTO CUENTA MAESTRA** | | |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **No. de Operaciones** | **Valor Operaciones** |
| Saldo Inicial (500) a 01/12/2019 | 1 | $1.803.805.572,53 |
| Ingresos (100) | 15 | $3.159.361.577,00 |
| Ingresos por Rendimientos Financieros (110) | 167 | $14.288.484,77 |
| Reintegros Bancarios (120) |  |  |
| **Total Saldo en Caja + Ingresos** |  | ***$4.977.455.634,30*** |
| Egresos Libre Inversión (310) | 668 | $2.555.977.013,62 |
| Egresos Recreación y Deporte (311) | 1 | $3.708.350,00 |
| Egresos Cultura (312) |  |  |
| Egresos Libre Destinación (313) | 76 | $1.239.975.215,05 |
| **Total Egresos** |  | ***$3.799.660.578,67*** |
| Saldo Final (600) a 31/01/2021 | 1 | $1.177.795.055,63 |
| **Ingresos - Egresos** |  | ***$1.177.795.055,63*** |

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

Frente a la información obtenida, cabe señalar que el saldo final corresponde con la diferencia entre el total de los movimientos de ingresos y egresos. En la información discriminada de los ingresos se evidencia que la Cuenta Maestra está generando rendimientos financieros, cumpliendo así con uno de los elementos fundamentales que definen a las Cuentas Maestras. Llama la atención que en los ingresos se identifican movimientos correspondientes a una cuenta del Municipio de Santiago de Tolú por un valor de $2.982.000, situación anómala debido a que, dependiendo de la naturaleza del recurso, configuraría una unidad caja no permitida por la ley -artículo 91 Ley 715 de 2001-. El Municipio deberá determinar la naturaleza de este ingreso y verificar si se ajusta a la normatividad vigente en materia de Cuentas Maestras.

**Cuadro No. 7**

Municipio de Santiago de Tolú - Sucre

Ingresos Cuenta Maestra Propósito General – diciembre 2019 a enero de 2021

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **INFORMACIÓN DISCRIMINADA DE INGRESOS** | | | | | |
| **Nombre o Razón Social** | **NIT** | **No. de Cuenta** | **Establecimiento Bancario** | **Valor Abonado** | **No. de Abonos** |
| MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO | 899999090-2 | 0 | BANCO DE LA REPÚBLICA | $2.934.540.869 | 13 |
| MINISTERIODEHACIENDAYCREDITOPUBLICO | 899999090-2 | 0 | BANCO DE LA REPÚBLICA | $221.838.708 | 1 |
| BANCOLOMBIA S A | 890903938-8 |  | BANCOLOMBIA | $11.136.230,54 | 118 |
| BANCOLOMBIA SA | 890903938-8 |  | BANCOLOMBIA | $2.523.787,44 | 35 |
| BANCOLOMBIASA | 890903938-8 |  | BANCOLOMBIA | $628.466,79 | 14 |
| MUNICIPIO SANTIAGO DE TOLU | 892200839-7 | 50700013771 | BANCOLOMBIA | $2.982.000 | 1 |

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

Así mismo se evidencian traslados a “*FIC ABIERTO ARCO IRIS CONSERVA*” lo que significa que se le está pagando a un fondo de inversión colectiva con recursos del Sistema General de Participaciones, por lo cual se debe hacer la verificación respectiva del cumplimiento de la norma. Del mismo modo se evidencian egresos a “*Fiduciaria DAVIVIENDA S A*”, “*Fideicomiso FID 3 1 197*” y “*GLOBALALAMSAS*” de los cuales no es claro el objeto de estas operaciones. En el caso del Fideicomiso, este podría tratarse de anticipos permitidos, sin embargo, no puede determinarse desde el reporte de información. Igualmente, llama la atención que se evidencian egresos a universidades como “*Universidad Nacional Abierta y a Distancia*” y “*Universidad de Cartagena*”, sin poder determinarse su objeto desde el reporte. Además, se evidencian pagos a sindicatos de empleados públicos. De los movimientos citados anteriormente, el municipio deberá revisar detalladamente y determinar la naturaleza de estos movimientos para garantizar su adecuación al marco legal sobre Cuentas Maestras.

**Problemáticas identificadas.**

En el ámbito presupuestal:

En ingresos, los recursos del balance provenientes del superávit fiscal se registraron como recursos provenientes únicamente del componente de Libre Inversión, lo que llama la atención por el comportamiento en las vigencias 2017 y 2019 donde se registran recursos no ejecutados en todos los componentes, por lo cual queda la inquietud de una inadecuada clasificación del superávit, que esté consolidando todas las fuentes en un solo concepto, lo que podría conllevar a un cambio en la destinación de los recursos de SGP-PG, ya que estos mantienen su naturaleza de gasto a pesar de tratarse de recursos del balance. En la vigencia 2019 se evidenció una reducción de los recursos del balance a $271.963.000.

Por otro lado, en cuanto a los rendimientos financieros es importante resaltar que la Entidad no los registró durante las vigencias 2017 y 2018, y en 2019 solamente registraron rendimientos financieros en el presupuesto definitivo para el componente de Libre Destinación por $2.735.000 y Libre Inversión por $3.776, sin reportar recaudo. Esto llama la atención debido a que la normativa vigente relacionada con el manejo de las Cuentas Maestras (Resolución 4835 de 2015) estipula que deben reconocerse rendimientos financieros a las cuentas en donde se manejan los recursos del SGP por parte de las entidades financieras. Por lo tanto, hay un manejo presupuestal inadecuado de dichos recursos ya que no se están registrando y no se separan de acuerdo con su naturaleza. Según los extractos bancarios, a diciembre de 2017 se abonaron $572.423 por concepto de intereses en la Cuenta Maestra, y a diciembre de 2018, se abonaron $577.765, saldos que no se registran en el presupuesto del Municipio.

Se le recomienda a la Entidad hacer un adecuado manejo de los recursos del balance y los rendimientos financieros de manera separada tanto en su programación como en su incorporación al presupuesto de la vigencia siguiente, manteniendo la destinación específica determinada por la fuente que les dio origen.

De igual manera, en el cierre fiscal es importante resaltar que existen diferencias entre el monto derivado del ejercicio realizado por esta Dirección y la incorporación de los recursos del balance por concepto de superávit fiscal que realizó la entidad territorial en las ejecuciones presupuestales; ya que, por ejemplo, en 2018 registró un superávit fiscal por valor de $375.165.852, mientras que el resultado presupuestal de la vigencia anterior fue de $106.116.065 según los cálculos de esta Dirección. Así mismo, en 2019 se registró un superávit fiscal de $271.693.000 y el ejercicio presupuestal de la vigencia 2018 arrojó un resultado de $382.081.887.

Al contrastar el saldo mínimo disponible en la caja derivado de los cálculos con los extractos bancarios a diciembre de cada vigencia, se evidenció una diferencia significativa. En el caso de la vigencia 2017 el ejercicio arrojó un saldo mínimo de $298.161.071 y en el extracto bancario remitido el saldo final es de $568.710.859; para 2018, este saldo ascendió a $820.290.107 según el ejercicio presupuestal, mientras que el extracto bancario reportó $701.566.529. Con respecto a esta última vigencia, llama la atención la diferencia de $118.723.578 entre el saldo del ejercicio presupuestal y el saldo de la cuenta bancaria, ya que todas las operaciones débito de la Cuenta Maestra deben estar soportadas por unos pagos con respaldo presupuestal, por lo cual no se explica la diferencia evidenciada. En el caso del saldo disponible en bancos de la vigencia 2019, se consultó la Categoría de Cierre Fiscal en el FUT, evidenciándose un reporte de disponibilidad en bancos cercana a los $1.200 millones, en donde más del 50 % del saldo reportado corresponde a los recursos de Deporte, lo cual es una cifra muy alta que pone en duda el adecuado reporte de este componente, por lo que no se ha tenido en cuenta para el análisis.

La Entidad Territorial deberá evaluar si la situación de déficit presentada en el reporte FUT 2019 se debe a un error de reporte o si efectivamente se trata de un faltante de recursos en caja, caso en el cual deberán adelantarse las acciones pertinentes de identificación, incorporación en el presupuesto y financiamiento de déficit.

En el ámbito de reporte FUT:

Al realizar un análisis comparativo entre las ejecuciones presupuestales enviadas por el Municipio de Santiago de Tolú - Sucre al Departamento Nacional de Planeación para la visita de monitoreo en campo y el reporte realizado por la Entidad Territorial en el Formulario Único Territorial - FUT, solamente se pudo corroborar el reporte para las vigencias 2017 y 2018 debido a que para 2019 ya se tomó la información de reporte FUT ante la no disposición para el análisis de ejecución presupuestal. Frente a este último año, el Municipio de Santiago de Tolú - Sucre realizó el reporte de ingresos 2019 en miles, lo cual es un error debido a que esta información debe estar en pesos.

En el componente de ingresos no se identificaron diferencias en el reporte FUT frente a lo contenido en las ejecuciones presupuestales. En este caso se mantiene la ausencia de reporte de los rendimientos financieros, los cuales tampoco se registraron en el FUT, ni en el presupuesto definitivo ni en el recaudo para las vigencias 2017 y 2018. En el componente de gastos sí se evidencian varias diferencias, las cuales se resaltan en detalle en el Anexo 1, principalmente en los pagos que se reportan en el FUT, los cuales son mayores a los contenidos en las ejecuciones presupuestales. Lo anterior indica que el Municipio de Santiago de Tolú - Sucre presenta debilidades en el reporte de los gastos de funcionamiento e inversión en el Formulario Único Territorial - FUT.

En cuanto al cierre fiscal se evidencia que en las vigencias 2017 y 2018, la Entidad Territorial reportó toda la información en Libre Inversión. Además, existen inconvenientes para determinar el verdadero valor de las cuentas por pagar debido a que el Municipio registra información diferente en el FUT, en las ejecuciones presupuestales y en los decretos de constitución de las cuentas por pagar. El DNP resalta que la Entidad Territorial realiza la inclusión de un pago por cesantías que no se han causado como cuentas por pagar, lo cual es un error puesto que no se tratan de obligaciones adquiridas por el Municipio. En cuanto a la diferencia presentada en Libre Inversión, el Informe dice que se presentó por la no incorporación de un pago por parte de la Entidad Territorial, lo que demuestra la débil articulación que existe entre los procesos de presupuesto y de tesorería en el Municipio. Además, en Deporte se presenta una diferencia de $431.820 que tiene igual justificación.

Por último, a pesar de que no es posible contrastar el saldo final, ya que no se cuenta con información de extractos bancarios a cierre de 2019, llama la atención que el saldo en caja del componente de Libre Destinación sea cero ($0) cuando se manifiesta que hay todavía cuentas por pagar con cargo a esta destinación. Lo anterior daría un indicio de un manejo inadecuado de los saldos, ya que como se evidencia, hay un déficit reportado en el componente que no tiene un respaldo de ninguna operación presupuestal. Por lo tanto, el Municipio tendrá que revisar el procedimiento de reporte en los sistemas de información presupuestal para garantizar que se realice un reporte adecuado y en las unidades que corresponde.

Para garantizar este proceso, se propone a la Entidad Territorial que valide las fuentes de información que debe tener en cuenta para incorporar los datos presupuestales en las ejecuciones.

En el ámbito de Cuentas Maestras:

Se evidencia que los egresos se están administrando a través de los conceptos 310 “*Egresos Libre Inversión”*, 311 *“Egresos Recreación y Deporte”* y 313 *“Libre Inversión”*,pero no se evidencian egresos por el concepto 312 *“Egresos Cultura”,* lo cual representa un uso inadecuado del producto Cuenta Maestra dado que no se tipifican todos los conceptos autorizados por la Ley 715 de 2001 incluidos dentro del anexo técnico de la Resolución No. 4835 de 2015. Lo anterior, a pesar de que el Municipio reporta gastos financiados con los recursos de Cultura.

**Cuadro No. 8**

Municipio de Santiago de Tolú - Sucre

Egresos Cuenta Maestra Propósito General a cuentas del mismo Municipio – diciembre 2019 a enero de 2021

| **INFORMACIÓN DISCRIMINADA DE EGRESOS** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nombre o Razón Social** | **No. de Cuenta** | **Establecimiento Bancario** | **Valor Abonado** | **No. de Abonos** |
| MUNICIPIO SANTIAGO DE TOLU | 463803003165 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | $14.184.010 | 3 |
| MUNICIPIO SANTIAGO DE TOLU | 463803003191 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | $129.914.618 | 14 |
| MUNICIPIO SANTIAGO DE TOLU | 463803003203 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | $189.000 | 3 |
| MUNICIPIO SANTIAGO DE TOLU | 463803003572 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | $9.692.571 | 10 |
| MUNICIPIO SANTIAGO DE TOLU | 50700000239 | BANCOLOMBIA | $21.243.164 | 8 |
| MUNICIPIO SANTIAGO DE TOLU | 50700013771 | BANCOLOMBIA | $202.114.384 | 5 |
| MUNICIPIO SANTIAGO DE TOLU | 50700017891 | BANCOLOMBIA | $2.864.406 | 2 |
| MUNICIPIO SANTIAGO DE TOLU | 50781220288 | BANCOLOMBIA | $2.045.935 | 5 |
| MUNICIPIO SANTIAGO DE TOLU | 50781221110 | BANCOLOMBIA | $182.000 | 7 |
| MUNICIPIO SANTIAGO DE TOLU | 50794451246 | BANCOLOMBIA | $691.218.497 | 70 |
| MUNICIPIO SANTIAGO DE TOLU | 592607071 | BANCO DE BOGOTÁ | $19.642.985 | 2 |
| MUNICIPIO SANTIAGO DE TOLU | 63800015107 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | $43.176.750 | 19 |

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

Respecto a los egresos, se evidencian traslados a doce (12) cuentas diferentes a nombre del Municipio de Santiago de Tolú por un valor de $1.275.806.637 como se evidencia en el cuadro No. 8, de las cuales, una corresponde a la Cuenta Maestra Pagadora de Propósito General del Municipio No. 50794451246. Vale la pena revisar si los movimientos de las cuentas restantes se ajustan a las operaciones débito autorizadas desde las cuentas maestras y si se trata de traslados por conceptos de impuestos municipales y/o traslados para pago de impuestos nacionales, estos deberían realizarse a través de la Cuenta Maestra Pagadora conforme lo dispuesto en el literal del artículo 7 de la Resolución 0660 de 2018.

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

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

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

De igual forma se puede evidenciar que no se identifican correctamente los Número de Identificación Tributaria - NIT de los beneficiarios, puesto que existen varias razones sociales para un mismo NIT como es el caso de: NIT No. 800219940 con razón social “*CORPECAT*” y “*Corporación Proyectos Estudios Consultoría y Asistencia Técnica CORPECAT*,” NIT No. 892200839 con razón social “Municipio de Tolú” y “*Municipio Santiago de Tolú*”, NIT No 900162522 con razón social “*Sindicato de Trabajadores Oficiales y Empleados Públicos al Servicio del Municipio de Santiago de To*”, “*Sindicato Empleados Públicos*”, “*Aguas del Morrosquillo S A E S P*” y “*Aguas del Morrosquillo SA*”, NIT No. 900688066 con razón social “Financiera JURISCOOP SA” y “*Financiera JURISCOOP SA Compañía de Financiamiento*” y el NIT No. 900815285 con razón social “*Inversiones del Caribe COOCAR*” y “*Inversiones del Caribe COOCARIBE S A S*”. Esto representa un riesgo grave y deriva en el incumplimiento del artículo 9 de la Resolución No. 4835 de 2015 sobre la inscripción adecuada de los beneficiarios para los pagos desde las Cuentas Maestras.

En cuanto a los movimientos de la Cuenta Maestra Pagadora, se evidencian pagos a través del portal bancario a favor de “*ASOPAGOS*”, lo cual incumple el artículo 2 de la Resolución No. 0660 de 2018 que indica que los pagos desde las Cuentas Maestra Pagadoras solo pueden efectuarse por medio del Botón de Pago Electrónico Seguro en Línea – PSE; al respecto, Bancolombia informó a este Ministerio en el alcance a la comunicación del 26 de febrero de 2021 que los pagos realizados a través del portal “ASOPAGOS” no eran pagos realizados por el portal PSE. Por último, se evidencia que la Cuenta Maestra Pagadora traslada más de lo que corresponde a los pagos en los conceptos autorizados, arrastrando un saldo promedio de $1.465.342, situación anómala dado que estas cuentas tienden a saldos $0, puesto que solo se trasladan los montos de los pagos que se van a realizar a través del botón de pago PSE autorizados por la normatividad vigente.

El Municipio deberá trabajar un procedimiento que defina el manejo de las Cuentas Maestras donde se administran los recursos del Sistema General de Participaciones según la normatividad vigente. En este marco, se debe determinar la naturaleza de los movimientos realizados a cuentas a nombre del Municipio desde la Cuenta Maestra de Propósito General. En caso de que se traten de movimientos autorizados como traslados de estampillas o retenciones, se deberá garantizar la adecuada nomenclatura de las cuentas receptoras que permita identificar la naturaleza de estos traslados.

1. **ANÁLISIS CONTRACTUAL.**

El Departamento Nacional de Planeación recibió por parte del Municipio de Santiago de Tolú - Sucre, un total de 62 contratos financiados con recursos de la Participación de Propósito General. De estos contratos, 25 corresponden a la vigencia 2017 por valor de $1.808.072.864 y 37 a la vigencia de 2018 por un monto total de $3.726.047.335. Según lo indicado por el DNP en el “*Informe de Monitoreo de campo*”*,* el Municipio no le entregó toda la información requerida para realizar la revisión y menciona que *“[…] durante la visita, un funcionario de la Contraloría Departamental se presentó para justificar la no entrega de la información solicitada por el DNP e impidió la verificación de la misma haciéndose responsable de su tenencia y desvirtuando la legitimidad del ejercicio de Monitoreo a cargo del DNP, en el marco del decreto 028 de 2008, ante la entidad territorial*” (Informe de Monitoreo en campo, 2019).

En consecuencia, el Municipio no entregó toda la información requerida al DNP para el adecuado desarrollo de la visita de monitoreo. Según el informe, la relación de contratos fue llenada parcialmente y no cuenta con información de ejecución financiera ni de los proyectos asociados (códigos BPIM). Esto limitó el análisis de dichos componentes en el informe remitido a esta Dirección.

A continuación, se relacionan algunas observaciones generales realizadas por el DNP a los contratos de la Entidad Territorial:

“*- El 62,6 % de los contratos aportados en el formato (42 contratos por valor de $671.799.155) corresponden a mínimas cuantías. El 59,4 % de estos contratos fueron financiados con la fuente de PG – Libre Inversión.*

*- Alrededor del 22 % de la contratación aportada se concentra en 7 contratos por valor de $812.552.558, ejecutados a través de contrataciones directas.*

*- Se identifica un importante número de contratos de apoyo logístico de eventos (17 contratos, 3 en 2017 y 14 en 2018) por valor de $382.436.864, el 82 % financiado con recursos de forzosa inversión*” (Informe de Monitoreo en Campo, DNP, 2019)

**Vigencia 2017.**

En la vigencia 2017, el Municipio de Santiago de Tolú - Sucre suscribió, según la relación aportada por el DNP, contratos con las siguientes características:

**Cuadro No. 9**

Relación de contratos - Propósito General

Municipio de Santiago de Tolú - Sucre

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Sector Propósito General - Contractual. Vigencia 2017** | | | | |
| **Destinaciones** | **Comprometido** | **Valor Relación de Contratos** | **N° de contratos** | **Diferencia** |
| **$2.762.171.655** | **$1.808.072.864** | **25** | **$954.098.791** |
| 1.1 Libre Destinación | $1.167.538.943 | $798.421.115 | 12 | $369.117.828 |
| 1.2. Libre Inversión | $1.449.317.014 | $845.237.418 | 7 | $604.079.596 |
| 1.3. Deporte y Recreación | $88.065.698 | $19.058.000 | 2 | $69.007.698 |
| 1.4. Cultura | $57.250.000 | $145.356.331 | 4 | -$88.106.331 |

**Fuente:** Elaboración propia con base en la información contractual del Informe de Monitoreo en Campo DNP.

Como se puede observar en el cuadro anterior, el Municipio remitió 25 contratos con cargo a la Participación de Propósito General correspondientes a la vigencia 2017. Estos contratos solamente corresponden al 65 % del valor de los compromisos. Se evidencia que en el componente destinado para Cultura la relación de contratos sobrepasa en $88.106.331 al monto comprometido presupuestalmente, lo cual llama la atención porque todos los gastos realizados con cargo al presupuesto deben estar soportados en la programación presupuestal.

El DNP incluyó en el Informe de Monitoreo en Campo el análisis de 4 contratos de 2017, los cuales se referencian a continuación:

**Cuadro No. 10**

Contratos - Propósito General

Municipio de Santiago de Tolú - Sucre

Vigencia 2017

| **Número del proceso** | **Información general** | | |
| --- | --- | --- | --- |
| **MT-CD-CI-001-2017** | **Objeto** | *PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD PARA EL DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES COLECTIVAS EN SALUD PUBLICA ESTABLECIDAS EN EL PLAN DE ACCION EN SALUD DEL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE TOLÚ- DEPARTAMENTO DE SUCRE.* | **Actividades (1)** |
| **Valor** | $168.000.000 | Se identifican 5 tipos de actividades: capacitaciones, asistencia técnica en planes, programas y estrategias desarrolladas y evaluadas en el Marco del Plan Territorial de Salud con adecuación sociocultural. |
| **Plazo** | 9 meses y 9 días |
| **Contratista** | Hospital Local Santiago de Tolú E.S.E. |
| **Enlace SECOP** | NO REGISTRA |
| **MST-MIN-043-2017** | **Objeto** | *CARATERIZACION DE LA OFERTA DE SERVICIOS TURÍSTICOS, COMPLEMENTARIOS Y DE APOYO; QUE SE OFRECEN EN EL CASCO URBANO DEL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE TOLÚ, SUCRE* | **Actividades (1)** |
| **Valor** | $19.948.823 | 1. RECURSO HUMANO (PERSONAL PROFESIONAL- PERSONAL ADMINISTRATIVO y 2. OTROS COSTOS DIRECTOS (Dotación de personal de campo, Papelería, Elementos de Oficina, Refrigerios e Hidratación) |
| **Plazo** | 26 días |
| **Contratista** | TURISMO DEL SIGLO XXI S.A.S. |
| **Enlace SECOP** | [https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=17-13-7338789 (2)](https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=17-13-7338789%20(2)) |
| **MST-CD-CA-005-2017** | **Objeto** | *AUNAR ESFUERZOS HUMANOS, ECONOMICOS Y OPERATIVOS PARA APOYO A LA SELECCION DE PARA-ATLETISMO MUNICIPAL EN EL PRIMER ABIERTO NACIONAL PARAOLIMPICO CATEGORIA JUVENIL Y MAYORES EN CALI, EN REPRESENTACION DEL MUNICIPIO SANTIAGO DE TOLÚ, VIGENCIA 2017* | **Actividades (1)** |
| **Valor** | $11.654.100 (el 1 % del valor total como aporte de la entidad escogida) | 1. Inscripciones: a deportistas (8), a entrenadores (2) 2. Viáticos: hospedaje + alimentación+ transporte interno (10)  3. Transporte terrestre: Tolú - Montería - Tolú (10)  4. Transporte aéreo: Montería – Cali – Montería (10)  5. Uniformes (8)  6. Kits de primeros auxilios (1)  7. Suministros= Hidratación. |
| **Plazo** | 6 días |
| **Contratista** | FUNDACIÓN MAMA ROQUE |
| **Enlace SECOP** | <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=17-4-6524750> |
| **MST-CD-CA-003-2017** | **Objeto** | UNIÓN DE ESFUERZOS ADMINISTRATIVOS Y ECONOMICOS PARA LA EJECUCION DEL PROYECTO SOCIAL DENOMINADO ATENCION INTEGRAL DE LOS GRUPOS VULNERABLES (NIÑOS, NIÑAS Y JOVENES, MUJER Y GENERO, DISCAPACITADOS, ADULTO MAYOR) DEL MUNICIPIO SANTIAGO DE TOLÚ, VIGENCIA 2017 | **Actividades** |
| **Valor** | $659.275.980[[2]](#footnote-3) | El grueso del convenio se sintetiza en la contratación de un buen número de contratistas, entrega de kits y eventos para cada uno de los componentes:  -Adulto Mayor: 6 profesionales con honorarios mensuales, insumos dentales, alimentos y refrigerios, campañas de salud, kits y elementos de aseo, alquileres de espacios.  - Discapacitados: 6 profesionales con honorarios mensuales, “ayudas técnicas”, refrigerios, material didáctico, elementos de aseo, alquileres de espacios y vehículos.  - Niños, niñas y jóvenes: 8 profesionales con honorarios mensuales, refrigerios, kit de materiales escolares, alquiler y dotación de oficina, evento.  - Primera infancia: 5 profesionales con honorarios mensuales, eventos, kits de materiales. |
| **Plazo** | 7 meses |
| **Contratista** | FUNDACIÓN SURGIR |
| **Enlace SECOP** | <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=17-4-6462285> |

**Fuente:** Elaboración propia con base en la información contractual del Informe de Monitoreo en Campo.

**Vigencia 2018.**

En la vigencia 2018 la entidad territorial remitió al Departamento Nacional de Planeación contratos que se clasificaron de la siguiente manera:

**Cuadro No. 11**

Relación de contratos - Propósito General

Municipio de Santiago de Tolú - Sucre

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Sector Propósito General - Contractual. Vigencia 2018** | | | | |
| **Destinaciones** | **Comprometido** | **Valor Relación de Contratos** | **N° de contratos** | **Diferencia** |
| **$2.637.582.577** | **$3.726.047.335** | **37** | **-$1.088.464.758** |
| 1.1 Libre Destinación | $1.110.689.418 | $2.602.764.700 | 5 | -$1.492.075.282 |
| 1.2. Libre Inversión | $1.378.935.727 | $1.038.434.613 | 26 | $340.501.114 |
| 1.3. Deporte y Recreación | $67.747.532 | $55.682.012 | 4 | $12.065.520 |
| 1.4. Cultura | $80.209.900 | $29.166.010 | 2 | $51.043.890 |

**Fuente:** Elaboración propia con base en la información contractual del Informe de Monitoreo en Campo.

En esta vigencia el porcentaje de contratos relacionados superó en un 41 % el valor de los compromisos reportados por la Entidad Territorial. La diferencia más llamativa se presentó en el componente de Libre Destinación en donde la Entidad reportó compromisos por $1.110.689.418 mientras que la relación de contratos remitida muestra que el valor de los contratos fue de $2.602.764.700.

Los contratos que se tomaron como muestra para el análisis en el Informe DNP fueron los siguientes:

**Cuadro No. 12**

Contratos - Propósito General

Municipio de Santiago de Tolú - Sucre

| **Número del proceso** | **Información general** | | |
| --- | --- | --- | --- |
| **MST-MIN-019-2018** | **Objeto** | *PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO LOGISTICO PARA EL DESARROLLO DE ACTIVIDADES DEPORTIVAS DIRIGIDA A LAS MUJERES DEL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE TOLÚ, VIGENCIA 2018* | **Actividades (1)** |
| **Valor** | $21.825.400 | Kits, instructor, animador, bebidas, personal de apoyo logístico |
| **Plazo** | 2 días |
| **Contratista** | FUNDACIÓN MAMA ROQUE |
| **Enlace SECOP** | <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=18-13-7963040> |
| **MST-MIN-065-2018** | **Objeto** | *PRESTACION DE SERVICIO PARA LA IMPLEMENTACION DE CAMPAÑA PREVENTIVA CONTRA EL USO DE PÓLVORA DURANTE EL MES DE DICIEMBRE EN EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE TOLU.* | **Actividades (1)** |
| **Valor** | $16.827.500 | Recurso humano, material publicitario, camisetas, refrigerios, kits sorpresas para visitantes. |
| **Plazo** | 10 días |
| **Contratista** | EVENTOS TERA |
| **Enlace SECOP** | <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=18-13-8704091> |
| **MST-MIN-069-2018** | **Objeto** | *PRESTACION DE SERVICIO DE APOYO LOGÍSTICO PARA LA REALIZACION DE LA CLAUSURA DEL TORNEO DEPORTIVO DE FÚTBOL RECREATIVO “COPA ALCALDIA” – SANTIAGO DE TOLÚ* | **Actividades (1)** |
| **Valor** | $8.290.472 | Contratación de 1 *show* de juegos pirotécnicos; pacas de agua; mantenimiento terreno, 200 refrigerios; 200 almuerzos; contratación sonido; trofeos, medallas y placas y recurso humano (de apoyo logístico, animador, músicos y jueces |
| **Plazo** | 2 días |
| **Contratista** | EVENTOS TERA |
| **Enlace SECOP** | <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=18-13-8761340> |
| **MST-MIN-001-2018** | **Objeto** | *PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO LOGISTICO QUE PERMITA GARANTIZAR LA REALIZACION DE LAS REGATAS DE VELEROS ARTESANALES DURANTE LA TEMPORADA DE VACACIONES DEL MES DE ENERO DE 2018, A FIN DE PROMOVER LOS ATRACTIVOS TURISTICOS DEL MUNICIPIO SANTIAGO DE TOLÚ-VIGENCIA 2018* | **Actividades (1)** |
| **Valor** | $16.716.292 | Compra de pacas y hielo en molde para hidratación; hielo; 176 refrigerios; alquiler de neveras, lanchas, tarimas; contratación de sonido, honorarios para presentadores, jueces y personal de logística; 300 camisetas, gorras; pendones, pasacalles y banderines. |
| **Plazo** | 2 días |
| **Contratista** | TURISMO DEL SIGLO XXI S.A.S |
| **Enlace SECOP** | <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=18-13-7535176> |

**Fuente:** Elaboración propia con base en la información contractual del Informe de Monitoreo en Campo DNP.

**Vigencias 2019 y 2020.**

Los anexos del Informe de Monitoreo en campo solamente cuentan con información contractual de las vigencias 2017 y 2018. Sin embargo, para actualizar este diagnóstico con información más reciente se consultó la plataforma SECOP, en donde se publican estos procesos. Cabe resaltar que el Municipio de Santiago de Tolú - Sucre no publica los certificados de disponibilidad presupuestal que respaldan la contratación y que indiquen la fuente de financiación, razón por la cual solamente se pudo constatar expresamente que 3 contratos, 2 de la vigencia 2019 y uno de la vigencia 2020, fueron financiados con recursos de la Participación de Propósito General del Sistema General de Participaciones, según lo indicado en sus estudios previos. Los contratos analizados se detallan a continuación:

**Cuadro No. 13**

Contrato 2019 y 2020- Propósito General

Municipio de Santiago de Tolú - Sucre

| **Número del proceso** | **Información general** | | |
| --- | --- | --- | --- |
| **MST-SAMC-ALT-005-2019** | **Objeto** | *PRESTACIÓN DE SERVICIOS PARA EL DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES DEL CONVENIO FNTC-024-2018, EN RELACION AL PROYECTO DENOMINADO “DISEÑO DE PRODUCTO TURISTICO Y LA RUTA TURISTICA DE LA CIENAGA DE LA LECHE DEL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE TOLU – SUCRE"”* | **Actividades** |
|
| **Valor** | $34.262.000 | 1. Liderar, participar y proporcionar la información requerida para la realización de dos (02) talleres con la comunidad para identificar el producto turístico potencial y los factores de potencial influencia en la determinación de la ruta.  2. Proporcionar la información que sea necesaria para la graficación del producto turístico y la ruta turística identificando los atractivos, recursos o hitos más relevantes.  3. Establecer una estrategia de conservación para la Ciénaga de la Leche y de la ruta turística diseñada.  4. Determinar la capacidad de carga de la Ciénaga de la Leche para efectos del desarrollo sostenible del turismo en el área protegida, desde la perspectiva de la oferta ambiental disponible. |
|
| **Plazo** | 3 meses |
| **Contratista** | UNIÓN TEMPORAL CIÉNAGA DE LA LECHE |
| **Enlace SECOP** | <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=19-11-9701099> |
|
|
| **MST-MC-AL-001-2019** | **Objeto** | *APOYO LOGÍSTICO QUE PERMITA GARANTIZAR LA REALIZACIÓN DE LAS REGATAS DE VELEROS ARTESANALES, A FIN DE PROMOVER ESTA ACTIVIDAD COMO ATRACCIÓN TURÍSTICA EN EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE TOLÚ - SUCRE”.* | **Actividades** |
|
| **Valor** | $21.469.500 | Suministro de 50 pacas de agua, 300 refrigerios, 130 almuerzos, alquiler de 5 lanchas, contratación de jueces y personal logístico, suministro de 180 busos, 180 gorras, 15 camisetas, un pendón, 8 banderines y 4 pasacalles. |
|
| **Plazo** | 3 días |
| **Contratista** | FUNDACIÓN HUELLAS ECOLÓGICAS |
| **Enlace SECOP** | <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=19-13-8896949> |
|
|
| **ST-CPS-002-2020** | **Objeto** | *PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE APOYO LOGÍSTICO QUE PERMITA GARANTIZAR LA REALIZACIÓN DE LAS REGATAS DE VELEROS ARTESANALES, A FIN DE PROMOVER ESTA ACTIVIDAD COMO ATRACCIÓN TURÍSTICA EN EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE TOLÚ – SUCRE* | **Actividades** |
|
| **Valor** | $24.070.000 | Suministro de 100 pacas de agua, 350 refrigerios, 150 almuerzos, alquiler de 5 lanchas, contratación de jueces y personal logístico, suministro de 280 busos, 280 gorras, 25 camisetas, un pendón, 10 banderines y 1 pasacalles. |
|
| **Plazo** | 3 días |
| **Contratista** | JOSÉ DAVID DE JESÚS DORADO DORIA |
| **Enlace SECOP** | <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=20-12-10310695> |
|
|

**Fuente:** Elaboración propia con base en la información contractual publicada en la Plataforma SECOP.

Vale la pena destacar el Convenio MST-SAMC-ALT-005-2019 de prestación de servicios, dada su estructura particular de financiamiento. Este Convenio Suscrito entre el Municipio de Santiago de Tolú - Sucre y el Fondo Nacional del Turismo (FONTUR) está dirigido a llevar a cabo las actividades a cargo de la Entidad Territorial para desarrollar el proyecto de desarrollo turístico de un producto y una ruta turística. Este contrato es financiado en un 80 % con recursos de FONTUR y el 20 % restante con recursos del Municipio con cargo a recursos propios y a recursos de Libre Inversión de Propósito General.

**Problemáticas identificadas.**

Una vez efectuada la revisión de los contratos del Municipio de Santiago de Tolú – Sucre, remitidos por el DNP, que fueron financiados con cargo a la Participación de Propósito General, se evidenciaron las siguientes situaciones de riesgo en las vigencias 2017, 2018, 2019 y 2020:

**No publicación de documentos contractuales en la plataforma SECOP:**

Al revisar el Contrato Interadministrativo No. MT-CD-CI-001-2017 cuyo objeto fue “*Prestación de servicios de salud para el desarrollo de las actividades colectivas en salud publica establecidas en el Plan de Acción en Salud del Municipio de Santiago de Tolú- Departamento de Sucre”,* financiado con cargo a la Participación de Propósito General de Libre Inversión, suscrito entre el Municipio de Santiago de Tolú - Sucre y el Hospital local, esta Dirección pudo constatar que no fue publicado en la plataforma SECOP, así como sus respectivos documentos contractuales asociados.

Por otra parte, en el Contrato MST-CD-CA-005-2017, cuyo objeto fue “*Aunar esfuerzos humanos, económicos y operativos para apoyo a la selección de para atletismo municipal en el primer abierto nacional paraolímpico categoría juvenil y mayores en Cali, en representación del Municipio Santiago de Tolú, vigencia 2017*” se pudo observar que en el SECOP no se encuentran informes de supervisión y demás soportes de la ejecución del contrato.

De igual manera, de acuerdo con el Informe de Monitoreo en Campo, en el SECOP (única fuente de información utilizada debido a que no se suministró el expediente), no se identifica documentación asociada a las etapas contractual y post – contractual: CDP, RP, pagos, informes de supervisión, actas de liquidación, entre otros, en el Contrato MST-CD-CA-003-2017 con objeto “*Unión de esfuerzos administrativos y económicos para la ejecución del proyecto social denominado atención integral de los grupos vulnerables (niños, niñas y jóvenes, mujer y género, discapacitados, adulto mayor) del Municipio Santiago de Tolú, vigencia 2017*”.

Así mismo, en los contratos MST-MIN-019-2018 “*Prestación de servicios de apoyo logístico para el desarrollo de actividades deportivas dirigida a las mujeres del municipio de Santiago de Tolú en marco de la celebración del día de la mujer 2018”* y MST-MIN-065-2018 “*Prestación de servicio para la implementación de campaña preventiva contra el uso de pólvora durante el mes de diciembre en el municipio de Santiago de Tolú”* no se encuentran publicados los documentos de la etapa contractual (informes de ejecución, supervisión) ni los documentos de la etapa post-contractual.

Lo anterior incumple las normas que buscan garantizar el principio de publicidad en la contratación pública, contenidos en los artículos 2.1.1.2.1.7 y 2.1.1.2.1.8 del Decreto 1081 de 2015 y los artículos 2.2.1.1.1.7.1 y 2.2.2.1.8.3 del Decreto 1082 de 2015 en lo relacionado con “*la publicidad de los procedimientos, documentos y actos asociados a los procesos de contratación*”.

Para garantizar el adecuado proceso de publicación se propone a la Entidad Territorial implementar el siguiente modelo de lista de chequeo, adaptándola a las necesidades del Municipio, como un mecanismo de control para el proceso de publicación en el SECOP, que dé cuenta de la fecha de emisión y cargue de los documentos que conforman los expedientes contractuales y el responsable del mismo.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Proceso contractual N°\_\_\_\_\_\_\_\_  Objeto contractual\_\_\_\_\_  Fecha apertura\_\_\_\_\_  Nomenclatura en SECOP\_\_\_\_\_\_\_   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | Documento | Cargue | Fecha emisión del documento | Fecha de cargue | Firma quien carga. | | Estudios Previos | **✔** | 8/10/2020 | 10/10/2020 | XXXXXXX | | … |  |  |  |  | | CDP | **✔** |  |  |  | | … |  |  |  |  | |  |  |  |  |  | | Minuta contractual | **✔** |  |  |  | | … |  |  |  |  | | Informe supervisión | **✔** |  |  |  | | … |  |  |  |  | | Acta liquidación | **✔** |  |  |  |   Firma elaboración: XXX 1  Firma verificación del cargue de la totalidad de los documentos referenciados: XXXX 2  Firma aprobación: XXX 3 |

**Deficiencias en el proceso de formulación de proyectos que soportan los contratos ejecutados.**

En el Contrato No. MST-MIN-043-2017, referenciado en el Cuadro No 10, cuyo objeto fue la “*Caracterización de la oferta de servicios turísticos, complementarios y de apoyo; que se ofrecen en el casco urbano del Municipio de Santiago de Tolú, Sucre*” las actividades registradas no guardan relación con el objeto del contrato debido a que como se puede observar, estas se relacionan con la contratación del director, el personal administrativo, así como el suministro de la dotación, papelería y refrigerios para los miembros del equipo consultor. En las evidencias del cumplimiento del Contrato solamente se relacionan fotografías de los elementos que servirían de insumos para desarrollar el objeto y no hay evidencia de ningún documento o archivo relacionado con el resultado final del proceso de caracterización realizado por el contratista. Lo anterior a pesar de que en los documentos de estudios previos y análisis del sector se estipula que los productos del proceso de contratación serán:

1. Cuantificar la capacidad hotelera y de otros servicios turísticos que se ofrecen en el Municipio de Santiago de Tolú, esto a fin de mejorar la información relacionada con cuáles son los bienes y servicios que ofrecen los diferentes establecimientos prestadores de Servicios Turísticos en el Municipio de Santiago de Tolú.
2. Definir la capacidad hotelera y de otros Servicios Turísticos que se ofrecen en el Municipio de Santiago de Tolú, esto a fin de mejorar la información relacionada con cuáles son los bienes y servicios que ofrecen los diferentes establecimientos prestadores de Servicios Turísticos en el Municipio de Santiago de Tolú.

En el expediente contractual no se encontró evidencia de los resultados ni del análisis de dichas encuestas; es decir, no se encuentra evidencia de que se hayan entregado los productos establecidos, aunque el supervisor encargado (Secretaría de Turismo) dio por cumplido el objeto. Según el informe de cierre, el contratista cumplió con las actividades porque suministró el director del proyecto y los cuatro encuestadores, así como la persona encargada de la sistematización de la información.

Por lo tanto, no se puede evidenciar el cumplimiento del objeto contractual, pues solo se evidencia la prestación de servicios para la aplicación de una encuesta y la entrega de bienes, que no tuvo como resultado la caracterización que se proponía a realizar el Municipio.

Así mismo, el DNP resaltó una evidente falla en la etapa de planeación del Contrato al indicar que el “*Proyecto de inversión y contrato con alcances idénticos, es claro que el proceso de formulación de proyectos no es oportuno y carecen de alcances estratégicos, en este caso lo acota a la contratación de un diagnóstico en términos estrictos debe hacer parte de un proyecto que apunte a lo relacionado en los artículos 76.10.1 y 76.10.2 de la Ley 715 de 2001*”.

Además, a pesar de que el objeto social del contratista se registra como “*Actividades del sector turismo*” este mismo se encargó de suministrar los elementos de papelería y la dotación necesaria para llevar a cabo las labores, junto con los refrigerios que se les dio a los encargados de levantar la información. Así mismo, el Informe de Monitoreo en Campo señala que el contratista aportó experiencia relacionada con el apoyo logístico de eventos y no con el desarrollo de investigaciones y consultorías del sector Turismo.

Asimismo, en el Contrato MST-CD-CA-003-2017 cuyo objeto fue “*Unión de esfuerzos administrativos y económicos para la ejecución del proyecto social denominado atención integral de los grupos vulnerables (niños, niñas y jóvenes, mujer y género, discapacitados, adulto mayor) del Municipio Santiago de Tolú, vigencia 2017*”, se puede evidenciar que el análisis de diagnóstico y la determinación de los objetivos se hace dentro de los estudios previos del Contrato y no en una etapa previa de planeación de un proyecto definido y estructurado, que guarde concordancia con el Plan de Desarrollo Territorial; el cual, además, materialice la política pública de atención a grupos vulnerables en el Municipio. Adicionalmente, para cada grupo de atención el objetivo general se determina como una cobertura, por lo cual se trata más de una meta específica de individuos atendidos que del fin que busca la intervención. Esto demuestra que no hay una programación estratégica de la inversión pública que se financia con cargo a los recursos de la Participación de Propósito General.

Otro aspecto que evidencia la deficiente planeación que soporta los procesos contractuales, es el hecho de que al Contrato se le hicieron dos adiciones sin una justificación amplia durante su ejecución. La primera, se realizó el 18 de abril, apenas unos días después de suscrito el Contrato, en donde no se soportó debidamente la adición en valor de $17.919.000. En el documento se menciona que es para ampliar el alcance y la cobertura de la celebración del día del niño, esto a pesar de que en el documento de estudios previos se desarrollaron los respectivos análisis de las actividades a desarrollar en cada componente, así como la duración y los insumos requeridos para llevarlos a cabo. De igual manera, en las líneas 3 y 4, que tienen que ver con actividades enfocadas en la atención integral a la primera infancia, la niñez y los adolescentes, se realizó el proceso de identificación del alcance y beneficiarios de la intervención, razón por la cual no se explica que a 12 días de haberse suscrito el contrato se modifique para incluir la celebración del día del niño, actividad que debió haber sido incluida en el momento de llevar a cabo la identificación de la necesidad y su alcance.

La segunda adición se realizó el 17 de agosto de la misma vigencia. Allí se adicionó tanto en valor ($248.712.000) como en plazo (un mes). En este documento la justificación indica que el alcance temporal de cada línea de atención debe ampliarse, lo cual demuestra la insuficiencia del análisis de costos y del proceso de planeación del programa, ya que en el plan de acción se realizó un ejercicio incompleto de determinación de beneficiarios y de la duración de las actividades planteadas en el cronograma para el logro de los objetivos específicos. Esto derivó en la necesidad de generar un Otrosí por aproximadamente el 37% del valor inicial, para cubrir un plazo adicional de ejecución que representa tan solo el 14% frente al alcance temporal planteado inicialmente.

Llama especialmente la atención la falta de informes de supervisión en el expediente allegado por el DNP, debido a que esta situación incumple el artículo 83 de la Ley 1474 del 2011 en materia de supervisión e interventoría contractual.

A esto se suma que la formulación en la MGA Web de los proyectos asociados a los Contratos se hace días previos a la contratación, lo cual indica que no tienen una etapa previa de programación integral de la inversión, sino que se hace simultáneamente cuando se va a realizar la ejecución del recurso. Al respecto, en el documento “*Orientaciones para la programación y ejecución de los recursos del Sistema General de Participaciones (SGP)*”*;* Capítulo 6, Participación de Propósito General se determina, entre otros aspectos, que:

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

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

**Ejecución de recursos en desconocimiento de la normatividad vigente**

Se destacan los siguientes contratos relacionados en la vigencia 2018 por el Informe de Monitoreo en Campo:

* MST-MIN-019-2018 cuyo objeto fue “*Prestación de servicios de apoyo logístico para el desarrollo de actividades deportivas dirigida a las mujeres del Municipio de Santiago de Tolú, vigencia 2018”*
* c con objeto “*Prestación de servicio para la implementación de campaña preventiva contra el uso de pólvora durante el mes de diciembre en el Municipio de Santiago de Tolú*”
* MST-MIN-001-2018 para la “*Prestación de servicios de apoyo logístico que permita garantizar la realización de las regatas de veleros artesanales durante la temporada de vacaciones del mes de enero de 2018, a fin de promover los atractivos turísticos del Municipio Santiago de Tolú-vigencia 2018”*

Esta Dirección pudo evidenciar que a través de estos contratos se adquieren dos tipos de bienes: el primer tipo corresponde a los bienes que son inherentes a la logística y organización de los eventos, los cuales se consumen en su totalidad con la realización del objeto contractual. El segundo tipo de elementos que se adquieren corresponde a bienes que no se consumen con la realización del evento. Estos últimos, son bienes que no quedan a disposición de la entidad territorial bajo su custodia, sino que están siendo entregados a los ciudadanos en contravía de la normatividad

Al respecto, el DNP resaltó que la entrega de *kits* y elementos de uso personal, como por ejemplo camisetas, termos, tulas, gorras y *kits* para participantes (juguetes), entre otros, no está permitida. Además, estos gastos no se enmarcan en un proyecto de inversión orientado al cumplimiento de unas metas previamente definidas que justifiquen la necesidad de su adquisición para el desarrollo de las actividades realizadas.

En cuanto a los Contratos MST-MC-AL-001-2019 y ST-CPS-002-2020 cuyo objeto en las dos vigencias fue la “*Prestación de servicios de apoyo logístico que permita garantizar la realización de las regatas de veleros artesanales, a fin de promover esta actividad como atracción turística en el Municipio de Santiago de Tolú – Sucre*” se puede evidenciar que el objeto es recurrente pues el evento para el que se contrata el apoyo logístico se realiza una vez cada año en la temporada vacacional. Se observa que cada año las actividades del Contrato son muy similares, las cuales, aparte de la organización logística del evento, se relacionan con la entrega de elementos a la población como gorras, buzos o camisetas.

De igual manera, este gasto no se relaciona con un proyecto de inversión previamente definido, aunque podría argumentarse que busca potenciar el atractivo turístico del Municipio, y su estructura no se orienta al cumplimiento de unos resultados, sino que se limita a la entrega de elementos que no están estrechamente vinculados con el alcance de unos objetivos definidos previamente. En síntesis, en los contratos relacionados anteriormente, se puede evidenciar que el objeto y alcance de estos, al entregar directamente a la población estos elementos, incumple la normatividad vigente relacionada con el uso de los recursos del Sistema General de Participaciones Propósito General. En todo caso, los bienes que no se utilizan y consumen en su totalidad durante la realización de los eventos deben quedar en custodia de la entidad territorial.

Se le recomienda a la Entidad territorial adelantar un proceso de identificación de los gastos que pueden financiarse con cargo a los recursos de la Participación de Propósito General del Sistema General de Participaciones de acuerdo con la normatividad vigente para cada sector de inversión, para lo cual se deberá implementar un proceso de revisión jurídica permanente de los objetos contractuales respecto a su fuente de financiación. Para este proceso, se le recomienda la revisión del documento “Orientaciones para la programación y ejecución de los recursos del Sistema General de Participaciones” del DNP, específicamente el capítulo 6, el cual contiene de manera detallada y específica las disposiciones de las Leyes 715 de 2001 y 1176 de 2007 en materia de destinación de los recursos del SGP. El documento se encuentra a través de la siguiente dirección URL:

<https://colaboracion.dnp.gov.co/CDT/Inversiones%20y%20finanzas%20pblicas/Documentos%20GFT/3.%20Orientaciones%20SGP.pdf>

**Deficiencias en el seguimiento y supervisión al cumplimiento del objeto contractual (etapa post-contractual).**

En los documentos de la ejecución del Contrato MST-MIN-043-2017 para realizar la “*Caracterización de la oferta de servicios turísticos, complementarios y de apoyo; que se ofrecen en el casco urbano del Municipio de Santiago de Tolú, Sucre*”, se evidencia que el contratista proporcionó los encuestadores para que se encargaran de: levantamiento de información de campo mediante encuestas, llenado de la ficha de encuestas, participación de la sistematización de la información y las demás actividades que se le asignara por el director del proyecto, el cual en este caso era el director y representante legal de la empresa Turismo del Siglo XXI S.A.S., pero en ningún momento se registran los resultados de dichas encuestas ni la entrega de dicha caracterización. Esto evidencia fallas en la supervisión del objeto contractual y un deficiente seguimiento al cumplimiento del objeto y supone una afectación grave en la ejecución de los recursos, porque en términos estrictos se presentó un incumplimiento al objeto contractual por parte del contratista ante el cual el Municipio de Santiago de Tolú – Sucre avaló la situación sin contemplar la no entrega de los productos solicitados en el contrato.

Además, es una situación recurrente en las vigencias analizadas. En el Contrato No. MST-SAMC-ALT-005-2019 con objeto “*Prestación de servicios para el desarrollo de las actividades del Convenio fntc-024-2018, en relación al proyecto denominado “diseño de producto turístico y la ruta turística de la Ciénaga de La Leche del Municipio de Santiago de Tolú – Sucre*", a pesar de que se designa a la Secretaría de Turismo como la encargada de realizar la supervisión de la ejecución del Contrato, en el SECOP no se encuentran publicados los informes y tampoco se encuentra la evidencia que soporta el cumplimiento de las actividades estipuladas en el contrato. Es decir, no se encuentran las evidencias fotográficas de las mesas realizadas, los informes documentales ni los productos relacionados con los objetivos del proyecto.

Cabe mencionar que, con el fin de garantizar la vigilancia y control de los recursos públicos, los contratos deben tener un supervisor o interventor que debe cumplir con unas funciones específicas en relación con la inspección y seguimiento desde los aspectos técnicos, contables, jurídicos, administrativos, fiscales y financieros del contrato, en concordancia del artículo 83 de la Ley 1474 de 2011. Lo anterior, debe realizarse durante la ejecución del contrato asegurando que se cumpla su propósito. Se aclara, que comúnmente para el rol de supervisor, se encarga a un servidor público de la entidad territorial y en el caso en el cual no haya un funcionario que tenga los conocimientos especializados, se debe contratar a un interventor.

**Deficiencias en la determinación del marco de precios.**

También se pueden evidenciar debilidades en los estudios del sector que soportan los contratos en el Municipio debido a que la Entidad no justifica el análisis económico de precios evidenciando las cotizaciones de los productos a adquirir y se limita a mencionar que se procedió a solicitar las cotizaciones de los posibles proveedores del mercado y que estas hacen parte integral del proceso, pero no es posible encontrarlas ni se mencionan expresamente en los documentos y estudios previos. Esta situación se presenta en los Contratos No. MST-MIN-065-2018, MST-MIN-019-2018 y MST-SAMC-ALT-005-2019. En este último, en los documentos de estudios previos, específicamente en el numeral 4*.* “*Análisis técnico y económico que soporta el valor estimado del contrato*”, se menciona que “*El valor estimado del contrato resultó de los precios de la zona*”, y se utilizó el promedio de estas cotizaciones para determinar el valor a contratar. No obstante, no se relaciona evidencia de dichas cotizaciones en el expediente contractual publicado en la plataforma SECOP.

Esta situación en la cual los estudios previos no explicitan el ejercicio de cotizaciones y cálculo promedio afecta la transparencia del proceso de contratación, específicamente en la determinación del marco de precios.

**Deficiencias en el proceso de selección (etapa precontractual).**

En el Contrato MST-CD-CA-003-2017 cuyo objeto fue “*Unión de esfuerzos administrativos y económicos para la ejecución del proyecto social denominado atención integral de los grupos vulnerables (niños, niñas y jóvenes, mujer y género, discapacitados, adulto mayor) del Municipio Santiago de Tolú, vigencia 2017*”, al tratarse de un objeto tan amplio llama la atención que para la certificación de experiencia del contratista solamente se soliciten dos contratos similares como experiencia general en la atención de grupos vulnerables, lo cual no es proporcional al alcance técnico del convenio, ya que no se exige la demostración de la experiencia en la atención de cada uno de los grupos a atender, dadas las particularidades en la atención específica para cada grupo y la necesidad de contar con habilidades, instrumentos y metodologías adaptados a cada grupo poblacional objetivo.

Dado que la contratación involucra una Entidad Sin Ánimo de Lucro, esta tiene aspectos legales específicos que le son aplicables, como el Decreto 092 de 2017, que determina, entre otros aspectos, los criterios para llevar a cabo la selección de una ESAL de reconocida idoneidad. En la invitación a ofertar del contrato, se especifica que el contratista debe contar con la experiencia relacionada con el objeto contractual, la cual se certificará a través de la remisión de al menos dos contratos cuyo objeto sea similar al contrato por suscribir. Sin embargo, en el acta de evaluación de la propuesta no es posible verificar esos contratos, solamente se señala que fueron remitidos en una lista de chequeo, pero no queda claro cómo se justificó su idoneidad y la certificación de la experiencia. Lo anterior va en contra del manejo que debe darse al criterio de experiencia en el momento de contratar con Entidades Sin Ánimo de Lucro, ya que como lo resalta Colombia Compra Eficiente sobre este tipo de contrataciones:

“*La experiencia debe ser en las actividades requeridas para desarrollar el programa o actividad prevista en el plan de desarrollo, por tanto, la Entidad Estatal no debe exigir contratos con un tipo determinado de institución sino la ejecución de los programas o actividades propiamente dichas.*

*Las Entidades Estatales deben documentar y evaluar las actividades y los resultados obtenidos por las ESAL en la ejecución de los proyectos financiados con recursos estatales; esa evaluación es un documento que puede ser utilizado para acreditar la experiencia en el desarrollo de ese tipo de programas por parte de otras Entidades Estatales*”.[[3]](#footnote-4)

Al consultar el Registro Único Empresarial - RUES, la Fundación contratista es una organización de tipo: corporaciones, asociaciones, fundaciones creadas para adelantar actividades en comunidades indígenas. No obstante, según la constancia de idoneidad, esta Entidad tiene como *“objeto social,* ***entre otros*** *mejorar la calidad de vida del pueblo de cualquier denominación, promover, impulsar y ejecutar proyectos de tipo social, brindar asistencia técnica y elaborar proyectos de políticas públicas en beneficio de la niñez adolescencia, jóvenes; atención de población vulnerable y desplazada niños niñas, adolescentes, jóvenes y adultos mayores; brindar asistencia técnica y elaborar proyectos de políticas públicas en beneficio de la niñez, adolescencia, jóvenes, mujeres y adultos mayor, desarrollar programas para atender a la población de la tercera edad.”* (énfasis fuera del texto).

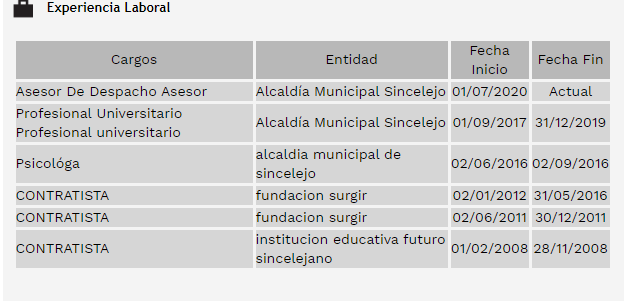
Además, llama la atención que dentro de las actividades económicas que registra la Fundación sin Ánimo de Lucro se encuentran:

* 9499 actividades de otras asociaciones n.c.p.
* 4659 comercio al por mayor de otros tipos de maquinaria y equipo n.c.p.
* 7020 actividades de consultoría de gestión.

**Incumplimiento del régimen de inhabilidades.**

En el Contrato No. MST-CD-CA-003-2017 para la Atención Integral de los grupos vulnerables del Municipio de Santiago de Tolú – Sucre se identificó una situación que evidencia una inhabilidad sobreviniente en el proceso contractual por parte de la representante legal de la Fundación Surgir. En todo el expediente contractual publicado en la plataforma SECOP se menciona que la Representante Legal de la Fundación Surgir es la Señora Suad Elena Banque Guevara, ella suscribió el Contrato el 6 de abril de 2017, el cual al tener un plazo de 7 meses iría hasta el mes de noviembre de esa vigencia. Además, firmó el segundo Otrosí por un mes más, el 17 de agosto del mismo año, es decir, el Contrato finalizaría en el mes de diciembre. Sin embargo, la Señora Suad Elena Banque Guevara aparece registrada en el SIGEP como servidora pública de la Alcaldía de Sincelejo en el periodo entre el 2 de junio de 2016 y 6 de septiembre de 2016 y posteriormente entre el 9 de septiembre de 2017 y el 31 de diciembre de 2019. Igualmente, en la experiencia reportada por la Señora Suad Elena Banque Guevara en el SIGEP demuestra que efectivamente se desempeñó como contratista de la Fundación Surgir, pero como se muestra a continuación, su labor allí finalizó el 31 de mayo de 2016.

**Imagen 1. Experiencia laboral de la representante legal Fundación Surgir**



**Fuente:** Sistema de Información y Gestión del Empleo Público (SIGEP).

Lo anterior evidencia que se vulneró el régimen de inhabilidades y compatibilidades para la celebración de contratos públicos al incurrir en una inhabilidad sobreviniente. Específicamente, en el artículo 8° de la Ley 80 de 1993, literal f, se inhabilita para celebrar contratos con las entidades estatales a los servidores públicos. De igual manera, el artículo 9° de la mencionada norma establece que:

**“*Artículo 9º. De las inhabilidades e incompatibilidades sobrevinientes****. Si llegare a sobrevenir inhabilidad o incompatibilidad en el contratista, este cederá el contrato previa autorización escrita de la entidad contratante o, si ello no fuere posible, renunciará a su ejecución.*

*Cuando la inhabilidad o incompatibilidad sobrevenga en un proponente dentro de un proceso de selección, se entenderá que renuncia a la participación en el proceso de selección y a los derechos surgidos del mismo.*

*Si la inhabilidad o incompatibilidad sobreviene en uno de los miembros de un consorcio o unión temporal, este cederá su participación a un tercero previa autorización escrita de la entidad contratante. En ningún caso podrá haber cesión del contrato entre quienes integran el consorcio o unión temporal*”.

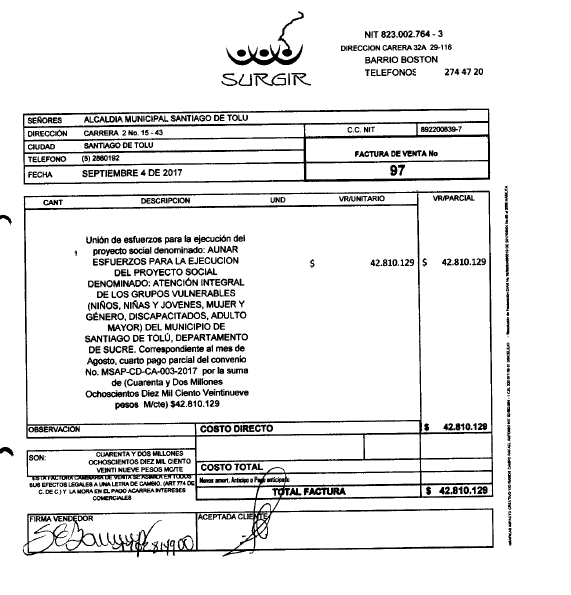
A pesar de que en el SIGEP se registra que su labor como representante legal de la Fundación acabó en el año 2016, en los documentos contractuales aparece la Señora Suad Elena Banque Guevara en la firma de los documentos contractuales, incluso después de haber sido nombrada funcionaria pública. Sin perjuicio de que, en el acta de finalización y el acta de liquidación del Convenio, suscritas el 29 de diciembre de 2017 y el 2 de abril de 2018 respectivamente, aparece como representante legal el Señor Will Herrera Bohórquez, se ha podido identificar que en las órdenes de pago parciales emitidas en la vigencia 2017 firmadas entre los meses de septiembre y diciembre de 2017, el Municipio de Santiago de Tolú - Sucre sigue registrándose la Señora Suad Elena Banque Guevara como la Representante Legal de la Fundación aun cuando ya ejercía funciones como servidora pública. Así mismo, las Facturas de Venta No. 97 y No. 99 con fecha del 4 de septiembre y 3 de noviembre de 2017 están firmadas por la señora Suad Elena Banque Guevara, como se evidencia a continuación:

**Imagen 2. Certificación del supervisor del contrato sobre el cumplimiento para pago**

Texto, Carta

Descripción generada automáticamente

**Fuente:** Documentos del expediente contractual.

Imagen que contiene Tabla

Descripción generada automáticamente**Imagen 3. Facturas de venta 97 y 99.**

**Fuente:** Documentos del expediente contractual.

Lo anterior es una situación que evidencia una inhabilidad sobreviniente en el proceso contractual por parte del contratista, en un documento contractual que fue aprobado por el municipio de Santiago de Tolú – Sucre. Esta situación se refuerza en el hecho de que la Fundación cambió al representante legal tiempo después, lo cual indica que tenía pleno conocimiento de la situación de inhabilidad en la que se encontraba cuando su representante legal fue nombrada funcionaria pública.

**ANÁLISIS INSTITUCIONAL Y DE PLANEACIÓN.**

El Plan de Desarrollo Territorial del Municipio de Santiago de Tolú - Sucre 2016-2019 denominado “*El Plan de todos por el Cambio*”, se compone de 4 ejes estratégicos:

* Eje 1: Cambio con equidad y derechos.
* Eje 2: Construyendo el cambio sostenible y competitivo.
* Eje 3: Tolú cambia con gobernabilidad, seguridad y paz.
* Eje 4: Tolú avanza hacía la prosperidad económica con equidad.

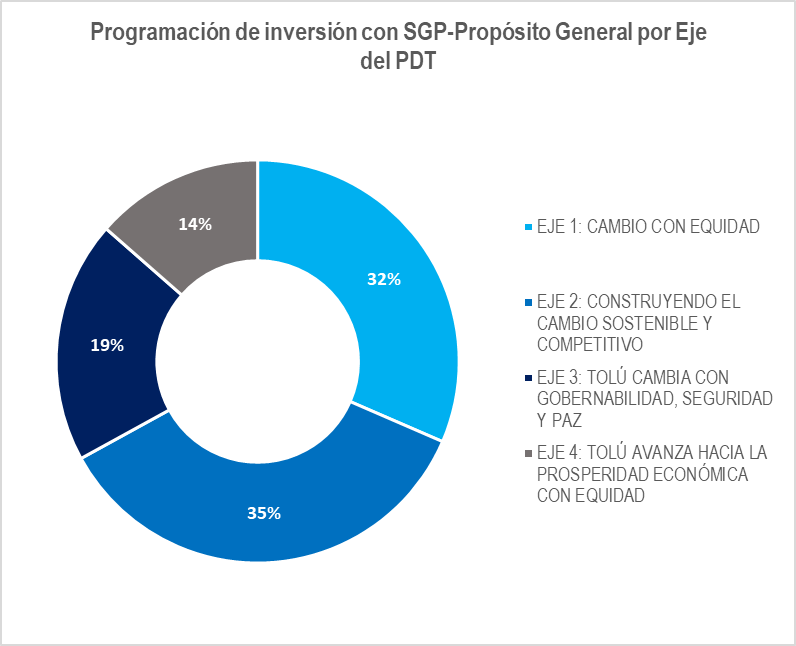
En el Eje número 1: Cambio con equidad y derechos se enmarcan la mayoría de los programas con enfoque social y de atención a población en condiciones de vulnerabilidad. Allí, se encuentran los programas relacionados con los sectores de Educación, Salud, Deporte y Recreación y Cultura. El Eje número 2: Construyendo el cambio sostenible y competitivo, recoge las inversiones dirigidas a la conservación, protección y desarrollo medioambiental, el transporte, las soluciones de vivienda, servicios públicos y el ordenamiento territorial. En cuanto al Eje número 3: Tolú cambia con gobernabilidad, seguridad y paz, se agrupan los programas tendientes al fortalecimiento institucional de la administración local, la participación ciudadana y la seguridad y convivencia del Municipio. Por último, en el Eje 4: Tolú avanza hacía la prosperidad económica con equidad, se plasman los programas que se encaminan a la productividad, el desarrollo económico y el turismo.

Al analizar el Plan Plurianual de Inversiones del Plan de Desarrollo Territorial, se evidencia que se programaron en total $6.966.627.174 con cargo a los recursos SGP - Propósito General para financiar los programas contenidos en el apartado estratégico del Plan durante las 4 vigencias. Al comparar este valor con la ejecución de gastos, en las 3 vigencias analizadas (2017, 2018 y 2019), el Municipio asumió compromisos por valor de $8.030.200.082, es decir, la ejecución de 3 vigencias superó en un 15 % aproximadamente al monto de recursos SGP - Propósito General programados para los 4 años del Plan de Desarrollo Territorial. La desagregación presupuestal de acuerdo con los Ejes y Programas de Inversión fue la siguiente:

**Gráfico No. 5.**

Programación de la inversión Plan Plurianual de Inversiones 2016-2019

Municipio de Santiago de Tolú - Sucre



**Fuente:** Elaboración propia con información del Plan Plurianual de Inversiones del Plan de Desarrollo “*El Plan de todos por el Cambio 2016-2019*”.

**Gráfico No. 6.**

Presupuesto de inversión por programas Plan Plurianual de Inversiones 2016-2019

Municipio de Santiago de Tolú - Sucre

**Fuente:** Elaboración propia con información del Plan Plurianual de Inversiones del Plan de Desarrollo “*El Plan de todos por el Cambio 2016-2019*”

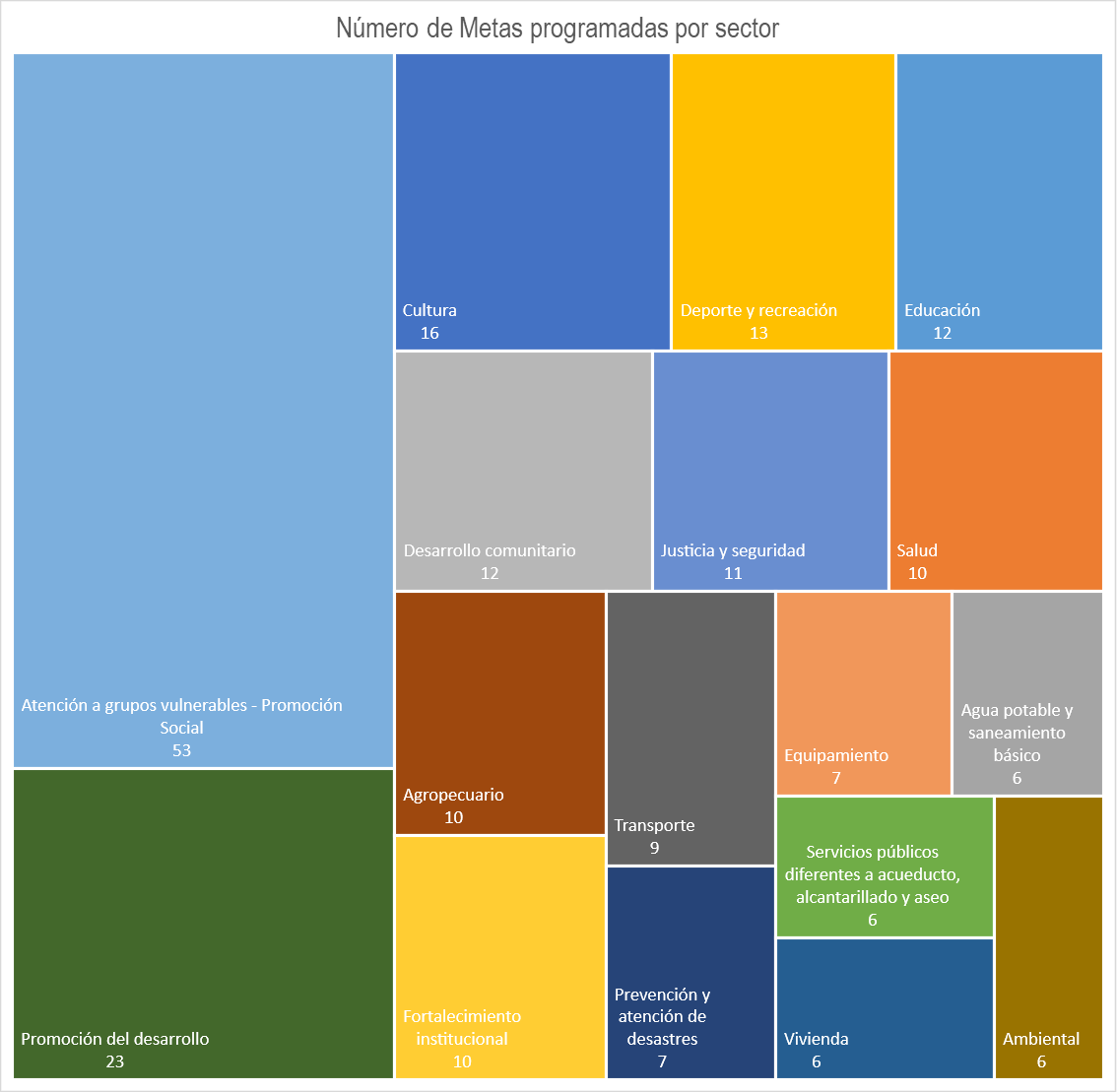
Los Gráficos No. 5 y 6 evidencian que la planificación de la inversión con recursos de la Participación de Propósito General realizada por el Municipio en un principio se orientó principalmente a los Ejes 1 y 2 del Plan de Desarrollo Territorial, específicamente a los Programas de Seguridad y Convivencia Ciudadana, Transporte y Equipamiento Urbano y Vivienda. Al contrastar esta programación con la ejecución presupuestal, como se mencionó en el apartado de gastos, la Entidad Territorial ejecutó más recursos en Atención a Grupos Vulnerables, Agua Potable y Justicia. Lo anterior refleja la desconexión que existe entre los instrumentos de planeación territorial y la inversión materializada a través de la ejecución de los presupuestos anuales del Municipio.

En contraste, al consultar en el Sistema de Información para la Evaluación de la Eficacia - SIEE, se evidencia que el Municipio de Santiago de Tolú - Sucre, se planteó 217 metas para el cuatrienio distribuidos en los 18 sectores de inversión establecidos en el artículo 76 de la Ley 715 de 2001 como se muestra a continuación:

**Gráfico No. 7.**

Reporte de Metas del Plan Indicativo periodo institucional 2016-2019

Municipio de Santiago de Tolú - Sucre

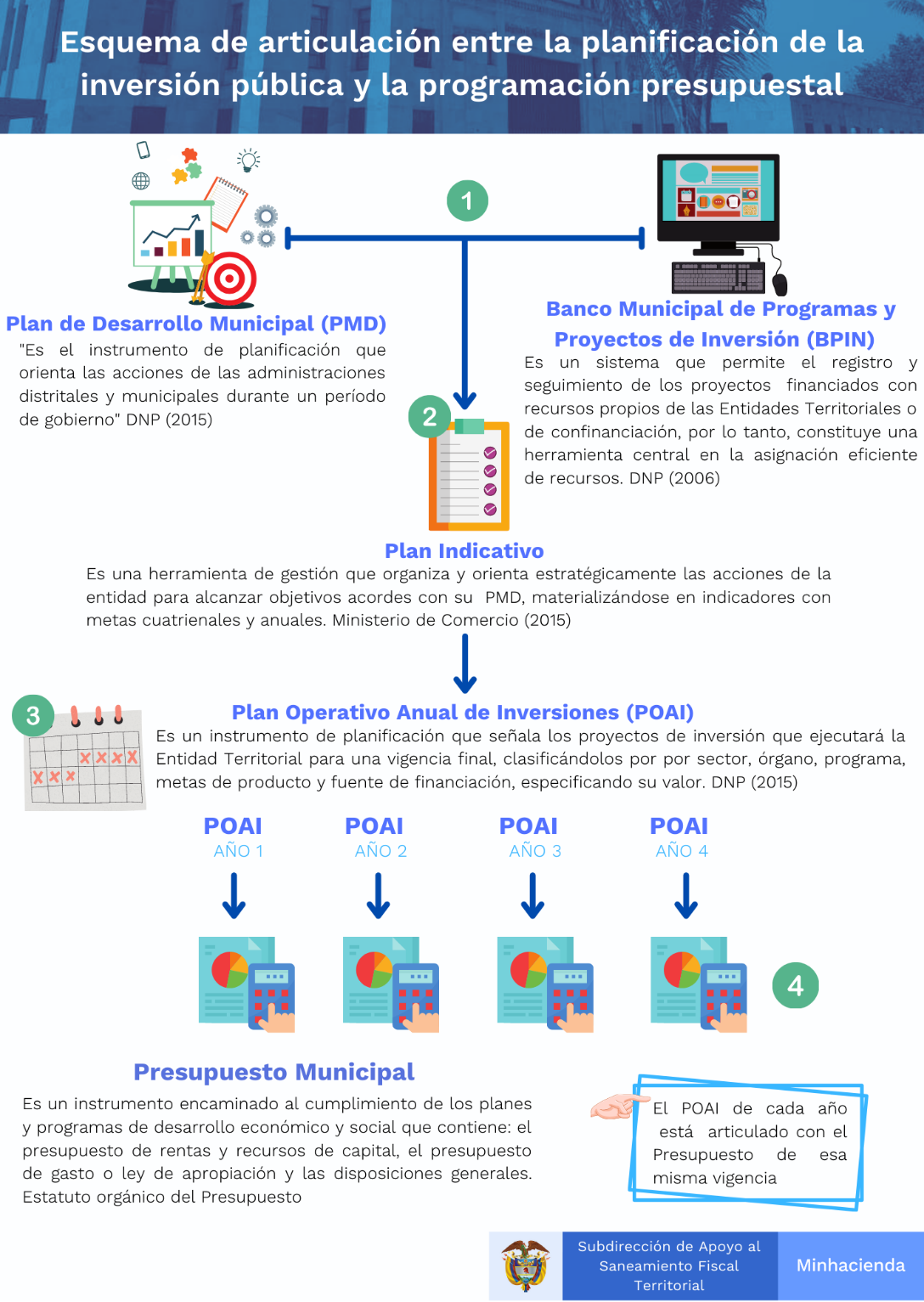


**Fuente:** Adaptado del Sistema de Información para la Evaluación de la Eficacia – SIEE. Fecha de consulta: 20 de septiembre de 2020.

De acuerdo con la información reportada en SIEE, los sectores con mayores metas programadas son Atención a Grupos vulnerables con el 24 % y Promoción del Desarrollo con el 11 % de las metas. A pesar de que en el Plan de Desarrollo Territorial se establecen estas metas y se programan recursos en el Plan de Inversiones, el Municipio de Santiago de Tolú - Sucre no refleja esta planificación en el Plan Indicativo, ya que es un instrumento que no se usa según la información recopilada por el DNP durante la visita y por lo tanto tampoco se reporta de manera adecuada en el Sistema de Evaluación de la Eficacia. Esto se evidencia al consultar los valores programados y los recursos ejecutados de acuerdo con cada una de las metas, en donde, por ejemplo, en las vigencias 2017 y 2019 no se realiza este reporte. Estas situaciones vulneran lo establecido en los artículos 29 y 36 de la Ley 152 de 1994, y la Resolución 1135 de 2015 sobre la obligatoriedad del reporte en el SIEE. Además, como lo indica el DNP en su Informe de Monitoreo en Campo “*representa retos importantes frente al seguimiento y evaluación de la inversión con enfoque a resultados*”.

Con respecto al Plan Operativo Anual de Inversiones, el cual es el instrumento que permite la priorización de los proyectos de inversión que se van a financiar durante cada vigencia, el Departamento Nacional de Planeación evidenció que: “*El POAI es un instrumento muy débil. No hay un inventario de proyectos priorizados en la vigencia donde se evidencie la apropiación de acuerdo con el Presupuesto Aprobado. No se encuentra la conexión con las Metas del Plan de Desarrollo municipal. No hay desagregación de las fuentes de financiación SGP. Formulan los proyectos conforme se va a realizar el gasto durante la vigencia fiscal*”. (Informe de Monitoreo en Campo, 2019). Esta desarticulación permite concluir que el Municipio no realiza la debida programación de la inversión haciendo uso de las herramientas legales dispuestas para este fin, específicamente, se incumplen los artículos 8° y 37° del Decreto 111 de 1996[[4]](#footnote-5) en cuanto a la planeación del presupuesto de gastos en el componente de inversión.

Se recomienda a la Entidad Territorial mejorar los procesos de planeación y fortalecer la ejecución de proyectos de inversión que propendan por un mayor cumplimiento de las metas programadas en el Plan de Desarrollo Territorial, que son financiadas con cargo a los recursos de la Participación de Propósito General del Sistema General de Participaciones. Para esto, deberá garantizar que toda la inversión financiada con cargo a estos recursos esté incluida en el Plan Indicativo, en coherencia con el Plan Operativo Anual de Inversiones para la programación de recursos. A continuación, se relaciona un esquema de articulación y armonización de los procesos de planeación y programación presupuestal para la inversión financiada con recursos de la Participación de Propósito General:



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

**EVENTO DE RIESGO 9.1 “*No envío de información conforme a los plazos, condiciones y formatos indicados por el Gobierno Nacional, y/o haber remitido o entregado información incompleta o errónea*”.**

* **Incumplimiento en la calidad del reporte de información reportada en el Formulario Único Territorial – FUT**

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

El Formulario Único Territorial del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública – FUT, en su estructura contempla las Categorías de: Ingresos; Gastos de Funcionamiento; Gastos de Inversión; y Cierre Fiscal para el reporte periódico de la información presupuestal. Por lo tanto, para cada categoría las entidades territoriales deben realizar su respectivo reporte, de acuerdo con el contenido de cada formulario. En el Informe de monitoreo de campo, Santiago de Tolú - Sucre, Vigencias 2017 y 2018 elaborado por el Departamento Nacional de Planeación, se advirtió de inconsistencias entre la información de los presupuestal de las ejecuciones aportadas por la Entidad Territorial y el reporte de información para las vigencias analizadas.

Al realizar un análisis comparativo entre las ejecuciones presupuestales enviadas por el Municipio de Santiago de Tolú - Sucre al Departamento Nacional de Planeación para la visita de monitoreo en campo y el reporte realizado por la Entidad Territorial en el Formulario Único Territorial - FUT, solamente se pudo corroborar el reporte para las vigencias 2017 y 2018 debido a que para 2019 ya se tomó la información de reporte FUT ante la no disposición para el análisis de ejecución presupuestal. Frente a este último año, el Municipio de Santiago de Tolú - Sucre realizó el reporte de ingresos 2019 en miles, lo cual es un error debido a que esta información debe estar en pesos.

En este caso se evidencia la ausencia de reporte de los rendimientos financieros, los cuales tampoco se registraron en el FUT, ni en el presupuesto definitivo ni en el recaudo para las vigencias 2017 y 2018. En el componente de gastos se evidencian varias diferencias, las cuales se resaltan en detalle en el Cuadro No. 14, principalmente en los pagos que se reportan en el FUT, los cuales son mayores a los contenidos en las ejecuciones presupuestales.

**Cuadro No. 14**

Reporte de Gastos Participación de Propósito General vigencia 2017 y 2018

Municipio de Santiago de Tolú - Sucre

-*Cifras en pesos*-

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Gastos Totales** | **1.1. Libre Destinación** | | **1.2 Libre inversión** | | **1.3. Deporte y Recreación** | | **1.4. Cultura** | |
|
| **2017** | **2018** | **2017** | **2018** | **2017** | **2018** | **2017** | **2018** |
| **PPTO Definitivo (Ejecución)** | 1.168.933.994 | 1.110.689.418 | 1.449.318.508 | 1.674.241.758 | 127.510.385 | 122.704.736 | 122.524.833 | 92.028.552 |
| **PPTO Definitivo FUT** | 1.168.933.994 | 1.110.689.418 | 1.085.981.812 | 1.674.241.758 | 127.510.385 | 122704736 | 122.524.833 | 92.028.552 |
| **Diferencia** | **0** | **0** | **363.336.696** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Compromisos (Ejecución)** | 1.167.538.943 | 1.110.689.418 | 1.449.317.014 | 1.378.935.727 | 88.065.698 | 67.747.532 | 57.250.000 | 80.209.900 |
| **Compromisos FUT** | 1.167.538.943 | 1.110.689.418 | 1.085.980.318 | 1.378.935.727 | 88.065.698 | 67747532 | 57.250.000 | 80.209.900 |
| **Diferencia** | **0** | **0** | **363.336.696** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Obligaciones (Ejecución)** | 1.167.538.943 | 1.110.689.418 | 1.449.317.014 | 1.300.935.727 | 88.065.698 | 67.747.532 | 57.250.000 | 80.209.900 |
| **Obligaciones FUT** | 1.167.538.943 | 1.110.689.418 | 1.085.980.318 | 1.300.935.727 | 88.065.698 | 67.747.532 | 57.250.000 | 80.209.900 |
| **Diferencia** | **0** | **0** | **363.336.696** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Pagos (Ejecución)** | 1.134.535.047 | 975.746.346 | 1.305.110.934 | 1.082.001.879 | 73.230.668 | 65.288.332 | 57.250.000 | 76.337.800 |
| **Pagos FUT** | 1.148.164.962 | 1.075.214.234 | 952.594.837 | 1.122.836.129 | 73.230.668 | 56.643.096 | 57.250.000 | 53.807.800 |
| **Diferencia** | **-13.629.915** | **-99.467.888** | **352.516.097** | **-40.834.250** | **0** | **8.645.236** | **0** | **22.530.000** |

**Fuente:** Cálculos DAF con información de ejecuciones presupuestales e información FUT Categoría Gastos de Funcionamiento y Gastos de Inversión.

Se puede observar que se presentan diferencias con las ejecuciones presupuestales del Municipio. En primer lugar, en cuanto al componente de Libre Destinación, en las vigencias 2017 y 2018 se presentaron diferencias en los pagos por valor de $13.629.915 y $99.467.888 respectivamente. En segundo lugar, en Libre Inversión se identificó que en la vigencia 2017 hay inconsistencias entre el reporte y la ejecución presupuestal para el caso del presupuesto definitivo, los compromisos y las obligaciones por valor de $363.336.696 y de $352.516.097 en los pagos; en 2018 esta diferencia solo se presentó en los pagos y fue de $40.834.250.

En tercer lugar, en cuanto a la destinación para Deporte y Recreación no se presentó ninguna diferencia en la vigencia 2017, sin embargo, en 2018 se registró una diferencia en el reporte de pagos por valor de $8.645.236. Por último, en Cultura en la vigencia 2018 se observa una inconsistencia de $22.530.000 en los pagos.

En cuanto al cierre fiscal se evidencia que en las vigencias 2017 y 2018, la Entidad Territorial reportó toda la información en Libre Inversión. Además, existen inconvenientes para determinar el verdadero valor de las cuentas por pagar debido a que el Municipio registra información diferente en el FUT, en las ejecuciones presupuestales y en los decretos de constitución de las cuentas por pagar. El DNP resalta que la Entidad Territorial realiza la inclusión de un pago por cesantías que no se han causado como cuentas por pagar, lo cual es un error puesto que no se tratan de obligaciones adquiridas por el Municipio. En cuanto a la diferencia presentada en Libre Inversión, el Informe dice que se presentó por la no incorporación de un pago por parte de la Entidad Territorial, lo que demuestra la débil articulación que existe entre los procesos de presupuesto y de tesorería en el Municipio. Además, en Deporte se presenta una diferencia de $431.820 que tiene igual justificación.

Lo anterior indica que el Municipio de Santiago de Tolú - Sucre presenta inconsistencias en el reporte de los ingresos, gastos de funcionamiento e inversión y el cierre fiscal en el Formulario Único Territorial - FUT. Las inconsistencias presentadas, evidencian que los procesos de administración y reporte de información financiera por parte de la Entidad Territorial incumplen los requerimientos en términos de calidad, contraviniendo lo establecido en el artículo 2.6.4.1 del Decreto 1068 de 2015, modificado por el artículo 1 del Decreto 1536 de 2016.

**Evidencia:**  los documentos obran en el expediente digital en el Sistema Electrónico Documental SIED del Ministerio de Hacienda y Crédito Público No. 6/2021/D028-PREDI el siguiente material probatorio:

* Fut\_Ingresos\_Tolú\_2017. Participación de Propósito General. Municipio de Santiago de Tolú – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 6/2021/D028-PREDI. <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=cwhsRqPuJPOuBBBUA5cnd1q/To4kE0JWhMjThcl33GZldu90eQnnQCR+FzGcESDL2WK4t/WVneKeWgcUMoylaZ/QONDorRnqHM5kYfGgUFoKr+UcBALDktWfIhexzuo3KSFWmMRv2vgAF3gKM82ZCRA59KOwey6CCeA3KmJOkV1IigiMFQ+G/GRUOeLHOhQK&guid=4486575917a39c4b127-17b4&idrepository=879>
* Fut\_Ingresos\_Tolú\_2018. Participación de Propósito General. Municipio de Santiago de Tolú – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 6/2021/D028-PREDI. <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=PC3cVCU/PKdSbCA8IStRUlvggsYSDJBzfbEuiBIdpzhn9o8n7ahne+I1LUEdchXCvuFLGzuURl7dzMceYNUP3VLOUr0N5bI2dyrmFu1qtCAZjkpwypAkuLIsX8wC5kwHjmK2hVtRqUDppx422539UC+iknTsGJt+sEd1MHrNuGA4KqlU554Pqnq0X3VVKF1q&guid=4486575917a39c4b127-173b&idrepository=879>
* Fut\_Ingresos\_Tolú\_2019. Participación de Propósito General. Municipio de Santiago de Tolú – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 6/2021/D028-PREDI. <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=JVnlrsnxi4r2v23HH/F8tlJD1llL2l92Fc+nYSQRlKvR444jkAt5fUUFgU0pUatdWPREiHBbnz5N/+GFocrb7Fw4oWRcRNj/SXCtxVEA5o4vh+9Y4AKzCTXK/7QdCTUpnNbDww++VOpIwEoM+X/SEkd67e28fiGUjlDVv2MpVkHRB4CZ7ZokWRXVm3JZSXP1&guid=4486575917a39c4b127-17b7&idrepository=879>
* Fut\_Gastos de funcionamiento\_Tolú\_2017. Participación de Propósito General. Municipio de Santiago de Tolú – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 6/2021/D028-PREDI. <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=Q659pc46iKVxu8OKhM4jN2gVEWZ+s7wsPs/SamrOQCbOTtofUc2J+m9EgWB7hTSX2TTm6FURiNdPau7/6mPoHO/8KJuwKwu/AtNvqVm1SfXxtIzQVADFbwotWfy4JqG9snsAulU25dMWhlz1kKRXgMtDRIqoV8S3EHc14kBzlXgA+YmHBDnapRolcWs4RXj5&guid=4486575917a39c4b127-17bb&idrepository=879>
* Fut\_Gastos de funcionamiento\_Tolú\_2018. Participación de Propósito General. Municipio de Santiago de Tolú – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 6/2021/D028-PREDI. <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=Yyw3nj17EbIam7+dtYcSzv8s5bY4V0tdDFhqYa0OsqWgBG6XReS3wUzqnAhpKaug9hPrb20P4C7TToLQkVb06SuX6LDISWuE1RO3fiTFrdQKDd8rQj2UY53oThajMg60eiP60enWFXbtOqD/nWYk/BaapjOnEcoxe8vACTlPyPDoPJM8JWoBLSArVlBcjNSZ&guid=4486575917a39c4b127-17b9&idrepository=879>
* Fut\_Gastos de funcionamiento\_Tolú\_2019. Participación de Propósito General. Municipio de Santiago de Tolú – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 6/2021/D028-PREDI. <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=+cXTfBg7wSngihjOrOZn7C1L7h6x0IdyYKOOJFIy6rqu9k+AmQU1QVnv0JpioOZuNxdpQ4RHepIyShj+g8XbdtJmut6k6x5ySvwuh9EIvzKCxNuzGmPpazzDtXt2MVRbwEo5ped1SK7HyC0B7eQ9ycHB2DhFlgJ+yDb4fltIL2HVe6mYlNczXeG9+6Vd+U91&guid=4486575917a39c4b127-17c3&idrepository=879>
* Fut\_Gastos de inversión\_Tolú\_2017. Participación de Propósito General. Municipio de Santiago de Tolú – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 6/2021/D028-PREDI. <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=p3IMxzI+wrVZNMrYCBUJ/od++cR5anfo51Nb/tSQZwqkgfYwj9QNQYce073Y/U4Ka7WueH3tgOiM1RFYUihPrY0OTDsQtHk1rhLiTSi8fcTHJG5HL7Co5tPGXJpM9FppU5Y5JKzqYhDrL4D8h/Y497bb+PGrQp/4RT9XuLsUcYk/lp/BrzlI67MOa5BxB2ko&guid=4486575917a39c4b127-17c1&idrepository=879>
* Fut\_Gastos de inversión\_Tolú\_2018. Participación de Propósito General. Municipio de Santiago de Tolú – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 6/2021/D028-PREDI. <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=xiTe3uGtKnXvWtKvH/KqNitds6VFu3KMSosxUghuZcljwMhQsB8OZ0EoNbJB2FbRifjeKUTOKKf4rIpiSM/b1fur1jK4bWeKk3/pmt2OyEOFDBsrGMVFVWVUN75CdHBlz63We4hka1rI4GfSR5snJz84OaJTFcnFI8M5BFyHOxe/soyKzOPMA3F0xnuwEPaI&guid=4486575917a39c4b127-17bf&idrepository=879>
* Fut\_Gastos de inversión\_Tolú\_2019. Participación de Propósito General. Municipio de Santiago de Tolú – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 6/2021/D028-PREDI. <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=kFP4vAxqtmiwQu1hqM6btzoL+Pgx6pmmkuCbLJpbt8yZiTmRodIP5XCvcAlpzVpflphvuAuSK2/s7ZyhiOzXqKqaOQ/NELGsoWv6qngxBdXkaXLDVYSmRW9btdb/9VR6tCgggoni1ocgFwu9RAfPao57MtTZbkl5G/fhKwWKnaXyC+6u7/8xLIknrJcaFHYO&guid=4486575917a39c4b127-17bd&idrepository=879>
* Fut\_Cierre Fiscal\_2017\_Tolú. Participación de Propósito General. Municipio de Santiago de Tolú – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 6/2021/D028-PREDI. <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=OM+bvIuCm0Qm0sfoJ+1t2lgjP5veY4oForo81vs91DQzLr9vhjGsh1C7Sn265rMwcCTIRom2UbbjJbZVwUTC0A+Auog7Rr427fmxP6WBrih1d80PvVlDcgE+eh+vAd/j976UDBs0puXZUSYJcN0kW2Y3M6k9CQvk1Nj5UyDDbakCFZ5Q1PPLSHw/KCpkrWJM&guid=4486575917a39c4b127-17c9&idrepository=879>
* Fut\_Cierre Fiscal\_2018\_Tolú. Participación de Propósito General. Municipio de Santiago de Tolú – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 6/2021/D028-PREDI. <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=Zqtog8QNn+ALrodCzfb8ZVxeV0454VBav4jqI5lW58B+UOUB/7El0/wnzGCWZYk1HXmE0JvS4AOI8IwBlSKEfVQYj3+Xhr1hP+aHCTq7qQFjuf5kx51wvbi9GnUpXbJRWCrcL6FByrdQyRLjpTphnduGLkzV6Qc41FyiiX+efVlvdSoBmDpwM61I1SrarsMd&guid=4486575917a39c4b127-17c7&idrepository=879>
* Fut\_Cierre Fiscal\_2019\_Tolú. Participación de Propósito General. Municipio de Santiago de Tolú – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 6/2021/D028-PREDI. <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=BcfaO5VUXj/w2cWmV9cU8tyn+f0w7l1GLXYoSUifj6cs6r0C3k+D9kd6sxNKaxW829QfkRrRrG4SvKhJBAwWh7DVV691yTi+WAjVZmwnyK2x1KtaquIPeOL7UKBhM5DcOg50vRz+3YcpwCdH/ioGsGyYiGMVs6uVdgBVJJQkVwF4CAgcNBaHA60BEV6ZTdgb&guid=4486575917a39c4b127-17c5&idrepository=879>
* Informe de monitoreo de campo, Santiago de Tolú - Sucre, Vigencias 2017 y 2018 Radicado No. 1-2019-079798. Municipio de Santiago de Tolú – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 6/2021/D028-PREDI Radicado No. 1-2019-079798 del 28 de agosto de 2019. <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=oWBoJsdWqwJLKExlS1Gn/HPCbG04WT8GZbEPuZDYF+aPiqVjQoOnb62/duAC8vKGFYz6L58ALrA4Vi3gqJ09FnDd5iVBdJmGrQe/hF4VacwqOBVLDinYINQApi6Ae/AmoqcHo9wYR4+ijDbmZ8w2V8jCoyevQR1SAJJ3SeLD/9KUWDA4+nlhZ4mXjPGmwsOp&guid=4486575917a39a63e4461c1&idrepository=879>
* Ejecución presupuestal 2017 Tolú versión final. Participación de Propósito General. Municipio de Santiago de Tolú – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 6/2021/D028-PREDI Radicado No. 1-2019-079798 del 28 de agosto de 2019. <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=5IT2e2A0t2IYZfm0lLDdOUNV6rFwRUgJ0Q8xEU7Smi8KK/vJ1C1+FO2seY58px4whvWy96C/Bhfv5p+Wjpkv4FxP3iVqwXveQ9n+r0lL/Mg4WEeIRT3Hbgv6tPN+tpTwAnKoS7M+wwyJdQ22Ny5wBQnTL/rUtV5vtvG6CIVYTD2UbfdI51WrviERbgMpa+XG&guid=4486575917a530a0b112e5&idrepository=879>
* Ejecución presupuestal 2018 Tolú versión final. Participación de Propósito General. Municipio de Santiago de Tolú – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 6/2021/D028-PREDI Radicado No. 1-2019-079798 del 28 de agosto de 2019. <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=a7imZGR9wjyMqV28hVy/l4PW+CSCZmlaIbd4z8ZvXgK5ruZjihPnZCCkfNV60LziRsKUTi06tPJUyC2L3/JAPs9XNwvCjqBqvAJILb3Dd5t+2RQOgWd46/BBJKifc6R2bBy78mwA4fCH84o1/vaKPp2oaY05ETKpXRxyqQqyLxa7LHxy3Crjz/Jej+H2COfy&guid=4486575917a530a0b112e2&idrepository=879>
* Extracto 50756634370 DICIEMBRE 2017. Participación de Propósito General. Municipio de Santiago de Tolú – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 6/2021/D028-PREDI Radicado No. 1-2019-079798 del 28 de agosto de 2019. <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=SswEvacWi8kr0QW4C+PYLNNWnb4hcXBO0rFaz4xJee88rGfpTfPnDTYOqbcMmAq/JbgkAuXtxfFMo7Spo4Tx6TcxkDIu8SXY8JUdrzu5Nqqik8DgTpPije5A8yZ4lz6EEwlM23iKVnXqfng1JvTdeGISZ0V2uTbO8iB+R1eTzXDmnkOIw26X+fLkdlbHQyVI&guid=4486575917a530a0b112f93&idrepository=879>
* Extracto 50756628094 DICIEMBRE 2018. Participación de Propósito General. Municipio de Santiago de Tolú – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 6/2021/D028-PREDI Radicado No. 1-2019-079798 del 28 de agosto de 2019. <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=36OMVgt+f4yn6UD6SMrY5QVbzmIOUFPqaZn5OjvJslGdM2FG8fq7N4b8Do2+uF7+F0xk4BFjozNMK8UcSAJOU1E0HllokdKWMWspzIkekg4HBt1TaIe4DpZbq7vn7v5uLqcYOFknujMD6yRgwn5yPfcIzUclUNgrCmJd6ctuJT3ZdoYTnSbXwhEyw5CRFfTa&guid=4486575917a530a0b112f95&idrepository=879>
* Decreto No. 1 de 2018 Por el cual se constituyen las cuentas por pagar del municipio Santiago de Tolú de la vigencia 2017. Participación de Propósito General. Municipio de Santiago de Tolú – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 6/2021/D028-PREDI Radicado No. 1-2019-079798 del 28 de agosto de 2019. <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=Jr2XVCgoG2fxdWniwoCay8UfRVLoXEfedFfCyGZPLUAX4i3Aqb46394XYHXeaqE9thqleYr1l7Ls8b623vAg2vsDOXoKuZ6WTKgWiYUyId4qdyxbugIHMkysIyyeIvYNzp37jA2UvL/9SVqfHaOaNmi7YjrNnb7yB0XmvqAdJIXwt1BGzVxM8R60XOVl1CqF&guid=4486575917a530a0b112de&idrepository=879>
* Decreto No. 2 de 2019 Por el cual se constituyen las cuentas por pagar del municipio Santiago de Tolú de la vigencia 2018. Participación de Propósito General. Municipio de Santiago de Tolú – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 6/2021/D028-PREDI Radicado No. 1-2019-079798 del 28 de agosto de 2019. <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=dlipBl7Eeu5k/titi10Y3L3tTpsmM5ZwSRJf2flQaEogJe2npFbHjiR9kEQobrlFAW9qtQJhnd8zK8z+kkTEnE1TaUg8d4tY82pkMlXFIzvrCYvbcKF+YHRqoQq2md4XjtWWA1eKiFywrKmFSZn20vbpaTZaU1usoQ+3eUfMEAcpfq2U/UMNpttP42cdmqAG&guid=4486575917a530a0b111d0&idrepository=879>

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

* **Pago de déficit fiscal con recursos de Libre Inversión.**

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

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

De igual manera el Decreto 111 de 1996 en su artículo 46 establece que:

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

Al respecto, el documento “*Orientaciones para la programación y ejecución de los recursos del Sistema General de Participaciones*”del DNP indica que:

*“Los recursos de la PPG deben ser destinados a la provisión de bienes y servicios públicos de acuerdo con las competencias asignadas a las entidades territoriales por la ley en otros sectores, diferentes a educación, salud y agua potable y saneamiento básico, sin perjuicio de que dichos recursos puedan ser destinados* ***a la financiación de estos servicios****”. (énfasis fuera del texto)*

De acuerdo con la ejecución presupuestal remitida como anexo del Informe de Monitoreo en Campo del DNP, en el Sector de Agua Potable y Saneamiento Básico, el rubro con mayor gasto es el de pago de déficit en el Sector en la vigencia 2017, el cual, si bien se financió en su mayoría con recursos del componente de Libre Destinación, la ejecución presupuestal y el reporte FUT indican que se financiaron $14.733.039 con cargo a recursos de Libre Inversión para el rubro “*A.3.17 Pago de déficit de inversión en Agua Potable y Saneamiento Básico*”.

Frente a lo anterior, se destaca un escenario de riesgo toda vez que, al incluirse rubros de déficit en un instrumento diseñado para soportar la inversión, el Municipio estaría realizando prácticas orientadas a un saneamiento fiscal con los recursos de la destinación de Libre Inversión. Si bien se pueden destinar recursos de Propósito General al Sector de Agua Potable y Saneamiento Básico, estos deben complementar los gastos dirigidos a inversión que mejoren la prestación de los servicios y no a cubrir desequilibrios presupuestales generados en el Sector al cierre de la vigencia.

**Evidencia:**  los documentos obran en el expediente digital en el Sistema Electrónico Documental SIED del Ministerio de Hacienda y Crédito Público No. 6/2021/D028-PREDI el siguiente material probatorio:

* Ejecución presupuestal 2017 Tolú versión final. Participación de Propósito General. Municipio de Santiago de Tolú – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 6/2021/D028-PREDI Radicado No. 1-2019-079798 del 28 de agosto de 2019. <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=5IT2e2A0t2IYZfm0lLDdOUNV6rFwRUgJ0Q8xEU7Smi8KK/vJ1C1+FO2seY58px4whvWy96C/Bhfv5p+Wjpkv4FxP3iVqwXveQ9n+r0lL/Mg4WEeIRT3Hbgv6tPN+tpTwAnKoS7M+wwyJdQ22Ny5wBQnTL/rUtV5vtvG6CIVYTD2UbfdI51WrviERbgMpa+XG&guid=4486575917a530a0b112e5&idrepository=879>
* Fut\_Gastos de inversión\_Tolú\_2017. Participación de Propósito General. Municipio de Santiago de Tolú – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 6/2021/D028-PREDI. <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=p3IMxzI+wrVZNMrYCBUJ/od++cR5anfo51Nb/tSQZwqkgfYwj9QNQYce073Y/U4Ka7WueH3tgOiM1RFYUihPrY0OTDsQtHk1rhLiTSi8fcTHJG5HL7Co5tPGXJpM9FppU5Y5JKzqYhDrL4D8h/Y497bb+PGrQp/4RT9XuLsUcYk/lp/BrzlI67MOa5BxB2ko&guid=4486575917a39c4b127-17c1&idrepository=879>
* **Ejecución de recursos en desconocimiento de la normatividad vigente.**

De acuerdo con la guía “*Orientaciones para la programación y ejecución de los recursos del Sistema General de Participaciones*” del DNP, específicamente el capítulo 6, el cual contiene de manera detallada y específica las disposiciones de las Leyes 715 de 2001 y 1176 de 2007 en materia de destinación de los recursos del SGP, se establece como regla general, para la destinación de los recursos de forzosa inversión en otros sectores, incluidos los recursos mínimos para Deporte y Cultura, que no se podrán decretar entregas de implementos, auxilios o donaciones a favor de personas naturales o jurídicas.

*“En todo caso, en desarrollo de una competencia cuando se entreguen subsidios estos deberán asignarse considerando criterios de focalización hacia la población más pobre, evitando que en cualquier momento se configuren auxilios, los cuales están prohibidos por el artículo 355 de la Constitución Política.”*

Además de lo anterior, se establece que aquellos elementos que sean adquiridos por las entidades territoriales tales como implementos o bienes para las actividades deportivas o culturales, elementos que no se consumen con el desarrollo de los proyectos, no pueden ser entregados a terceros y deberán quedar bajo la custodia de la entidad.

En este caso se destacan los siguientes Contratos relacionados en la vigencia 2018 por el Informe de Monitoreo en Campo:

* MST-MIN-019-2018 cuyo objeto fue “*Prestación de servicios de apoyo logístico para el desarrollo de actividades deportivas dirigida a las mujeres del Municipio de Santiago de Tolú, vigencia 2018”.*
* MST-MIN-065-2018 con objeto “*Prestación de servicio para la implementación de campaña preventiva contra el uso de pólvora durante el mes de diciembre en el Municipio de Santiago de Tolú*”.
* MST-MIN-001-2018 para la “*Prestación de servicios de apoyo logístico que permita garantizar la realización de las regatas de veleros artesanales durante la temporada de vacaciones del mes de enero de 2018, a fin de promover los atractivos turísticos del Municipio Santiago de Tolú-vigencia 2018”.*
* ST-CPS-002-2020 con objeto “*Prestación de servicios de apoyo logístico que permita garantizar la realización de las regatas de veleros artesanales a fin de promover esta actividad como atracción turística en el municipio de Santiago de Tolú – Sucre”.*

Esta Dirección pudo evidenciar que a través de estos Contratos se adquirieron dos tipos de bienes: el primer tipo corresponde a los bienes que son inherentes a la logística y organización de los eventos, los cuales se consumen en su totalidad con la realización del objeto contractual. El segundo tipo de elementos que se adquieren corresponde a bienes que no se consumen con la realización del evento. Estos últimos, son bienes que no quedan a disposición de la Entidad Territorial bajo su custodia, sino que fueron entregados a los ciudadanos en contravía de la normatividad.

Al respecto, el DNP resaltó que la entrega de *kits* y elementos de uso personal, como por ejemplo camisetas, termos, tulas, gorras y *kits* para participantes (juguetes), entre otros, no está permitida. Además, estos gastos no se enmarcan en un proyecto de inversión orientado al cumplimiento de unas metas previamente definidas que justifiquen la necesidad de su adquisición para el desarrollo de las actividades realizadas.

En cuanto a los Contratos MST-MC-AL-001-2019 y ST-CPS-002-2020 cuyo objeto en las vigencias 2019 y 2020 fue la “*Prestación de servicios de apoyo logístico que permita garantizar la realización de las regatas de veleros artesanales, a fin de promover esta actividad como atracción turística en el Municipio de Santiago de Tolú – Sucre*” se puede evidenciar que el objeto es recurrente pues el evento para el que se contrata el apoyo logístico se realiza una vez cada año en la temporada vacacional. Se observa que cada año las actividades del Contrato son muy similares, las cuales, aparte de la organización logística del evento, se relacionan con la entrega de elementos a la población como gorras, buzos o camisetas.

De igual manera, este gasto no se relaciona con un proyecto de inversión previamente definido, aunque podría argumentarse que busca potenciar el atractivo turístico del Municipio y su estructura no se orienta al cumplimiento de unos resultados, sino que se limita a la entrega de elementos que no están estrechamente vinculados con el alcance de unos objetivos definidos previamente. En síntesis, en los contratos relacionados anteriormente, se puede evidenciar que el objeto y alcance de estos, al entregar directamente a la población estos elementos, incumple la normatividad vigente relacionada con el uso de los recursos del Sistema General de Participaciones Propósito General. En todo caso, los bienes que no se utilizan y consumen en su totalidad durante la realización de los eventos deben quedar en custodia de la Entidad Territorial.

**Evidencia:**  los documentos obran en el expediente digital en el Sistema Electrónico Documental SIED del Ministerio de Hacienda y Crédito Público No. 6/2021/D028-PREDI el siguiente material probatorio:

* Contrato MST-MIN-019-2018 Fundación Mamá Roque. Participación de Propósito General. Municipio de Santiago de Tolú – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 6/2021/D028-PREDI. Radicado No. 1-2019-079798 del 28 de agosto de 2019. <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=zOszJWJuOLZcBGbunQP2q73ylWGwgzVdx2iw2cLbatYbzKc2KmjSW0cRIsJcQ3FJJ+R7ZFhXru1Pl+WQxvC+1PULga/sYUfdSc2XjC6HhbZ6wkHBTPHnPd0UkurGvuQ26ap+iHFwB10bnjEBgUkALIJkbQXquLsLLHLEObv0A2FDf7b3fZKSjYJ2xwrQu1sl&guid=4486575917a53fd55cf154a&idrepository=879>
* Contrato MST-MIN-065-2018 Eventos Tera. Participación de Propósito General. Municipio de Santiago de Tolú – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 6/2021/D028-PREDI. Radicado No. 1-2019-079798 del 28 de agosto de 2019. <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=0HnpFvQDMi5Yx3dkfdJ0pAtdx2YqT51dWtnLRR+PVFqWrhWtS1amAgfjGie033oG3pMJzl4QtdC30uylxQUrr/Kdgj6AaLLbj6LABE9VuolW1S0i62SHB6NXQBEUKaS1Cd2ZWE1CktvehIiYybaWMbmQK6mItzWawTl5TRk8DRmFmwpD2B8DEhXYKD04enUC&guid=4486575917a53fd55cf160d&idrepository=879>
* Contrato MST-MIN-001-2018 Turismo del Siglo XXI S.A.S. Participación de Propósito General. Municipio de Santiago de Tolú – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 6/2021/D028-PREDI. Radicado No. 1-2019-079798 del 28 de agosto de 2019. <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=4dcyGJlaZl5RzU5jzOqmON02jFuJWXNedX2/Z4N/McI5cDpxD8g5zSsafIqY0puGljha1KvGPFCYcoQiLEX3nkpiw8+ed8HQuesvDMp9SvqXJ93n47ViJBpixW0OzNr0ZZcob1uuqfTFbGAd0ohty+y7IKCuGhSsC7/wyJlcRosBJKA2imgVHBqYGa3+pmcB&guid=4486575917a53fd55cf1548&idrepository=879>
* Contrato ST-CPS-002-2020 JOSE DAVID DE JESUS DORADO DORIA. Participación de Propósito General. Municipio de Santiago de Tolú – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 6/2021/D028-PREDI. Radicado No. 1-2019-079798 del 28 de agosto de 2019. <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=ZM7JTAPmwRYAkWrpMJNxXgupIgMx5p8ljYcIjRk1iJ/2mXOSLYvpVLqudjJXEPZdOa3MR7hwyA7QmyfbJ+sYpLuR3UDrKmoKp/+MTdpnPAjVgagKd/AIm4eDTginsxaXJUthf+u+35Vo0j8IwbF27T3sXxX0zlyBVLYaXZNGCG68Kwx/+idXxxuZmX7stp+2&guid=4486575917a53fd55cf1623&idrepository=879>

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

* **Traslado de los recursos de la Participación del Propósito General a cuentas no autorizadas.**

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

Aunado a esto, la Resolución 4835 de 2015 en concordancia con el artículo 140 de la Ley 1753 del mismo año, indicó en su artículo 8 que *“Serán beneficiarias de las Cuentas Maestras aquellas* ***personas naturales o jurídicas de derecho público o privado que presten o suministren bienes y/o servicios*** *en atención a lo dispuesto en las Leyes 715 de 2001 y 1176 de 2007”* (énfasis fuera del texto) a quienes solo se les podrá realizar transacciones de pago por vía electrónica previa inscripción en la Cuenta Maestra. Adicionalmente, dicho artículo menciona que los beneficiarios también “*Serán […]* ***los titulares de tributos nacionales, departamentales y municipales asociados a la ejecución de los recursos del Sistema General de Participaciones de Propósito General*** *[...]”* (énfasis fuera de texto).

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

**Cuadro No. 8**

Municipio de Santiago de Tolú - Sucre

Egresos Cuenta Maestra Propósito General a cuentas del mismo Municipio – diciembre 2019 a enero de 2021

| **INFORMACIÓN DISCRIMINADA DE EGRESOS** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nombre o Razón Social** | **No. de Cuenta** | **Establecimiento Bancario** | **Valor Abonado** | **No. de Abonos** |
| MUNICIPIO SANTIAGO DE TOLU | 463803003165 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | $14.184.010 | 3 |
| MUNICIPIO SANTIAGO DE TOLU | 463803003191 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | $129.914.618 | 14 |
| MUNICIPIO SANTIAGO DE TOLU | 463803003203 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | $189.000 | 3 |
| MUNICIPIO SANTIAGO DE TOLU | 463803003572 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | $9.692.571 | 10 |
| MUNICIPIO SANTIAGO DE TOLU | 50700000239 | BANCOLOMBIA | $21.243.164 | 8 |
| MUNICIPIO SANTIAGO DE TOLU | 50700013771 | BANCOLOMBIA | $202.114.384 | 5 |
| MUNICIPIO SANTIAGO DE TOLU | 50700017891 | BANCOLOMBIA | $2.864.406 | 2 |
| MUNICIPIO SANTIAGO DE TOLU | 50781220288 | BANCOLOMBIA | $2.045.935 | 5 |
| MUNICIPIO SANTIAGO DE TOLU | 50781221110 | BANCOLOMBIA | $182.000 | 7 |
| MUNICIPIO SANTIAGO DE TOLU | 50794451246 | BANCOLOMBIA | $691.218.497 | 70 |
| MUNICIPIO SANTIAGO DE TOLU | 592607071 | BANCO DE BOGOTÁ | $19.642.985 | 2 |
| MUNICIPIO SANTIAGO DE TOLU | 63800015107 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | $43.176.750 | 19 |

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

Respecto a los egresos, se evidencian traslados a doce (12) cuentas diferentes a nombre del Municipio de Santiago de Tolú por un valor de $1.275.806.637 como se evidencia en el Cuadro No. 8, de las cuales, una cuenta corresponde a la Cuenta Maestra Pagadora de Propósito General del Municipio No. 50794451246. Los movimientos de las cuentas restantes no se ajustan a las operaciones débito autorizadas desde las Cuentas Maestras y, si se trata de traslados por conceptos de impuestos municipales y/o traslados para pago de impuestos nacionales, estos deberían realizarse a través de la Cuenta Maestra Pagadora conforme lo dispuesto en el literal del artículo 7 de la Resolución 0660 de 2018.

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

De igual forma se puede evidenciar que no se identifican correctamente los Número de Identificación Tributaria - NIT de los beneficiarios, puesto que existen varias razones sociales para un mismo NIT como es el caso de: NIT No. 800219940 con razón social “*CORPECAT*” y “*Corporación Proyectos Estudios Consultoría y Asistencia Técnica CORPECAT*,” NIT No. 892200839 con razón social “Municipio de Tolú” y “*Municipio Santiago de Tolú*”, NIT No 900162522 con razón social “*Sindicato de Trabajadores Oficiales y Empleados Públicos al Servicio del Municipio de Santiago de To*”, “*Sindicato Empleados Públicos*”, “*Aguas del Morrosquillo S A E S P*” y “*Aguas del Morrosquillo SA*”, NIT No. 900688066 con razón social “*Financiera JURISCOOP SA*” y “*Financiera JURISCOOP SA Compañía de Financiamiento*” y el NIT No. 900815285 con razón social “*Inversiones del Caribe COOCAR*” y “*Inversiones del Caribe COOCARIBE S A S*”. Esto representa un riesgo grave y deriva en el incumplimiento del artículo 9 de la Resolución No. 4835 de 2015 sobre la inscripción adecuada de los beneficiarios para los pagos desde las Cuentas Maestras.

En cuanto a los movimientos de la Cuenta Maestra Pagadora, se evidencian pagos a través del portal bancario a favor de “*ASOPAGOS*”, lo cual incumple el artículo 2 de la Resolución No. 0660 de 2018 que indica que los pagos desde las Cuentas Maestra Pagadoras solo pueden efectuarse por medio del Botón de Pago Electrónico Seguro en Línea – PSE; al respecto, Bancolombia informó a este Ministerio en el alcance a la comunicación del 26 de febrero de 2021 que los pagos realizados a través del portal “*ASOPAGOS*” no eran pagos realizados por el portal PSE. Por lo tanto, dichos movimientos desconocen la normatividad vigente.

**Evidencia:**  los documentos obran en el expediente digital en el Sistema Electrónico Documental SIED del Ministerio de Hacienda y Crédito Público No. 6/2021/D028-PREDI el siguiente material probatorio:

* Consolidado\_CM\_PG\_Santiago de Tolú\_Sucre\_Ene\_21. Participación de Propósito General. Municipio de Santiago de Tolú – Sucre. Serie “*Informes Cuentas Maestras*”. Expediente digital No. 6/2021/D028-PREDI. <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=JgSCQmxNmnyYYzBkRxHn6cJzwkbBlCEDwkWC3qYFn8waR3uODaXnK5bRFVMtJFT2jK2zA5giavxMBvVy8lA20DQO1J9ig+nqyzMElSP7KSQJN6io9vLLMAbJ9bNEkwkrimwoSq4UUS58fcGlNxnhjCrSe4/ACieB8jVXWF1zwJcPIMtc3C1It39cJIQLsrT9&guid=4486575917a39c4b127-17cb&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*”.**

* **Deficiencias en el seguimiento y supervisión al cumplimiento del objeto contractual (etapa poscontractual).**

Con el fin de garantizar la vigilancia y control de los recursos públicos, los contratos deben tener un supervisor o interventor que debe cumplir con unas funciones específicas en relación con la inspección y seguimiento desde los aspectos técnicos, contables, jurídicos, administrativos, fiscales y financieros del contrato, en concordancia del artículo 83 de la Ley 1474 de 2011. Adicionalmente, el artículo 84 de la mencionada Ley determina las facultades y deberes de los supervisores e interventores de los contratos:

*La supervisión e interventoría contractual implica el seguimiento al ejercicio del cumplimiento obligacional por la entidad contratante sobre las obligaciones a cargo del contratista.*

*Los interventores y supervisores están facultados para solicitar informes, aclaraciones y explicaciones sobre el desarrollo de la ejecución contractual, y serán responsables por mantener informada a la entidad contratante de los hechos o circunstancias que puedan constituir actos de corrupción tipificados como conductas punibles, o que puedan poner o pongan en riesgo el cumplimiento del contrato, o cuando tal incumplimiento se presente.*

*Lo anterior, debe realizarse durante la ejecución del contrato asegurando que se cumpla su propósito. Se aclara que comúnmente para el rol de supervisor, se encarga a un servidor público de la entidad territorial y en el caso en el cual no haya un funcionario que tenga los conocimientos especializados, se debe contratar a un interventor […]*”.

Así las cosas, en el Contrato MST-CD-CA-003-2017 cuyo objeto fue “*Unión de esfuerzos administrativos y económicos para la ejecución del proyecto social denominado atención integral de los grupos vulnerables (niños, niñas y jóvenes, mujer y género, discapacitados, adulto mayor) del Municipio Santiago de Tolú, vigencia 2017*” se evidenció la falta de informes de supervisión en el expediente allegado al DNP, solamente se cuenta con certificaciones mensuales que mencionan el cumplimiento del objeto, sin adjuntar soportes o evidencias claras de dicha ejecución.

En los documentos de la ejecución del Contrato MST-MIN-043-2017 para realizar la “*Caracterización de la oferta de servicios turísticos, complementarios y de apoyo; que se ofrecen en el casco urbano del Municipio de Santiago de Tolú, Sucre*”, se evidencia que el contratista proporcionó los encuestadores para que se encargaran de: levantamiento de información de campo mediante encuestas, llenado de la ficha de encuestas, participación de la sistematización de la información y las demás actividades que se le asignara por el Director del Proyecto, el cual en este caso era el Director y Representante Legal de la Empresa Turismo del Siglo XXI S.A.S., pero en ningún momento se registran los resultados de dichas encuestas ni la entrega de dicha caracterización. Esto evidencia fallas en la supervisión del objeto contractual y un deficiente seguimiento al cumplimiento del objeto y supone una afectación grave en la ejecución de los recursos, porque en términos estrictos se presentó un incumplimiento al objeto contractual por parte del contratista ante lo cual el Municipio de Santiago de Tolú – Sucre avaló la situación sin contemplar la no entrega de los productos solicitados en el Contrato.

Además, es una situación recurrente en las vigencias analizadas. En el Contrato No. MST-SAMC-ALT-005-2019 con objeto “*Prestación de servicios para el desarrollo de las actividades del Convenio fntc-024-2018, en relación al proyecto denominado “diseño de producto turístico y la ruta turística de la Ciénaga de La Leche del Municipio de Santiago de Tolú – Sucre*", a pesar de que se designa a la Secretaría de Turismo como la encargada de realizar la supervisión de la ejecución del Contrato, en el SECOP no se encuentran publicados los informes y tampoco se encuentra la evidencia que soporta el cumplimiento de las actividades estipuladas en el Contrato. Es decir, no se encuentran las evidencias fotográficas de las mesas realizadas, los informes documentales ni los productos relacionados con los objetivos del proyecto.

Lo anterior evidencia una deficiente actividad de supervisión por parte del Municipio de Santiago de Tolú – Sucre, razón por la cual se incumple con lo establecido en los artículos 83 y 84 de la ley 1474 de 2011 en materia de supervisión y funciones de los supervisores de la actividad contractual para garantizar el adecuado cumplimiento de las obligaciones a cargo de las partes contratantes.

**Evidencia:**  los documentos obran en el expediente digital en el Sistema Electrónico Documental SIED del Ministerio de Hacienda y Crédito Público No. 6/2021/D028-PREDI el siguiente material probatorio:

* Contrato MST-CD-CA-003-2017 Fundación Surgir. Participación de Propósito General. Municipio de Santiago de Tolú – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 6/2021/D028-PREDI. Radicado No. 1-2019-079798 del 28 de agosto de 2019. <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=JG2+NdzHsjCRwt/qFWqjEuYeVfmfZoNRkdBOkH79qdxpKFZtV6fl8/UlWJttkmBchU3+ElGRVHxfW3yHlopqMSf7ztcHpSTl704gxIhAaXuMwcbzfm77LVuf2eTQPOZJtbymfLfKCRo7L7aNLFeRmL4uSv6l/tKW9UoOjtZxNq8Jd5u96xcgSWDgdlkTcGsv&guid=4486575917a53fd55cf1544&idrepository=879>
* Contrato MST-CD-CA-003-2017 Fundación Surgir. Participación de Propósito General. Municipio de Santiago de Tolú – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 6/2021/D028-PREDI. Radicado No. 1-2019-079798 del 28 de agosto de 2019. <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=baYzSKIE0+t4q3Yl9auGr/Azz0hQ/0UisOy7Pmq9LXGOOOjeUTc1kQDmLoLemLcGZNvMw1DzTAXVrcFJhHE39DrLY7Os23qys6lCU+r3/HGLujYUWzYWcCqs0v6FpREajRm/wyub2SoLuwS8IIqa/6DLXtqccaycE7wZaxKVUOh5tH6J5AceZLU6AkeVlPm7&guid=4486575917a53fd55cf1546&idrepository=879>
* Contrato MST-MIN-043-2017 Turismo del Siglo XXI S.A.S. Participación de Propósito General. Municipio de Santiago de Tolú – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 6/2021/D028-PREDI. Radicado No. 1-2019-079798 del 28 de agosto de 2019. <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=ba1+nX6eXSWUKkBWZDFhGVYKgQl3an3hyxWobZ+fTIRgR0IzXmlEH0zJvt2mVTDDnN2zbfOz61WiESnwZMCclNXqFo64Ih/MT/VI6XjitXI1w7fpjytSs5uLSAmwPfGYd3qO9TXHI8Wnchu3M7k/4xqkJ8YC6nCN/Y+KW5pwlNxq3xuJyQ7C4v5h8S7j2Mde&guid=4486575917a53fd55cf160b&idrepository=879>
* Contrato MST-SAMC-ALT-005-2019 Unión temporal Ciénaga de la Leche. Participación de Propósito General. Municipio de Santiago de Tolú – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 6/2021/D028-PREDI. Radicado No. 1-2019-079798 del 28 de agosto de 2019. <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=xmEgxRF77MsEO32gOifVR7ULV80xbcFSuzYlcfILPxcC2amE07fDHLp/RzDUlNf6Bu36PYLD9i2tqF/8VFitVM8ugMXqjCrQPPqN+GJAAR+Ei+HaE7r/iamUKGMThzeNLuE2x2LNTMivHRuIVzuRAwC3PNEGzzZzN5fFiqymRIxa+rjCVdHuEs9u6tAtD3ZB&guid=4486575917a53fd55cf161f&idrepository=879>
* Pantallazo SECOP Detalle del proceso\_ MST-SAMC-ALT-005-2019. Participación de Propósito General. Municipio de Santiago de Tolú – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 6/2021/D028-PREDI. <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=0D8k5jZ2fevDusLFsJBA5oDcWcJq6pNfhND0+qyA5GI+xomSnreyd/S2te8RG2j/rkRpPPiC6/RNkNP0zKf2QPdjrxRDKcmcfq6XDxDtkXZL6ofif5YJPCuM5ym6GXSLbCt+l1q4uEqYjairjJ5z5GjeAya5sCoVYlGz5BI8OBq+BF4rTWR0bOnT8r+cjBJi&guid=4486575917a53fd55cf153d&idrepository=879>

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

* **No publicación de documentos contractuales en la plataforma 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 […]*”.

Al revisar el Contrato Interadministrativo No. MT-CD-CI-001-2017 cuyo objeto fue la “*Prestación de servicios de salud para el desarrollo de las actividades colectivas en salud publica establecidas en el Plan de Acción en Salud del Municipio de Santiago de Tolú- Departamento de Sucre”,* financiado con cargo a la Participación de Propósito General de Libre Inversión, suscrito entre el Municipio de Santiago de Tolú - Sucre y la ESE. Hospital Local de Santiago de Tolú, esta Dirección pudo constatar que no fue publicado en la plataforma SECOP, así como sus respectivos documentos contractuales asociados.

Por otra parte, en el Contrato MST-CD-CA-005-2017, cuyo objeto fue “*Aunar esfuerzos humanos, económicos y operativos para apoyo a la selección de para atletismo municipal en el primer abierto nacional paraolímpico categoría juvenil y mayores en Cali, en representación del Municipio Santiago de Tolú, vigencia 2017*” se pudo observar que en el SECOP no se encuentran informes de supervisión y demás soportes de la ejecución del contrato, a pesar de que se realizó la designación como supervisor al Secretario de Desarrollo Social y Económico.

De igual manera, de acuerdo con el Informe de Monitoreo en Campo, en el SECOP (única fuente de información utilizada debido a que no se suministró el expediente), no se identifica documentación asociada a las etapas contractual y poscontractual: CDP, RP, pagos, informes de supervisión, actas de liquidación (cuando estas apliquen), entre otros, en el Contrato MST-CD-CA-003-2017 con objeto “*Unión de esfuerzos administrativos y económicos para la ejecución del proyecto social denominado atención integral de los grupos vulnerables (niños, niñas y jóvenes, mujer y género, discapacitados, adulto mayor) del Municipio Santiago de Tolú, vigencia 2017*”.

Asimismo, en los Contratos MST-MIN-019-2018 “*Prestación de servicios de apoyo logístico para el desarrollo de actividades deportivas dirigida a las mujeres del municipio de Santiago de Tolú en marco de la celebración del día de la mujer 2018”* y MST-MIN-065-2018 “*Prestación de servicio para la implementación de campaña preventiva contra el uso de pólvora durante el mes de diciembre en el municipio de Santiago de Tolú”*no se encuentran publicados los documentos de la etapa contractual (informes de ejecución, informes de supervisión, evidencias de la ejecución del contrato).

Lo anterior incumple las normas que buscan garantizar el Principio de Publicidad en la contratación pública, contenidos en las Leyes 80 de 1993 y 1150 del 2007, así como en los artículos 2.1.1.2.1.7 y 2.1.1.2.1.8 del Decreto 1081 de 2015 y los artículos 2.2.1.1.1.7.1 y 2.2.2.1.8.3 del Decreto 1082 de 2015 en lo relacionado con “*la publicidad de los procedimientos, documentos y actos asociados a los procesos de contratación*”.

**Evidencia:**  los documentos obran en el expediente digital en el Sistema Electrónico Documental SIED del Ministerio de Hacienda y Crédito Público No. 6/2021/D028-PREDI el siguiente material probatorio:

* Pantallazo SECOP Detalle del proceso\_ MT-CD-CI-001-2017. Participación de Propósito General. Municipio de Santiago de Tolú – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 6/2021/D028-PREDI. <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=dWdmvg2C2KmXmlmzHRGYsWJpSjKEF2YXkgU3VILhl9EMts/HQN3KZ8KADN1oGbduoVvWJs7oHcky8so5dNWHZDwtx6jkuEJSwQlCeHsgCoLnMIGQYrth7Xwa+wCYXzXHFPGm3Uxnmzol9gHR4ACVQuhqTYQkn4bowOU6EL3WSpiygmSUFF7xNaIrtZH0QHld&guid=4486575917a3a705b1a719d&idrepository=879>
* Pantallazo SECOP Detalle del proceso\_ MST-CD-CA- 005 – 2017. Participación de Propósito General. Municipio de Santiago de Tolú – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 6/2021/D028-PREDI. <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=o34kF2mmBPQUfYHHp8krEntzYoug43YQujTPwvH7lXUOrFQlqEVEKqxJV11CGCgSvzzMA2Gob0c/L7r/GBFzfzC7/6Uw3m+b+rmiWS0ARkqKYOdu4rtHfESIehl9CAcmqgQmqIcjH/Zq2/2cfxVPwhrIxVp434cH7WCLljTd3N7kpTZ+dRobVurF6MLGxiD7&guid=4486575917a3a705b1a7197&idrepository=879>
* Pantallazo SECOP Detalle del proceso\_ MST-CD-CA- 003 – 2017. Participación de Propósito General. Municipio de Santiago de Tolú – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 6/2021/D028-PREDI. <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=mjhrYBpKLJjvwxopqxtJOlrYXogx5tWhg3B5VeNfEOifUtlX6tJc1b5BNwRyyBaor/0S8cv8e8+4QGm38y/Lk2M17EX5qFju+MDMyfqMds8HcemVLc28Ii3uK2BXMp3mLD9rIK2cekf6LPsO1OLn8+Muvxk99HLkNMfBCh3EMJ2Gg9tnmfMIc2Z85qR78N5b&guid=4486575917a3a705b1a7195&idrepository=879>
* Pantallazo SECOP Detalle del proceso\_ MST-MIN-019-2018. Participación de Propósito General. Municipio de Santiago de Tolú – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 6/2021/D028-PREDI. <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=ImCm01Vkl55wifGnrnbopKxHP9gPP8fVRFz+fvIfAq9orPLvo+w9/Ojrbl8yLdySMDzbgMNDQDSnfnZYFSjOowFQmxM2ao7/uNSNBTRpYKAC0R/kw+xrqzqCcAqtymscmsxRxxlbsdNmpLRqYmbNyvouv8rPhwDT6WArnNUL5RRofb/aKfqAGqIkxtQfnwuB&guid=4486575917a3a705b1a7199&idrepository=879>
* Pantallazo SECOP Detalle del proceso\_ MST-MIN-065-2018. Participación de Propósito General. Municipio de Santiago de Tolú – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 6/2021/D028-PREDI. <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=navoEXDqUae/WYJ/IKMSXP2HlQQMC0OiaTjbVONsG59ObtIh6AX62G/qqu/v1uMPSpMy0FcCNEY2Faw7XJRh7ZpjHyGqvbFN23SXqq6suL9q4seRz5wP8VVl7357jXhTvo+y/Gp4vebDN7ciQbNGkoby3astUawf97O5j0BE+Iy4/hIBf6wqX7NeLN+aKhKm&guid=4486575917a3a705b1a719b&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*”.**

* **Incumplimiento del régimen de inhabilidades**

De acuerdo con Colombia Compra Eficiente[[5]](#footnote-6):

*“Las inhabilidades e incompatibilidades son aquellas circunstancias creadas por la Constitución o la ley que constituyen limitaciones a la capacidad para contratar con las entidades estatales y obedecen a la falta de aptitud o a la carencia de una cualidad, calidad o requisito del sujeto* ***que lo incapacita para poder ser parte en una relación contractual con dichas entidades****, por razones vinculadas con los altos intereses públicos envueltos en las operaciones contractuales que exigen que éstas se realicen con arreglo a criterios de imparcialidad, eficacia, eficiencia, moralidad y transparencia”.* ***(Énfasis fuera del texto)***

En el artículo 8 de la Ley 80 de 1993, literal f, se inhabilita para celebrar contratos con las entidades estatales a los servidores públicos. De igual manera, el artículo 9° de la mencionada norma establece que:

**“*Artículo 9º. De las inhabilidades e incompatibilidades sobrevinientes****. Si llegare a sobrevenir inhabilidad o incompatibilidad en el contratista, este cederá el contrato previa autorización escrita de la entidad contratante o, si ello no fuere posible, renunciará a su ejecución.*

*Cuando la inhabilidad o incompatibilidad sobrevenga en un proponente dentro de un proceso de selección, se entenderá que renuncia a la participación en el proceso de selección y a los derechos surgidos del mismo.*

*Si la inhabilidad o incompatibilidad sobreviene en uno de los miembros de un consorcio o unión temporal, este cederá su participación a un tercero previa autorización escrita de la entidad contratante. En ningún caso podrá haber cesión del contrato entre quienes integran el consorcio o unión temporal*”.

En el Contrato No. MST-CD-CA-003-2017 para la Atención Integral de los grupos vulnerables del Municipio de Santiago de Tolú – Sucre se identificó una situación que evidencia una inhabilidad sobreviniente en el proceso contractual por parte de la Representante Legal de la Fundación Surgir. En todo el expediente contractual publicado en la plataforma SECOP se menciona que la Representante Legal de la Fundación Surgir es la Señora Suad Elena Banque Guevara, ella suscribió el Contrato el 6 de abril de 2017, el cual al tener un plazo de 7 meses iría hasta el mes de noviembre de esa vigencia. Además, firmó el segundo Otrosí por un mes más, el 17 de agosto del mismo año; es decir, el Contrato finalizaría en el mes de diciembre. Sin embargo, la Señora Suad Elena Banque Guevara aparece registrada en el SIGEP como servidora pública de la Alcaldía de Sincelejo en el periodo entre el 2 de junio de 2016 y 6 de septiembre de 2016 y posteriormente entre el 9 de septiembre de 2017 y el 31 de diciembre de 2019. Igualmente, en la experiencia reportada por la Señora Suad Elena Banque Guevara en el SIGEP demuestra que efectivamente se desempeñó como contratista de la Fundación Surgir, pero como se muestra a continuación, su labor allí finalizó el 31 de mayo de 2016.

**Imagen 1. Experiencia laboral de la representante legal Fundación Surgir**

Tabla

Descripción generada automáticamente

**Fuente:** Sistema de Información y Gestión del Empleo Público (SIGEP).

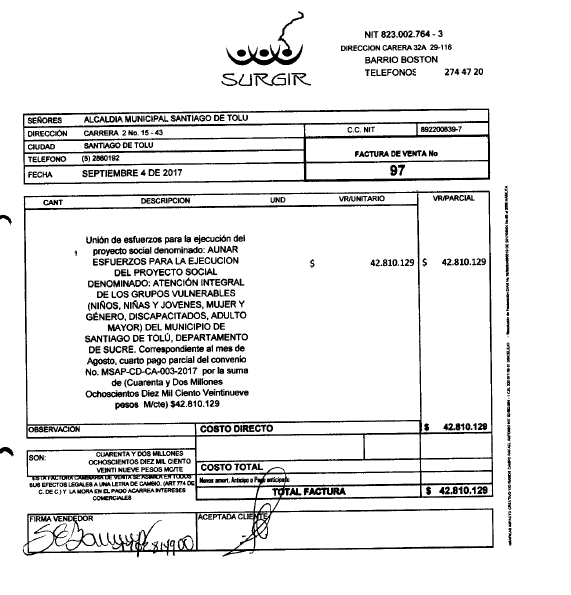
A pesar de que en el SIGEP se registra que su labor como Representante Legal de la Fundación acabó en el año 2016, en los documentos contractuales aparece la Señora Suad Elena Banque Guevara en la firma de los documentos contractuales, incluso después de haber sido nombrada funcionaria pública. A pesar de que en el acta de finalización y el acta de liquidación del Convenio, suscritas el 29 de diciembre de 2017 y el 2 de abril de 2018 respectivamente, aparece como Representante Legal el Señor Will Herrera Bohórquez, se ha podido identificar que en las órdenes de pago parciales emitidas en la vigencia 2017 firmadas entre los meses de septiembre y diciembre de 2017, el Municipio de Santiago de Tolú - Sucre sigue registrándose la Señora Suad Elena Banque Guevara como la Representante Legal de la Fundación aun cuando ya ejercía funciones como servidora pública. Así mismo, las Facturas de Venta No. 97 y No. 99 con fecha del 4 de septiembre y 3 de noviembre de 2017 están firmadas por la Señora Suad Elena Banque Guevara, como se evidencia a continuación:

**Imagen 2. Certificación del supervisor del Contrato sobre el cumplimiento para pago.**

Texto, Carta

Descripción generada automáticamente

**Fuente:** Documentos del expediente contractual.

Imagen que contiene Tabla

Descripción generada automáticamente**Imagen 3. Facturas de venta 97 y 99.**

**Fuente:** Documentos del expediente contractual.

Lo anterior es una situación que evidencia una inhabilidad sobreviniente en el proceso contractual por parte del contratista, en un documento contractual que fue aprobado por el Municipio de Santiago de Tolú – Sucre. Esta situación se refuerza en el hecho de que la Fundación cambió al Representante Legal tiempo después, lo cual indica que tenía pleno conocimiento de la situación de inhabilidad en la que se encontraba cuando su Representante Legal fue nombrada funcionaria pública. Por lo tanto, se vulneró el régimen de inhabilidades y compatibilidades para la celebración de contratos públicos al incurrir en una inhabilidad sobreviniente.

**Evidencia:**  los documentos obran en el expediente digital en el Sistema Electrónico Documental SIED del Ministerio de Hacienda y Crédito Público No. 6/2021/D028-PREDI el siguiente material probatorio:

* Contrato MST-CD-CA-003-2017 Fundación Surgir. Participación de Propósito General. Municipio de Santiago de Tolú – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 6/2021/D028-PREDI. Radicado No. 1-2019-079798 del 28 de agosto de 2019. <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=baYzSKIE0+t4q3Yl9auGr/Azz0hQ/0UisOy7Pmq9LXGOOOjeUTc1kQDmLoLemLcGZNvMw1DzTAXVrcFJhHE39DrLY7Os23qys6lCU+r3/HGLujYUWzYWcCqs0v6FpREajRm/wyub2SoLuwS8IIqa/6DLXtqccaycE7wZaxKVUOh5tH6J5AceZLU6AkeVlPm7&guid=4486575917a53fd55cf1546&idrepository=879>
* **Deficiencias en el proceso de formulación de proyectos que soportan la inversión y los instrumentos para articular la planeación con la ejecución presupuestal**

El presupuesto de las entidades territoriales deberá seguir el Principio General de Planificación del Estatuto Orgánico de Presupuesto, el cual, según el artículo 13 se define como la articulación de este instrumento con las demás herramientas de planeación: “*El Presupuesto General de la Nación deberá guardar concordancia con los contenidos del Plan Nacional de Desarrollo, del Plan Nacional de Inversiones, del Plan Financiero y del Plan Operativo Anual de Inversiones"*. Adicionalmente, de conformidad con el artículo 6° del Decreto 111 de 1996, el Sistema Presupuestal está constituido por un Plan Financiero, por un Plan Operativo Anual de Inversiones y por el Presupuesto Anual de Rentas y Gastos.

Frente al Plan Operativo Anual de Inversiones, el artículo 8° del Decreto 111 de 1996 establece que *“El plan operativo anual de inversiones señalará los proyectos de inversión clasificados por sectores, órganos y programas. Este plan guardará concordancia con el plan nacional de inversiones […]”*, lo anterior en el marco de cada vigencia fiscal. En esta línea, y con el propósito de contribuir al fortalecimiento del proceso de planeación y de gestión pública en las entidades territoriales, el artículo 29 de la Ley 152 de 1994 establece que *“[…] todos los organismos de la administración pública nacional deberán elaborar, con base en los lineamientos del Plan Nacional de Desarrollo y de las funciones que le señale la ley, un plan indicativo cuatrienal con planes de acción anuales que se constituirá en la base para la posterior evaluación de resultados”.* Por lo tanto, se entiende que como unidad fundamental de ejecución de los recursos de inversión, los proyectos deberán estar previamente definidos y deben guardar concordancia con el Plan de Desarrollo Territorial.

Al respecto, en el documento “*Orientaciones para la programación y ejecución de los recursos del Sistema General de Participaciones (SGP)*”*;* Capítulo 6, Participación de Propósito General se determina, entre otros aspectos, que:

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

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

A pesar de que en el Plan de Desarrollo Territorial se establecen estas metas y se programan recursos en el Plan de Inversiones, el Municipio de Santiago de Tolú - Sucre no refleja esta planificación en el Plan Indicativo, ya que es un instrumento que no se usa según la información recopilada por el DNP durante la visita y por lo tanto tampoco se reporta de manera adecuada en el Sistema de Evaluación de la Eficacia.

Con respecto al Plan Operativo Anual de Inversiones, el cual es el instrumento que permite la priorización de los proyectos de inversión que se van a financiar durante cada vigencia, el Departamento Nacional de Planeación evidenció que: “*El POAI es un instrumento muy débil. No hay un inventario de proyectos priorizados en la vigencia donde se evidencie la apropiación de acuerdo con el Presupuesto Aprobado. No se encuentra la conexión con las Metas del Plan de Desarrollo municipal. No hay desagregación de las fuentes de financiación SGP. Formulan los proyectos conforme se va a realizar el gasto durante la vigencia fiscal*”. (Informe de Monitoreo en Campo, 2019).

Esta desarticulación se evidencia en las debilidades en la planificación que soportan la actividad contractual, por ejemplo, en el Contrato MST-CD-CA-003-2017 cuyo objeto fue “*Unión de esfuerzos administrativos y económicos para la ejecución del proyecto social denominado atención integral de los grupos vulnerables (niños, niñas y jóvenes, mujer y género, discapacitados, adulto mayor) del Municipio Santiago de Tolú, vigencia 2017*”, se puede evidenciar que el análisis de diagnóstico y la determinación de los objetivos se hace dentro de los estudios previos del Contrato y no en una etapa previa de planeación de un proyecto definido y estructurado, que guarde concordancia con el Plan de Desarrollo Territorial; el cual, además, materialice la política pública de atención a grupos vulnerables en el Municipio. Adicionalmente, para cada grupo de atención el objetivo general se determina como una cobertura, por lo cual se trata más de una meta específica de individuos atendidos que del fin que busca la intervención. Esto demuestra que no hay una programación estratégica de la inversión pública que se financia con cargo a los recursos de la Participación de Propósito General.

Otro aspecto que evidencia la deficiente planeación que soporta los procesos contractuales, es el hecho de que al Contrato se le hicieron dos adiciones sin una justificación amplia durante su ejecución. La primera, se realizó el 18 de abril, apenas unos días después de suscrito el Contrato, en donde no se soportó debidamente la adición en valor de $17.919.000. En el documento se menciona que es para ampliar el alcance y la cobertura de la celebración del día del niño, esto a pesar de que en el documento de estudios previos se desarrollaron los respectivos análisis de las actividades a desarrollar en cada componente, así como la duración y los insumos requeridos para llevarlos a cabo. De igual manera, en las líneas 3 y 4, que tienen que ver con actividades enfocadas en la atención integral a la primera infancia, la niñez y los adolescentes, se realizó el proceso de identificación del alcance y beneficiarios de la intervención, razón por la cual no se explica que a 12 días de haberse suscrito el Contrato se modifique para incluir la celebración del día del niño, actividad que debió haber sido incluida en el momento de llevar a cabo la identificación de la necesidad y su alcance.

La segunda adición se realizó el 17 de agosto de la misma vigencia. Allí se adicionó tanto en valor ($248.712.000) como en plazo (un mes). En este documento la justificación indica que el alcance temporal de cada línea de atención debe ampliarse, lo cual demuestra la insuficiencia del análisis de costos y del proceso de planeación del programa, ya que en el plan de acción se realizó un ejercicio incompleto de determinación de beneficiarios y de la duración de las actividades planteadas en el cronograma para el logro de los objetivos específicos. Esto derivó en la necesidad de generar un Otrosí por aproximadamente el 37 % del valor inicial, para cubrir un plazo adicional de ejecución que representa tan solo el 14 % frente al alcance temporal planteado inicialmente.

Otro caso es el del Contrato No. MST-MIN-043-2017, cuyo objeto fue la “*Caracterización de la oferta de servicios turísticos, complementarios y de apoyo; que se ofrecen en el casco urbano del Municipio de Santiago de Tolú, Sucre*”. El DNP resaltó una evidente falla en la etapa de planeación del Contrato al indicar que el “*Proyecto de inversión y contrato con alcances idénticos, es claro que el proceso de formulación de proyectos no es oportuno y carecen de alcances estratégicos, en este caso lo acota a la contratación de un diagnóstico en términos estrictos debe hacer parte de un proyecto que apunte a lo relacionado en los artículos 76.10.1 y 76.10.2 de la Ley 715 de 2001*”.

A esto se suma que la formulación en la MGA *Web* de los proyectos asociados a los contratos se hace días previos a la contratación, lo cual indica que no tienen una etapa previa de programación integral de la inversión, sino que se hace simultáneamente cuando se va a realizar la ejecución del recurso. Esta desarticulación permite concluir que el Municipio no realiza la debida programación de la inversión haciendo uso de las herramientas legales dispuestas para este fin, específicamente, se incumplen los artículos 8 y 37 del Decreto 111 de 1996[[6]](#footnote-7) en cuanto a la planeación del presupuesto de gastos en el componente de inversión, así como los artículos 29 y 36 de la Ley 152 de 1994.

**Evidencia:**  los documentos obran en el expediente digital en el Sistema Electrónico Documental SIED del Ministerio de Hacienda y Crédito Público No. 6/2021/D028-PREDI el siguiente material probatorio:

* Informe de monitoreo de campo, Santiago de Tolú - Sucre, Vigencias 2017 y 2018 Radicado No. 1-2019-079798. Municipio de Santiago de Tolú – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 6/2021/D028-PREDI. Radicado No. 1-2019-079798 del 28 de agosto de 2019. <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=oWBoJsdWqwJLKExlS1Gn/HPCbG04WT8GZbEPuZDYF+aPiqVjQoOnb62/duAC8vKGFYz6L58ALrA4Vi3gqJ09FnDd5iVBdJmGrQe/hF4VacwqOBVLDinYINQApi6Ae/AmoqcHo9wYR4+ijDbmZ8w2V8jCoyevQR1SAJJ3SeLD/9KUWDA4+nlhZ4mXjPGmwsOp&guid=4486575917a39a63e4461c1&idrepository=879>
* Contrato MST-CD-CA-003-2017 Fundación Surgir. Participación de Propósito General. Municipio de Santiago de Tolú – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 6/2021/D028-PREDI. Radicado No. 1-2019-079798 del 28 de agosto de 2019. <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=baYzSKIE0+t4q3Yl9auGr/Azz0hQ/0UisOy7Pmq9LXGOOOjeUTc1kQDmLoLemLcGZNvMw1DzTAXVrcFJhHE39DrLY7Os23qys6lCU+r3/HGLujYUWzYWcCqs0v6FpREajRm/wyub2SoLuwS8IIqa/6DLXtqccaycE7wZaxKVUOh5tH6J5AceZLU6AkeVlPm7&guid=4486575917a53fd55cf1546&idrepository=879>
* Contrato MST-MIN-043-2017 Turismo del Siglo XXI S.A.S. Participación de Propósito General. Municipio de Santiago de Tolú – Sucre. Serie “*Historial de Seguimiento y Control a los Recursos del Sistema General de Participaciones – Diagnóstico*”. Expediente digital No. 6/2021/D028-PREDI. Carpeta “Anexo 2. Evaluación Contractual”. Radicado No. 1-2019-079798 del 28 de agosto de 2019. <http://portalgestiondoc.minhacienda.red/PortalEmpleado/viewer.jsp?config=ba1+nX6eXSWUKkBWZDFhGVYKgQl3an3hyxWobZ+fTIRgR0IzXmlEH0zJvt2mVTDDnN2zbfOz61WiESnwZMCclNXqFo64Ih/MT/VI6XjitXI1w7fpjytSs5uLSAmwPfGYd3qO9TXHI8Wnchu3M7k/4xqkJ8YC6nCN/Y+KW5pwlNxq3xuJyQ7C4v5h8S7j2Mde&guid=4486575917a53fd55cf160b&idrepository=879>

1. **CONCLUSIONES.**

A partir del análisis y la descripción del “*Informe de Monitoreo de campo, Santiago de Tolú - Sucre, Vigencias 2017 y 2018*”, el Acta de Visita y los respectivos anexos, se identifica que el Municipio de Santiago de Tolú - Sucre presenta un uso inadecuado de los recursos de la Participación de Propósito General del Sistema General de Participaciones que deben ser corregidas para garantizar que se cumplan con las metas planteadas por la Entidad Territorial y no se afecte el cumplimiento de las competencias asignadas. Las problemáticas evidenciadas son:

* La no entrega de la información completa y en los términos solicitados por los responsables de las auditorías, limitó el alcance de la actividad de monitoreo realizada por DNP en visita de monitoreo en campo.

En materia presupuestal:

* Inadecuado manejo presupuestal de los recursos de capital, puesto que no se desagregan por fuentes los recursos del balance y se presentan inconsistencias entre la información del cierre fiscal y lo incorporado en las vigencias siguientes como superávit fiscal.
* No hay reconocimiento en algunas vigencias de los rendimientos financieros derivados de la Cuenta Maestra en donde se administran las transferencias de SGP - Propósito General.
* En la vigencia 2019 se reportó en la Categoría FUT - Cierre Fiscal un déficit en Libre Destinación por valor de $390.790.753, valor que no es consistente de acuerdo con los cálculos realizados por esta Dirección con base en las ejecuciones presupuestales de la Entidad Territorial. Se debe indagar si esta situación se debe a un error de reporte, o si efectivamente el Municipio presenta dicho faltante en las cuentas bancarias, lo cual constituiría una situación de problemática en cuanto que se realizaron operaciones de caja sin el respaldo presupuestal.
* Errores en el reporte de información presupuestal en el Sistema FUT, específicamente porque el Municipio presentó el reporte de la vigencia 2019 de ingresos en miles y no en pesos. Así mismo, hay inconsistencias en el reporte de las Categorías de Gastos y Cierre Fiscal.

En materia contractual:

* Deficiente manejo de la información contractual que además se refleja en la no publicación en SECOP de varios documentos importantes dentro de todo el proceso contractual, especialmente de la etapa post-contractual.
* Fallas en la etapa precontractual de planeación que soporta la contratación. Se evidencian contratos no ejecutados bajo el amparo de proyectos de inversión con metas definidas.
* Ejecución de recursos en desconocimiento de la normatividad vigente debido a que se entregan elementos materiales de uso personal directamente a la población como camisetas, gorras, *kits*, buzos y otros elementos que no quedan a disposición de la Entidad Territorial.
* Falencias en la selección de contratistas. Se evidencian contratos adjudicados a contratistas que no soportan de manera clara la experiencia solicitada para la atención diferencial de distintos grupos poblacionales con características particulares.
* Incumplimiento del régimen de inhabilidades. Se identificó que, en uno de los contratos de mayor cuantía, realizado con la Fundación Surgir, la Representante Legal de esta fundación se encontró en una situación de inhabilidad sobreviniente para contratar con entidades públicas al suscribir dos cuentas de cobro aprobadas por el Municipio de Santiago de Tolú – Sucre cuando se desempeñaba como funcionaria pública de la Alcaldía de Sincelejo. Deficiencias en el seguimiento y supervisión al cumplimiento del objeto contractual (etapa post-contractual).

En materia institucional y de planeación:

* El Municipio no cuenta con Plan Indicativo y por lo tanto tampoco realiza el reporte adecuado de este instrumento en el Sistema de Evaluación de la Eficacia para el seguimiento.
* Inexistencia de un inventario de proyectos para ser priorizados anualmente en el Plan Operativo Anual de Inversiones. Lo anterior refleja las deficiencias existentes en cuanto a los procesos de formulación, viabilización, registro y priorización de proyectos de inversión a través de un Banco de Proyectos de Inversión Municipal.
* Desarticulación entre los procesos de planeación y la ejecución presupuestal. La elaboración de los proyectos se realiza de manera simultánea con la ejecución presupuestal y la contratación.

1. **RECOMENDACIÓN.**

A partir el análisis de la información del Informe de Monitoreo en Campo realizado por el DNP y sus respectivos anexos, así como la información reportada a los diferentes sistemas de información por el Municipio, se puede evidenciar 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 una Medida Preventiva de Plan de Desempeño en la Participación de Propósito General del Sistema General de Participaciones** para el Municipio de Santiago de Tolú – Sucre. Esta Medida Preventiva tiene como objetivo corregir las situaciones que ponen en riesgo el uso de los recursos, la prestación de los servicios financiados con el SGP y la calidad del gasto realizado por la Entidad.

**Aprobó:** Fernando Olivera

**Revisión Jurídica:** Carlos Barona

**Revisión Técnica:** Carlos Mendoza

**Elaboró:** Cristian Bastidas/Jessica Sarmiento

**Anexo 1: Análisis detallado del reporte FUT por vigencias:**

1. **Ingresos**

**Cuadro No. 1**

Reporte de Ingresos Participación de Propósito General vigencia 2017

Municipio de Santiago de Tolú - Sucre

-*Cifras en pesos*-

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2017 | | | | | |
| **Concepto** | **Presupuesto Definitivo** | | | **Recaudo** | | |
| **Ejecución presupuestal** | **Reporte FUT** | **Diferencia** | **Ejecución presupuestal** | **Reporte FUT** | **Diferencia** |
| **Total** | **2.868.287.720** | **2.868.287.720** | **0** | **2.868.287.720** | **2.868.287.720** | **0** |
| **1. Ingresos Corrientes** | **2.628.092.630** | **2.628.092.630** | **0** | **2.628.092.630** | **2.628.092.630** | **0** |
| 1.1. Libre Destinación | 1.103.798.904 | 1.103.798.904 | 0 | 1.103.798.904 | 1.103.798.904 | 0 |
| 1.2. Libre Inversión | 1.310.892.604 | 1.310.892.604 | 0 | 1.310.892.604 | 1.310.892.604 | 0 |
| 1.3. Deporte y Recreación | 121.943.498 | 121.943.498 | 0 | 121.943.498 | 121.943.498 | 0 |
| 1.4. Cultura | 91.457.624 | 91.457.624 | 0 | 91.457.624 | 91.457.624 | 0 |
| **2. Recursos de Capital** | **240.195.090** | **240.195.090** | **0** | **240.195.090** | **240.195.090** | **0** |
| **2.1 Superávit fiscal** | **240.195.090** | **240.195.090** | **0** | **240.195.090** | **240.195.090** | **0** |
| 2.1.1. Libre Destinación | 65.135.090 | 65.135.090 | 0 | 65.135.090 | 65.135.090 | 0 |
| 2.1.2. Libre Inversión | 138.425.904 | 138.425.904 | 0 | 138.425.904 | 138.425.904 | 0 |
| 2.1.3. Deporte y Recreación | 5.566.887 | 5.566.887 | 0 | 5.566.887 | 5.566.887 | 0 |
| 2.1.4. Cultura | 31.067.209 | 31.067.209 | 0 | 31.067.209 | 31.067.209 | 0 |

**Fuente:** Cálculos DAF con información de la ejecución presupuestal e información FUT Categoría Ingresos 2017.

En la vigencia 2017 el Municipio de Santiago de Tolú - Sucre no evidenció ninguna diferencia en el reporte FUT de los ingresos, tanto en el componente de presupuesto definitivo como en el recaudo. No obstante, se evidencia la ausencia de los rendimientos financieros que se reconocen en la Cuenta Maestra y que se evidencian en los extractos bancarios remitidos por la Entidad Territorial.

**Cuadro No. 2**

Reporte de Ingresos Participación de Propósito General vigencia 2018

Municipio de Santiago de Tolú - Sucre

-*Cifras en pesos*-

|  | 2018 | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Concepto** | **Presupuesto Definitivo** | | | **Recaudo** | | |
| **Ejecución presupuestal** | **Reporte FUT** | **Diferencia** | **Ejecución presupuestal** | **Reporte FUT** | **Diferencia** |
| **Total** | **3.019.664.464** | **3.019.664.464** | **0** | **3.019.664.464** | **3.019.664.464** | **0** |
| **1. Ingresos Corrientes** | **2.644.498.612** | **2.644.498.612** | **0** | **2.644.498.612** | **2.644.498.612** | **0** |
| 1.1. Libre Destinación | 1.110.689.418 | 1.110.689.418 | 0 | 1.110.689.418 | 1.110.689.418 | 0 |
| 1.2. Libre Inversión | 1.319.075.906 | 1.319.075.906 | 0 | 1.319.075.906 | 1.319.075.906 | 0 |
| 1.3. Deporte y Recreación | 122.704.736 | 122.704.736 | 0 | 122.704.736 | 122.704.736 | 0 |
| 1.4. Cultura | 92.028.552 | 92.028.552 | 0 | 92.028.552 | 92.028.552 | 0 |
| **2. Recursos de Capital** | **375.165.852** | **375.165.852** | **0** | **375.165.852** | **375.165.852** | **0** |
| **2.1 Superávit fiscal** | **375.165.852** | **375.165.852** | **0** | **375.165.852** | **375.165.852** | **0** |
| 2.1.1. Libre Destinación | 0 | 0 |  | 0 | 0 |  |
| 2.1.2. Libre Inversión | 375.165.852 | 375.165.852 | 0 | 375.165.852 | 375.165.852 | 0 |
| 2.1.3. Deporte y Recreación | 0 | 0 |  | 0 | 0 |  |
| 2.1.4. Cultura | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

**Fuente:** Cálculos DAF con información de la ejecución presupuestal e información FUT Categoría Ingresos 2018.

En la vigencia 2018, el Municipio reportó adecuadamente todos los componentes de los ingresos que se encuentran relacionados en la ejecución presupuestal. No obstante, la Entidad sigue sin reportar los ingresos de rendimientos financieros ni en el presupuesto definitivo ni en el recaudo.

1. **Gastos.**

**Cuadro No. 3**

Reporte de Gastos Participación de Propósito General vigencia 2017 y 2018

Municipio de Santiago de Tolú - Sucre

-*Cifras en pesos*-

| **Gastos Totales** | **1.1. Libre Destinación** | | **1.2 Libre inversión** | | **1.3. Deporte y Recreación** | | **1.4. Cultura** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| **2017** | **2018** | **2017** | **2018** | **2017** | **2018** | **2017** | **2018** |
| **PPTO Definitivo (Ejecución)** | 1.168.933.994 | 1.110.689.418 | 1.449.318.508 | 1.674.241.758 | 127.510.385 | 122.704.736 | 122.524.833 | 92.028.552 |
| **PPTO Definitivo FUT** | 1.168.933.994 | 1.110.689.418 | 1.085.981.812 | 1.674.241.758 | 127.510.385 | 122704736 | 122.524.833 | 92.028.552 |
| **Diferencia** | **0** | **0** | **363.336.696** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Compromisos (Ejecución)** | 1.167.538.943 | 1.110.689.418 | 1.449.317.014 | 1.378.935.727 | 88.065.698 | 67.747.532 | 57.250.000 | 80.209.900 |
| **Compromisos FUT** | 1.167.538.943 | 1.110.689.418 | 1.085.980.318 | 1.378.935.727 | 88.065.698 | 67747532 | 57.250.000 | 80.209.900 |
| **Diferencia** | **0** | **0** | **363.336.696** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Obligaciones (Ejecución)** | 1.167.538.943 | 1.110.689.418 | 1.449.317.014 | 1.300.935.727 | 88.065.698 | 67.747.532 | 57.250.000 | 80.209.900 |
| **Obligaciones FUT** | 1.167.538.943 | 1.110.689.418 | 1.085.980.318 | 1.300.935.727 | 88.065.698 | 67.747.532 | 57.250.000 | 80.209.900 |
| **Diferencia** | **0** | **0** | **363.336.696** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Pagos (Ejecución)** | 1.134.535.047 | 975.746.346 | 1.305.110.934 | 1.082.001.879 | 73.230.668 | 65.288.332 | 57.250.000 | 76.337.800 |
| **Pagos FUT** | 1.148.164.962 | 1.075.214.234 | 952.594.837 | 1.122.836.129 | 73.230.668 | 56.643.096 | 57.250.000 | 53.807.800 |
| **Diferencia** | **-13.629.915** | **-99.467.888** | **352.516.097** | **-40.834.250** | **0** | **8.645.236** | **0** | **22.530.000** |

**Fuente:** Cálculos DAF con información de ejecuciones presupuestales e información FUT Categoría Gastos de Funcionamiento y Gastos de Inversión.

En cuanto al reporte de gastos, en el Cuadro No. 3 se puede observar que se presentan algunas diferencias con las ejecuciones presupuestales del Municipio, en primer lugar, en cuanto al componente de Libre Destinación, en las vigencias 2017 y 2018 se presentaron diferencias en los pagos por valor de $13.629.915 y $99.467.888 respectivamente. En segundo lugar, en Libre Inversión se identificó que en la vigencia 2017 hay inconsistencias entre el reporte y la ejecución presupuestal para el caso del presupuesto definitivo, los compromisos y las obligaciones por valor de $363.336.696 y de $352.516.097 en los pagos; en 2018 esta diferencia solo se presentó en los pagos y fue de $40.834.250.

En tercer lugar, en cuanto a la destinación para Deporte y Recreación no se presentó ninguna diferencia en la vigencia 2017, sin embargo, en 2018 se registró una diferencia en el reporte de pagos por valor de $8.645.236. Finalmente, en Cultura en la vigencia 2018 se observa una inconsistencia de $22.530.000 en los pagos.

1. **Cierre fiscal**

**Cuadro No. 4**

Cierre Fiscal Participación de Propósito General vigencia 2017

Municipio de Santiago de Tolú - Sucre

-*Cifras en pesos*-

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Sector Propósito General Cierre Fiscal 2017 - Saldo en Caja FUT (cifras en pesos)** | | | | | |
| **Destinaciones** | **Saldo en Cajas** | **Ctas x Pagar Vigencia** | **Ctas x Pagar Vigencia Anterior** | **Reservas Presupuestales** | **Superávit o Déficit** |
| **$568.710.859** | **$193.545.006** | **$0** | **$0** | **$375.165.853** |
| 1.1. Libre Inversión | $568.710.859 | $193.545.006 | $0 | $0 | $375.165.853 |
| 1.2. Deporte y Recreación | $0 | $0 | $0 | $0 | $0 |
| 1.3. Cultura | $0 | $0 | $0 | $0 | $0 |

**Fuente:** Cálculos DAF con información FUT Categoría Cierre Fiscal.

En la vigencia 2017 el Municipio de Santiago de Tolú - Sucre reportó todos los componentes del cierre fiscal en el componente de Libre Inversión, como se puede observar en el Cuadro No. 4, a pesar de que los recursos del superávit fiscal y las cuentas por pagar se generaron en los componentes de Libre Inversión, Libre Destinación, Deporte y Cultura como lo muestran las ejecuciones presupuestales enviadas por la Entidad Territorial. El saldo mínimo disponible en caja concuerda con el saldo contenido en el extracto bancario al cierre de la vigencia. Así mismo, se presenta una diferencia entre el resultado presupuestal debido a que se reporta un superávit de $375.165.853 mientras que en el ejercicio realizado con base en las ejecuciones presupuestales este arrojó un superávit de $106.116.065.

En cuanto a las cuentas por pagar, estas ascienden a $193.545.006 en el reporte FUT, un valor cercano a lo arrojado por el ejercicio de cierre hecho por esta Dirección. Al respecto, el Informe de Monitoreo en campo remitido por el Departamento Nacional de Planeación encontró unas inconsistencias entre el valor reportado y el valor que aparece en el Decreto de Constitución de las Cuentas por Pagar en los componentes de Libre Destinación y Libre Inversión, como se muestra a continuación:

**Cuadro No. 5**

Cuentas por pagar Participación de Propósito General vigencia 2017

Municipio de Santiago de Tolú - Sucre

-*Cifras en pesos*-

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Fuente** | **Cuentas por pagar presupuesto 2017** | **Cuentas por pagar decreto No. 1 del 2 de enero de 2018** | **Diferencia** |
| **Libre destinación** | $33.003.896 | $101.342.161 | $68.338.265 |
| **Libre Inversión** | $144.206.080 | $173.457.209 | $29.251.129 |

**Fuente:** Informe de Monitoreo en Campo, (2019).

Cuando el DNP indagó sobre estas diferencias e indicó lo siguiente: “*se aclara que existe una diferencia equivalente a $68.338.265, los cuales corresponden al pago por concepto de cesantías de la nómina. Estos recursos no fueron descontados presupuestalmente de los pagos y se constituyeron como cuentas por pagar aun cuando no fueron causadas. Es decir, siguiendo lo contemplado en el artículo 89 del decreto 111, su constitución como cuentas por pagar fue errónea debido a que en este caso no corresponde a obligaciones anticipadas por la entrega de bienes y servicios. Se sugiere a la entidad territorial realizar un procedimiento distinto y es el de incorporar estos recursos como balance a la siguiente vigencia sin afectar su destinación*.” (Informe de Monitoreo en Campo, 2019).

**Cuadro No. 6**

Cierre Fiscal Participación de Propósito General vigencia 2018

Municipio de Santiago de Tolú - Sucre

-*Cifras en pesos*-

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Sector Propósito General Cierre Fiscal 2018 - Saldo en Caja FUT (cifras en pesos)** | | | | | |
| **Destinaciones** | **Saldo en Cajas** | **Ctas x Pagar Vigencia** | **Ctas x Pagar Vigencia Anterior** | **Reservas Presupuestales** | **Superávit o Déficit** |
| **$704.051.081** | **$353.458.903** | **$0** | **$0** | **$350.592.178** |
| 1.1. Libre Inversión | $704.051.081 | $353.458.903 | $0 | $0 | $350.592.178 |
| 1.2. Deporte y Recreación | $0 | $0 | $0 | $0 | $0 |
| 1.3. Cultura | $0 | $0 | $0 | $0 | $0 |

**Fuente:** Cálculos DAF con información FUT Categoría Cierre Fiscal.

En la vigencia 2018 se sigue reportando toda la información del cierre fiscal en el componente de Libre Inversión. En esta vigencia el saldo disponible en caja es consistente con el extracto bancario de la Cuenta Maestra remitido por el Municipio de Santiago de Tolú - Sucre. En cuanto al superávit fiscal, este presenta una diferencia de $31.489.709 entre el resultado del ejercicio y el reporte FUT. Sin embargo, se presentan inconsistencias en el valor de las cuentas por pagar debido a que el reporte FUT fue de $353.458.903 mientras que en el ejercicio presupuestal arrojó cuentas por pagar por valor de $360.208.220 para 2018. En el Informe de Monitoreo en Campo, el DNP señala que se siguen presentando inconsistencias en los valores de las cuentas por pagar debido a que el Municipio de Santiago de Tolú - Sucre hace una inadecuada incorporación de recursos de cesantías que no se han causado. Además, el Informe menciona que:

“*Para la fuente de Libre inversión no fue posible determinar el valor real de cuentas por pagar dadas las inconsistencias de la información, donde se registran 3 valores diferentes:*

*1. Las cuentas por pagar en el presupuesto remitido al DNP: $218.933.848*

*2. Las cuentas por pagar en el decreto de liquidación: $157.716.136*

*3. Las cuentas por pagar ajustadas en el nuevo presupuesto: $179.114.787*”.

Así mismo, el DNP indicó que “*frente a Cultura, presupuestalmente se identifica un valor en cuentas por pagar por $3.872.100, sin embargo, la explicación que brinda la entidad es que no fue descontado el recurso de los pagos realizados. En el decreto no se identificó ninguna cuenta por pagar para esta fuente*”.

**Cuadro No. 7**

Cierre Fiscal Participación de Propósito General vigencia 2019

Municipio de Santiago de Tolú - Sucre

-*Cifras en pesos*-

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Sector Propósito General Cierre Fiscal 2019 - Saldo en Caja FUT (cifras en pesos)** | | | | | |
| **Destinaciones** | **Saldo en Cajas** | **Ctas x Pagar Vigencia** | **Ctas x Pagar Vigencia Anterior** | **Reservas Presupuestales** | **Superávit o Déficit** |
| **$1.199.699.764** | **$99.439.525** | **$0** | **$299.781.228** | **$800.479.011** |
| 1.1. Libre Inversión | $35.990.993 | $0 | $0 | $3.500.000 | $32.490.993 |
| 1.2. Deporte y Recreación | $659.834.870 | $4.930.000 | $0 | $0 | $654.904.870 |
| 1.3. Cultura | $503.873.901 | $0 | $0 | $0 | $503.873.901 |
| 1.4. Libre Destinación | $0 | $94.509.525 | $0 | $296.281.228 | -$390.790.753 |

**Fuente:** Cálculos DAF con información FUT Categoría Cierre Fiscal.

En la vigencia 2019 se puede observar que el Municipio realizó la discriminación en todos los componentes de la Participación de Propósito General. No obstante, se presentan varias inconsistencias. La primera es en el valor del superávit fiscal, ya que en el ejercicio presupuestal se identificó un superávit de $342.853.150 y en el FUT se reporta un superávit de $800.479.011. En este componente llama la atención especialmente que, según el reporte, el Municipio de Santiago de Tolú - Sucre quedó en déficit en Libre Destinación por valor de $390.790.753, valor que no es consistente de acuerdo con los cálculos realizados por esta Dirección con base en las ejecuciones presupuestales de la Entidad Territorial.

De igual manera, se presentan diferencias entre el valor de las cuentas por pagar reportadas y las cuentas por pagar derivadas del ejercicio con las ejecuciones presupuestales, estas últimas fueron de $133.840.558 para Libre Destinación y $286.500.000 en Libre Inversión, mientras que en el reporte FUT se registraron $4.930.000 en Deporte y $94.509.525 en Libre Destinación por concepto de cuentas por pagar. Estas inconsistencias se repiten en las reservas presupuestales, ya que, de acuerdo con el ejercicio realizado presupuestalmente, no hay lugar a la generación de reservas en la vigencia 2019, pero la Entidad Territorial reportó reservas por un valor de $3.500.000 y $296.281.228 en Libre Inversión y Libre Destinación respectivamente.

1. El déficit al que se refiere el rubro es el déficit derivado de un desequilibrio presupuestal entre los ingresos y los gastos en el sector de APSB y no el *déficit por subsidios*, que surge de la diferencia entre el valor total del recaudo de la contribución solidaria y el valor total de los subsidios otorgados. [↑](#footnote-ref-2)
2. En este Contrato el 9,9 % del valor total corresponde al reporte de la entidad escogida [↑](#footnote-ref-3)
3. Ídem. [↑](#footnote-ref-4)
4. El cual es aplicable a las Entidades Territoriales de acuerdo con el artículo 109° del mencionado Estatuto. [↑](#footnote-ref-5)
5. Síntesis Normativa y Jurisprudencia en Contratación https://sintesis.colombiacompra.gov.co/sintesis/4-etapa-precontractual-inhabilidades-e-incompatibilidades-para-celebrar-contratos-estatales [↑](#footnote-ref-6)
6. El cual es aplicable a las Entidades Territoriales de acuerdo con el artículo 109° del mencionado Estatuto. [↑](#footnote-ref-7)