**INFORME DE ESTADO DE LA PARTICIPACIÓN DE PROPÓSITO GENERAL**

**MUNICIPIO DE DIBULLA-DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA**

|  |  |
| --- | --- |
| ***Número de Expediente*** | 95/2017/D028-PREDI |
| ***Sector*** | Propósito General |
| ***Tipo de Entidad*** | Municipio |
| ***Entidad*** | Dibulla – La Guajira |

1. **INTRODUCCIÓN.**
   1. **Antecedentes.**

El Departamento Nacional de Planeación – DNP remitió a la Dirección General de Apoyo Fiscal – DAF a través del oficio con número de radicado No. 1-2017-052606 del 10 de julio de 2017 el “*Informe de Monitoreo SGP de Propósito General y Asignaciones Especiales Vigencia 2016*”. En este informe, el Municipio de Dibulla – La Guajira figuró dentro del listado de Municipios críticos en el manejo de los recursos del Sistema General de Participaciones, con indicadores de riesgo crítico alto específicamente en la Participación de Propósito General para la vigencia 2016.

Con el fin de garantizar el uso adecuado de los recursos del Sistema General de Participaciones - SGP e iniciar las actividades de seguimiento y control en cumplimiento del artículo 2.6.3.4.3 del Decreto 1068 de 2015, esta Dirección solicitó información al Municipio de Dibulla - La Guajira a través del oficio con radicado No 2-2017-028768 del 5 de septiembre de 2017 con el objetivo de evidenciar la problemática identificada por el DNP en la etapa de Monitoreo.

Posteriormente, el DNP remitió a este Despacho a través del oficio con radicado No. 1-2018-059099 del 3 de julio de 2018 el“*Informe de Monitoreo SGP de Propósito General y Asignaciones Especiales - Vigencia 2017*”. En este informe, el DNP indica que: “*Es importante mencionar que de los casos de entidades con nivel de riesgo alto para la vigencia 2017, se ha identificado que existen seis (6) municipios que presentan recurrencia al menos en tres (3) de los últimos 4 años, ellos son: Acandí – Choco, Altos del Rosario – Bolívar, San Carlos – Córdoba, Barrancas – La Guajira,* ***Dibulla – La Guajira*** *y Puerto Asís – Putumayo, para estos casos se recomienda la toma de una de una medida de la cuales trata el Capítulo V del Decreto 028 de 2008 […]*” (Resaltado fuera de texto).

Mediante oficio con radicado No. 2-2019-013555 del 24 de abril de 2019, se solicitó información financiera, contable, contractual e institucional de las vigencias 2016-2019 relacionada con la ejecución de los recursos de la Participación de Propósito General.

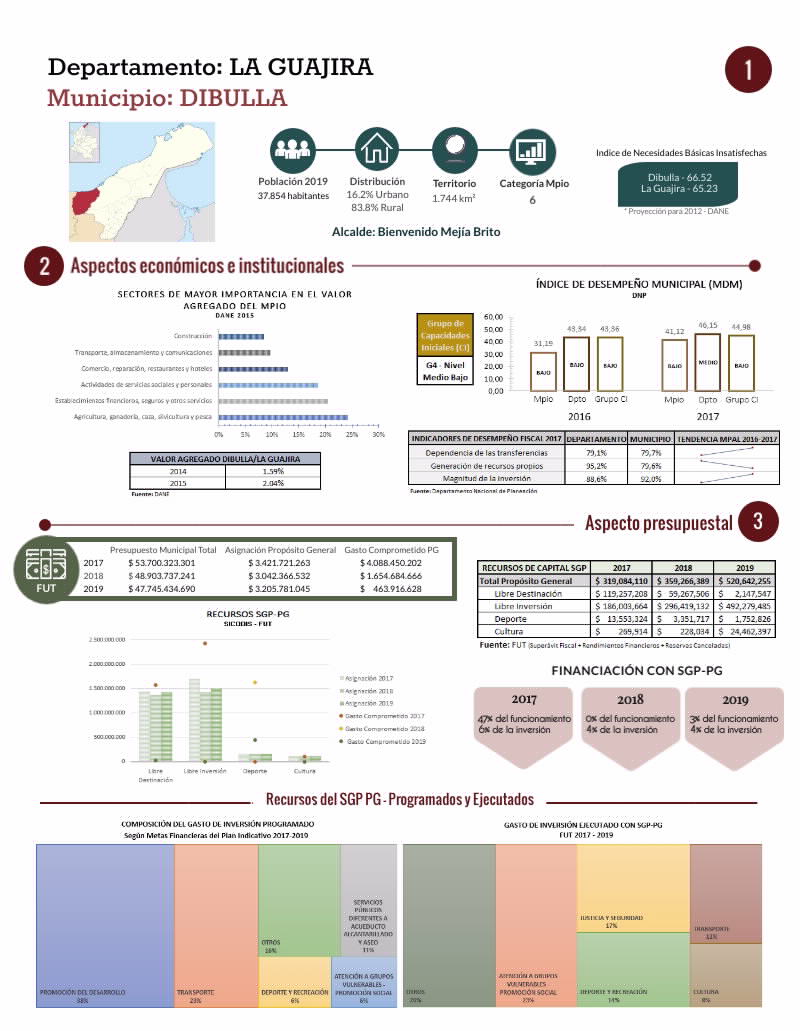
Esta Dirección realizó una visita de reconocimiento institucional al Municipio de Dibulla – La Guajira, entre el 7 y el 10 de mayo del 2019, con el propósito de recolectar evidencias que permitieran evaluar la calidad del gasto -administración y uso- de los recursos de la Participación de Propósito General del Sistema General de Participaciones. Teniendo en cuenta la no digitalización de la totalidad de la información requerida al momento de la visita, el Municipio de Dibulla – La Guajira solicitó una ampliación del plazo para el respectivo cargue de la información, estableciéndose el cargue de la totalidad de la información solicitada con nueva fecha del 17 de mayo de 2019, como quedó establecido en el Acta de vista de reconocimiento institucional – Municipio de Dibulla – La Guajira, Participación de Propósito General y Asignación Especial del Sistema General de Participaciones para Resguardos Indígenas.

Así las cosas, el Municipio de Dibulla – La Guajira, mediante oficio con número de radicado 1-2019-045803 del 20 de mayo de 2019, realizó el envío de la información de la Participación de Propósito General. Sin embargo, una vez analizada la integridad de la información recibida y entendiendo que esta es el soporte fundamental para la evaluación institucional en el marco de las competencias de esta Dirección, se estableció que la documentación enviada no cumplió con los términos y condiciones solicitadas y socializadas en el desarrollo de la visita institucional. Siendo así, se procedió a reiterar el requerimiento de información para llevar a cabo las actividades de auditoría que establece el artículo 2.6.3.2.1 del Decreto 1068 de 2015 a través del oficio con radicado No. 2-2019-019818 del 5 de junio de 2019.

En consecuencia, el Municipio de Dibulla – La Guajira procedió a realizar nuevamente el cargue de la información solicitada de la Participación de Propósito General mediante oficio con radicado No. 1-2019-053281 del 10 de junio de 2019, siendo esta consistente con el requerimiento inicialmente realizado. De acuerdo con lo anterior, presentamos los resultados del análisis formulado frente al uso de los recursos del Sistema General de Participaciones – Participación de Propósito General.

La primera parte del documento presenta una caracterización del Municipio de Dibulla – La Guajira, en la cual se presenta información de contexto sociodemográfico y económico general. La segunda parte, presenta los resultados de la evaluación sobre el comportamiento financiero, presupuestal y el reporte en Formulario Único Territorial - FUT para las vigencias 2017, 2018 y el primer trimestre de la vigencia 2019.La tercera parte, destaca un análisis contractual, donde se presentan los principales hallazgos encontrados en la revisión de los contratos financiados con recursos de la Participación de Propósito General. La cuarta parte, pretende la revisión de aspectos institucionales asociados, en primer lugar, a la Planificación Territorial e Institucional y en segundo lugar, a la revisión de la planta de personal, como temas transversales al uso del recurso. La quinta parte del presente documento detalla las principales problemáticas halladas. Finalmente, se presentan las conclusiones y recomendaciones relacionadas con los resultados del análisis realizado por esta Dirección.

**Caracterización.**

****

1. **ANÁLISIS FINANCIERO.**
   1. **Análisis presupuestal de ingresos.**
      1. **Análisis de asignación e incorporación:**

En Materia de ingresos, entre el 2017 y el 2019 el Municipio de Dibulla – La Guajira recibió por concepto de Ingresos Corrientes referentes a la Participación SGP de Propósito General un valor de $9.669.868.840. El detalle de la asignación por destinación se puede observar en el siguiente cuadro:

**Cuadro N° 1.**

Análisis de la distribución e incorporación de recursos de la Participación de Propósito General – vigencias 2017-2019, Municipio de Dibulla – La Guajira

-*Cifras en pesos*-

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Conceptos** | **2017** | | **% Incorporación** | **2018** | | **% Incorporación** | **2019** | | **% Incorporación** |
| **Documentos Distribución** | **Presupuesto definitivo** | **Documentos Distribución** | **Presupuesto definitivo** | **Documentos Distribución** | **Presupuesto definitivo** |
| **1. Ingresos Corrientes** | **3.421.721.263** | **3.421.721.263** | **100** | **3.042.366.532** | **3.042.366.532** | **100** | **3.205.781.045** | **3.205.781.045** | **100** |
| 1.1. Libre Destinación | 1.437.122.931 | 1.437.122.931 | 100 | 1.356.502.952 | 1.356.502.952 | 100 | 1.429.329.129 | 1.429.329.129 | 100 |
| 1.2. Libre Inversión | 1.706.754.565 | 1.706.754.565 | 100 | 1.423.606.343 | 1.423.606.343 | 100 | 1.500.114.950 | 1.500.114.950 | 100 |
| 1.3. Deporte y Recreación | 158.767.868 | 158.767.868 | 100 | 149.861.278 | 149.861.278 | 100 | 157.906.837 | 157.906.837 | 100 |
| 1.4. Cultura | 119.075.899 | 119.075.899 | 100 | 112.395.959 | 112.395.959 | 100 | 118.430.129 | 118.430.129 | 100 |

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

En términos del análisis de la asignación de recursos por concepto de la Participación de Propósito General para el Municipio de Dibulla – La Guajira se observó que la misma ha sido fluctuante para los periodos analizados: mientras la distribución de recursos para la vigencia 2017 fue de $3.421.721.263 para la vigencia 2018 fue de $3.042.366.532, se ha presentado un decrecimiento de la asignación del 11 %; cuya explicación se encuentra dada por una disminución en el criterio de eficiencia fiscal en $363.366.939, lo que significa que el Municipio de Dibulla – La Guajira ha presentado un decrecimiento en el promedio de los ingresos tributarios per cápita de las tres últimas vigencias fiscales, como se observa en el siguiente gráfico:

**Gráfico N° 1.**

Análisis de la Asignación y distribución por criterios de la Participación de Propósito General – periodo 2017-2019, Municipio de Dibulla – La Guajira

-*Cifras en pesos*-

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

Ahora bien, para la vigencia 2019 lo asignado fue de $3.205.781.045 es decir un 5 % adicional frente a lo asignado en la vigencia 2018. Este aumento es tenue dado que nuevamente se presenta un decrecimiento en la asignación por criterio de eficiencia fiscal de $238.559.318 el cual se ve compensado por lo asignado en $411.954.976 por los criterios de población, pobreza relativa y eficiencia administrativa. Es importante aclarar que, para los periodos analizados, el Municipio no presentó asignación por concepto de los criterios de las compensaciones en Deporte y Cultura -Decreto 213 de 2015.

**2.1.2 Análisis presupuestal:**

En términos presupuestales los Ingresos por concepto de la Participación de Propósito General del SGP para el Municipio de Dibulla – La Guajira representan el 6 % en promedio sobre la totalidad de los ingresos del Municipio. El análisis de la ejecución presupuestal de ingresos se puede detallar en el siguiente cuadro:

**Cuadro N° 2.**

Análisis de la ejecución de ingresos de la Participación de Propósito General – vigencias 2017, 2018 y 2019, Municipio de Dibulla – La Guajira

-*Cifras en pesos-*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Conceptos** | **2017** | | **2018** | | **2019** | |
| **Presupuesto definitivo** | **Recaudo** | **Presupuesto definitivo** | **Recaudo** | **Presupuesto definitivo** | **Recaudo** |
| **Total, Ingresos** | **3.744.044.356** | **3.746.809.617** | **3.401.632.915** | **3.401.632.915** | **3.726.423.297** | **1.319.664.064** |
| **Subtotal Ingresos  (no incluye financiación de reservas)** | **3.676.661.023** | **3.679.426.284** | **3.401.632.915** | **3.401.632.915** | **3.726.423.297** | **1.319.664.064** |
| **1. Ingresos Corrientes** | **3.421.721.263** | **3.421.721.263** | **3.042.366.532** | **3.042.366.532** | **3.205.781.045** | **796.287.163** |
| 1.1. Libre Destinación | 1.437.122.931 | 1.437.122.931 | 1.356.502.952 | 1.356.502.952 | 1.429.329.129 | 355.032.494 |
| 1.2. Libre Inversión | 1.706.754.565 | 1.706.754.565 | 1.423.606.343 | 1.423.606.343 | 1.500.114.950 | 372.615.053 |
| 1.3. Deporte y Recreación | 158.767.868 | 158.767.868 | 149.861.278 | 149.861.278 | 157.906.837 | 39.222.637 |
| 1.4. Cultura | 119.075.899 | 119.075.899 | 112.395.959 | 112.395.959 | 118.430.129 | 29.416.979 |
| **2. Recursos de Capital** | **254.939.760** | **257.705.021** | **359.266.383** | **359.266.383** | **520.642.252** | **523.376.901** |
| **2.1 Saldos No ejecutados, Vigencias Anteriores** | **248.191.877** | **248.191.877** | **348.818.256** | **348.818.256** | **520.642.252** | **520.642.250** |
| 2.1.1. Libre Destinación | 116.355.618 | 116.355.618 | 54.774.809 | 54.774.809 | 175.602.253 | 175.602.253 |
| 2.1.2. Libre Inversión | 116.123.534 | 116.123.534 | 290.463.698 | 290.463.698 | 318.824.777 | 318.824.775 |
| 2.1.3. Deporte y Recreación | 14.539.351 | 14.539.351 | 3.351.715 | 3.351.715 | 1.752.826 | 1.752.826 |
| 2.1.4. Cultura | 1.173.374 | 1.173.374 | 228.034 | 228.034 | 24.462.396 | 24.462.396 |
| **2.2 Cancelación de Reservas** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **2.3 Rendimiento Financieros** | **6.747.883** | **9.513.144** | **10.448.127** | **10.448.127** | **0** | **2.734.651** |
| 2.3.1. Libre Destinación | 2.901.590 | 4.090.652 | 4.492.695 | 4.492.695 | 0 | 1.175.900 |
| 2.3.2. Libre Inversión | 3.238.985 | 4.566.309 | 5.015.101 | 5.015.101 | 0 | 1.312.633 |
| 2.3.3. Deporte y Recreación | 337.394 | 475.657 | 522.406 | 522.406 | 0 | 136.732 |
| 2.3.4. Cultura | 269.914 | 380.526 | 417.925 | 417.925 | 0 | 109.386 |
| **3. Financiación de Reservas** | **67.383.333** | **67.383.333** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| 1.2. Libre Inversión | 67.383.333 | 67.383.333 | 0 | 0 | 0 | 0 |

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

En términos de la ejecución presupuestal de ingresos; en primer lugar, se observó que el Municipio venía manejando la financiación de reservas incluida en la ejecución presupuestal de ingresos, donde para la vigencia 2017 se ve una incorporación de $67.383.333 millones para amparar reservas presupuestales, este proceso se llevó a cabo hasta la ejecución presupuestal de esa vigencia. En la visita de reconocimiento institucional realizada, al indagar por esta práctica, los responsables de la Secretaria de Hacienda manifestaron un tránsito del *software* para el manejo de la información presupuestal y tesoral para las vigencias 2018 y 2019; por lo tanto, este concepto ya no se incluye en la ejecución presupuestal de ingresos. Sin embargo, no se despejó la inquietud de si los recursos que financiaron los compromisos de reservas presupuestales son de la vigencia 2016 o de la vigencia 2017.

En segundo lugar, en la ejecución presupuestal para los períodos analizados se observó que el concepto de saldos no ejecutados en vigencias anteriores tuvo un comportamiento creciente en cada vigencia, principalmente en las destinaciones de Libre Inversión y Libre Destinación.

Por último, respecto a la incorporación y el recaudo de los ingresos corrientes, se observó que para las vigencias 2017 y 2018 fue del 100 %. Para la vigencia 2019 y hasta el momento de la visita, se evidenció el correcto ajuste del presupuesto de ingresos corrientes de conformidad con lo asignado por los Documentos de Distribución del Sistema General de Participaciones No. 33 de 2018 y 36 de 2019. De acuerdo con la consulta al Sistema General Pagos, para el mes de marzo de 2019 lo girado correspondió a $796.287.163, valor que guarda consistencia con lo que al primer trimestre de la vigencia el Municipio llevaba recaudado.

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

En lo correspondiente al gasto ejecutado con recursos de la Participación de Propósito General, referente a la apropiación del gasto para cada uno de los periodos, se identificó que la misma fue en promedio 0.6 % inferior al presupuesto definitivo de ingresos. En el siguiente cuadro se puede observar el detalle de la ejecución del gasto para las vigencias 2017, 2018 y primer trimestre de la vigencia 2019:

**Cuadro N° 3**

Análisis de la Ejecución de Gastos – Participación de Propósito General - Vigencias 2017, 2019 y 1er trimestre vigencia 2019.

Municipio de Dibulla - La Guajira.

-*Cifras en pesos*-

| **Vigencia** | **Concepto** | **Presupuesto Definitivo** | **Compromisos** | **Obligaciones** | **Pagos** | **Cuentas por pagar** | **Reservas** | **Saldo sin Compromiso** | **% Comprometido** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2017** | **1. Propósito General\*** | **3.663.762.337** | **3.242.492.042** | **3.213.092.042** | **3.116.721.138** | **96.370.904** | **29.400.000** | **421.270.295** | **89 %** |
| 1.1. Libre Destinación | 1.554.914.349 | 1.487.901.848 | 1.487.901.848 | 1.472.700.733 | 15.201.115 | 0 | 67.012.501 | 96 % |
| 1.2. Libre Inversión | 1.817.788.292 | 1.465.187.269 | 1.435.787.269 | 1.362.902.480 | 72.884.789 | 29.400.000 | 352.601.023 | 81 % |
| 1.3. Deporte y Recreación | 171.983.797 | 170.431.161 | 170.431.161 | 170.431.161 | 0 | 0 | 1.552.636 | 99 % |
| 1.4. Cultura | 119.075.899 | 118.971.764 | 118.971.764 | 110.686.764 | 8.285.000 | 0 | 104.135 | 100 % |
| **2018** | **1. Propósito General\*** | **3.367.950.846** | **2.898.520.594** | **2.718.525.977** | **2.530.511.933** | **188.014.044** | **179.994.617** | **469.430.252** | **86 %** |
| 1.1. Libre Destinación | 1.399.622.911 | 1.274.909.834 | 1.274.909.834 | 1.236.946.296 | 37.963.538 | 0 | 124.713.077 | 0 % |
| 1.2. Libre Inversión | 1.704.413.926 | 1.385.589.148 | 1.217.144.531 | 1.067.094.025 | 150.050.506 | 168.444.617 | 318.824.778 | 81 % |
| 1.3. Deporte y Recreación | 151.413.915 | 149.983.915 | 149.983.915 | 149.983.915 | 0 | 0 | 1.430.000 | 99 % |
| 1.4. Cultura | 112.500.094 | 88.037.697 | 76.487.697 | 76.487.697 | 0 | 11.550.000 | 24.462.397 | 78 % |
| **2019** | **1. Propósito General\*** | **3.716.965.999** | **494.687.803** | **138.063.937** | **138.063.937** | **0** | **356.623.866** | **3.222.278.196** | **13 %** |
| 1.1. Libre Destinación | 1.602.783.835 | 52.033.427 | 49.395.427 | 49.395.427 | N.A. | | | 3 % |
| 1.2. Libre Inversión | 1.813.924.626 | 202.239.376 | 88.668.510 | 88.668.510 | 11 % |
| 1.3. Deporte y Recreación | 157.906.837 | 149.459.000 | 0 | 0 | 95 % |
| 1.4. Cultura | 142.350.701 | 90.956.000 | 0 | 0 | 64 % |

**Fuente:** Elaboración propia con base en la información presupuestal proporcionada por la Administración Municipal.

En términos de la ejecución de recursos, la vigencia que registró el menor nivel de ejecución fue el año 2018 – 86 % respecto a la apropiación total - donde se observó un saldo sin compromiso de $469.430.252, seguido de la vigencia 2017, donde el nivel de ejecución fue del 89 %.

Respecto al análisis de gasto por fuente de financiación, el Municipio de Dibulla – La Guajira realizó el uso del recurso de la fuente de Libre Destinación con una tendencia similar para cada una de las vigencias del periodo analizado, concentrando en una mayor proporción el gasto destinado a funcionamiento, principalmente en conceptos como gastos de personal, Personería y Concejo Municipal (sueldos de personal, primas, honorarios, viáticos y bonificaciones); y en gastos generales de la municipalidad (materiales y suministro, pólizas y servicios públicos domiciliarios, entre otros). Respecto a la destinación de recursos de Libre Destinación orientados a actividades de inversión, en la vigencia 2017 se destinó el 3 % de los compromisos a la financiación de actividades en el Sector Deporte y para la vigencia 2018, el 2 % en actividades de adecuación y mantenimiento de infraestructura municipal y bienes públicos.

Ahora bien, referente al uso de los recursos de Forzosa Inversión –Cultura, Deporte y Libre Inversión- y las actividades de inversión adelantadas con Libre Destinación, el Municipio de Dibulla – La Guajira dentro del periodo de análisis, ha comprometido $3.882.704.462, como se muestra en el siguiente cuadro por vigencia.

**Cuadro N° 4**

Análisis de la Ejecución de Gastos Componentes de Forzosa Inversión – Cultura, Deporte y Libre Inversión – y Libre Destinación de la Participación de Propósito General - Vigencias 2017-2019 (1er trimestre)

Municipio de Dibulla – La Guajira

-*Cifras en pesos*-

| **Sectores** | **2017** | **2018** | **2019** | **Total** | **%** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Atención a grupos vulnerables | 508.494.000 | 490.657.515 | 71.564.010 | 1.070.715.525 | 28 % |
| Deporte | 382.420.504 | 149.983.915 | 149.459.000 | 681.863.419 | 18 % |
| Justicia | 159.797.034 | 200.775.635 | 64.501.480 | 425.074.149 | 11 % |
| Fortalecimiento Institucional | 138.623.879 | 150.381.058 | 58.852.086 | 347.857.023 | 9 % |
| Cultura | 118.971.764 | 88.037.697 | 90.956.000 | 297.965.461 | 8 % |
| Transporte | 191.946.951 | 83.755.075 |  | 275.702.026 | 7 % |
| Equipamiento Municipal | 20.091.000 | 243.466.597 |  | 263.557.597 | 7 % |
| Agropecuario | 98.393.562 | 82.886.833 |  | 181.280.395 | 5 % |
| Promoción al desarrollo | 76.851.500 | 91.881.000 |  | 168.732.500 | 4 % |
| Prevención y atención de desastres | 100.000.000 |  | 7.321.800 | 107.321.800 | 3 % |
| Desarrollo Comunitario |  | 41.000.000 |  | 41.000.000 | 1 % |
| Servicios Públicos |  | 21.634.567 |  | 21.634.567 | 1 % |
| **Total** | **1.795.590.194** | **1.644.459.892** | **442.654.376** | **3.882.704.462** | **100 %** |

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

En términos del análisis de la inversión sectorial, el sector que mayoritariamente ha concentrado la inversión de recursos de la Participación de Propósito General fue el Sector Atención a Grupos Vulnerables con el 28 % del total de los recursos analizados, principalmente en actividades asociadas a programas de apoyo orientados a mejorar las condiciones de la mujer y la equidad de género, la atención a las víctimas del conflicto armado, la atención a la población discapacitada, y el apoyo a la niñez, la infancia y la adolescencia.

El segundo sector con el mayor nivel de inversión fue el de Deporte, Sector en el cual concurrieron recursos de las destinaciones de Deporte, Libre Inversión, Libre Destinación. Las principales actividades financiadas con recursos de la Participación fueron actividades asociadas al fomento y apoyo de la recreación y el deporte.

Referente al Sector Cultura, de acuerdo con el mínimo establecido por la normatividad vigente -6 %- se financiaron actividades de fomento, apoyo y difusión de eventos y expresiones culturales propias de la región, la adecuación y el mantenimiento de la infraestructura cultural municipal, y la financiación de actividades de protección del patrimonio cultural.

Finalmente, referente a la ejecución de recursos, como se mencionó anteriormente, en el presupuesto de ingresos de la vigencia 2017 el Municipio incorporó recursos para amparar reservas presupuestales por un valor $67.383.333. Para el presupuesto de gastos de 2017, se observó una apropiación y compromisos por un valor $67.383.333, y obligaciones y pagos por un valor de $65.359.717; generando un recurso pendiente por ejecutar de $2.023.616. El Municipio anexó en el Acto Administrativo de constitución de Reservas Presupuestales, una matriz titulada “*Reservas Vigencias Anteriores a 2016*”, documento que no contempló el saldo pendiente por ejecutar por un valor de $2.023.616.

**2.1.3 Cierre Fiscal vigencias 2017 y 2018.**

Teniendo en cuenta la información remitida por la Entidad Territorial sobre su ejecución presupuestal, se efectuó un calculó sobre la situación fiscal como lo evidencia el Cuadro N° 5, en el cual se muestra que para la vigencia 2017 se recaudaron ingresos por valor $3.679.426.284 y generó gastos por valor $3.242.492.042, lo que configuró un superávit presupuestal por valor de $436.934.242.

**Cuadro N° 5**

Cierre Fiscal - Vigencias 2017 y 2018 - Participación de Propósito General-

Municipio de Dibulla - La Guajira.

-Cifras en pesos-

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **2017** | **2018** |
| **TotaI Ingresos Presupuestados** | **3.676.661.023** | **3.401.632.915** |
| **Total, Recaudado** | **3.679.426.284** | **3.401.632.915** |
| **Documento**  **Distribución (A)** | **3.421.721.263** | **3.042.366.532** |
| **Ingresos Corrientes**  **(B)** | **3.421.721.263** | **3.042.366.532** |
| **Recaudo Efectivo**  **de Ingresos Corrientes** | 3.421.721.263 | 3.042.366.532 |
| **Diferencia (C = B-A)** | 0 | 0 |
| **Recursos del Capital** | **254.939.760** | **359.266.383** |
| **Recaudo Efectivo**  **de Ingresos de Capital.** | 257.705.021 | 359.266.383 |
| **Total, Gastos Apropiados** | **3.663.762.337** | **3.367.950.846** |
| **Comprometido** | 3.242.492.042 | 2.898.520.594 |
| **Obligado** | 3.213.092.042 | 2.718.525.977 |
| **Pagado** | 3.116.721.138 | 2.530.511.933 |
| **Resultado Presupuestal** | **436.934.242** | **503.112.321** |
| **Reservas Presupuestales** | 29.400.000 | 179.994.617 |
| **Cuentas por Pagar** | 96.370.904 | 188.014.044 |
| **Saldo Mínimo Disponible en la Caja** | 562.705.146 | 871.120.982 |
| **Saldo en Bancos** | 548.075.822 | 919.029.858 |

**Fuente:** Elaboración propia con base en la información presupuestal proporcionada por la Administración Municipal.

Adicionalmente, teniendo en cuenta que el Municipio generó compromisos por un valor de $3.242.492.042 y efectuó obligaciones por $3.213.092.042, se generaron Reservas Presupuestales únicamente en la destinación de Libre Inversión por un valor de $29.400.000 de acuerdo con el Cierre Tesoral soportado por el Decreto Municipal 08 del 10 de enero de 2018 “*Por medio del cual se constituyen los valores correspondientes a cuentas por pagar y reservas presupuestales de la vigencia fiscal 2017*”, valor que coincide con el análisis presupuestal realizado.

Por otra parte, se constituyeron Cuentas por Pagar por un valor de $96.370.905 de acuerdo con el Cierre Fiscal realizado, valor que coincide con las Cuentas por Pagar detalladas en el Decreto Municipal 08 del 10 de enero de 2018.

En lo correspondiente al saldo real en bancos, el Municipio realizó la entrega del documento “*Listado Saldo en Bancos Sin Compromiso a 31 de diciembre de 2017*” en el cual se detalló un Saldo para la Participación de Propósito General de $548.075.822,2, valor que es consistente con el detalle del extracto bancario de la Cuenta Maestra N° 530052299 del Banco de Bogotá con corte al 31 de diciembre de 2017. Ahora bien, este monto no es suficiente para respaldar el superávit, las reservas y las cuentas por pagar calculadas en el ejercicio construido, por una diferencia de $14.629.325.

Ahora bien, para la situación fiscal de la vigencia 2018, se recaudaron ingresos por valor de $3.401.632.915 y generó gastos por valor de $2.898.520.594, lo que generó un superávit presupuestal por valor de $503.112.321.

Adicionalmente, teniendo en cuenta que generaron compromisos por $2.898.520.594 y efectuaron obligaciones por $2.718.525.977, se constituyeron reservas presupuestales para la vigencia 2019 por $179.994.617 para las destinaciones de Libre Inversión y Cultura. Sin embargo, este valor no coincide con el Cierre Fiscal soportado por el Decreto Municipal 004 del 8 de enero de 2019 “*Por medio del cual se constituyen los valores correspondientes a cuentas por pagar y reservas presupuestales de la vigencia fiscal 2018*”, en el que las reservas corresponden a $158.376.015. Una vez analizado el escenario presupuestal, se identificó que el Municipio omitió la constitución de reservas por un monto de $21.618.601 correspondientes al Programa 2314 -29 “*pre-inversión y estudio sector agropecuario*”.

Por otra parte, de acuerdo con el ejercicio construido, se constituyeron cuentas por pagar por un valor de $188.014.044 desagregados en $37.963.538 correspondientes a 11 cuentas en la fuente de Libre Destinación y $150.050.506 en 7 cuentas en la destinación de Libre Inversión. Al verificar el detalle de la constitución de Cuentas por Pagar a través del Decreto Municipal 004 del 8 de enero de 2019, el valor difiere significativamente. A continuación, se explican las inconsistencias:

Para el caso del componente de Libre Destinación se comprobó la constitución de cuentas por pagar por $32.563.538, presentando una diferencia de $5.400.000 con el ejercicio presupuestal construido. Ahora bien, para el caso de la destinación de Libre Inversión, el ejercicio presupuestal determinó cuentas por pagar por $150.050.506. Al respecto, se observó la constitución de cuentas adicionales por un monto de $9.656.115 con cargo a la Fuente 1080 RF SGP O. Sin embargo, al revisar el presupuesto de egresos por fuente*,* no se encontró la ejecución del rubro asociado.

En lo correspondiente al saldo real en caja y bancos, el Municipio realizó la entrega del documento “*Listado Saldo en Bancos Sin Compromiso a 31 de diciembre de 2018*”*,* en el cual se detalló un Saldo para la Participación de Propósito General de $919.029.858, valor que es inconsistente con la sumatoria del saldo de los extractos bancarios de la Cuenta Maestra N° 530052299 y la Cuenta Maestra Pagadora N° 530489582 del Banco de Bogotá con corte al 31 de diciembre de 2019 por un monto de $919.116.368. Ahora bien, este monto no es suficiente para respaldar el superávit, las reservas y las cuentas por pagar calculadas en el ejercicio construido, en una diferencia de $47.995.386.

**2.1.4 Estado de Tesorería.**

De acuerdo con el detalle del extracto bancario de la Cuenta Maestra N° 530052299 del Banco de Bogotá con corte al 31 de marzo de 2019, el saldo total es de $1.412.255.282, valor que coincide con el registrado en la conciliación bancaria allegada.

**Cuadro N° 6**

Estado de Tesorería - Vigencia 2019 - Participación de Propósito General-

Municipio de Dibulla - La Guajira.

-*Cifras en pesos*-

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Saldo en extracto** | **Deducciones dic/18** | **Pendientes por cobrar** | **Exigibilidades** | **Saldo según libros** |
| 1.412.255.283 | 17.271.997 | 795.993 | 476.418 | 1.394.663.711 |

**Fuente:** Cálculos DAF con información entregada por la Administración Municipal.

Ahora bien, la conciliación bancaría refleja deducciones, cuentas pendientes por cobrar y exigibilidades, lo que refleja un saldo disponible de $1.394.663.711. Adicionalmente, es importante resaltar que a pesar de que el Municipio de Dibulla – La Guajira remitió el extracto bancario de la Cuenta Maestra Pagadora N° 530489582 del Banco de Bogotá, al verificar el reporte de Cuentas Maestras, se identificó que dicha cuenta bancaria no aparece en los reportes realizados por el Banco como una Cuenta Maestra Pagadora. Esto puede deberse, por un lado, a un error del Banco que no tiene referenciada dicha cuenta como Cuenta Maestra Pagadora y por lo tanto omite su reporte, o, por otro lado, a que la cuenta en mención no corresponde efectivamente a una Cuenta Maestra Pagadora de las que trata la Resolución 0660 de 2018; por lo cual, no cuenta con los requisitos legales para su funcionamiento. Lo anterior, daría a entender que el Municipio podría estar administrando los recursos de la Participación de Propósito General en cuentas no autorizadas para su manejo como se evidencia a continuación:

**Cuadro N°7**

Reporte de Cuentas Maestras- Vigencia 2020 - Participación de Propósito General-

Municipio de Dibulla - La Guajira.

|  |  |
| --- | --- |
| **Departamento** | Guajira |
| **Municipio** | Dibulla |
| **Código DIVIPOLA** | 44090 |
| **Sector** | Asignación para Propósito General |
| **Vigencia** | 01/01/2018 a 31/12/2019 |
| **No dé Cuenta** | 530052299 |
| **Tipo de Cuenta** | Corriente |
| **Establecimiento Bancario** | Banco de Bogotá |
| **Cuenta Maestra Pagadora** | **NO** |

**Fuente:** Elaboración DAF con información reportada al Sistema PISIS.

Esta situación incumple el artículo 2° de la Resolución 0660 de 2018, el cual define a la Cuenta Maestra Pagadora como “*aquella cuenta de ahorros que se apertura de manera complementaria a la Cuenta Maestra existente registrada ante los Ministerios de Hacienda y Crédito Público, Educación Nacional y Vivienda, Ciudad y Territorio, la cual acepta exclusivamente trasferencias electrónicas de crédito y como única operación débito la aplicación de pagos mediante el botón de pago electrónico seguro en línea - PSE en los conceptos autorizados […]*”. Es decir, esta cuenta le permite a la Entidad Territorial generar otros pagos inherentes a su gestión.

Es decir, la Cuenta Maestra Pagadora le permite a las Entidades Territoriales el pago de contribuciones inherentes a la nómina, ahorros voluntarios (Cuentas AFC y pensiones voluntarias), servicios públicos, impuestos nacionales y la constitución de títulos judiciales a favor de terceros, pagos que están sujetos a una pasarela de pagos y deben realizarse únicamente por botón de pago electrónico seguro en línea- PSE.

A lo anterior se agrega lo estipulado en el artículo 3° de la Resolución 0660 de 2018, la cual indicó que “*Las entidades territoriales […] deberán aperturar las Cuentas Maestras Pagadoras en el mismo establecimiento bancario donde se encuentran aperturadas las Cuentas Maestras*”. Al no confirmarse la existencia de la Cuenta Maestra Pagadora, el Municipio está vulnerando lo indicando por el artículo 1° de la Resolución 0660 de 2018 en relación con el objeto y el ámbito de aplicación, en donde se establecen las condiciones de apertura y las condiciones de operación como instrumento financiero para la administración de los recursos de la Participación SGP-Propósito General.

Por otra parte, es importante resaltar que en el reporte de ingresos de la Cuenta Maestra No. 530052299 se evidenció que en la vigencia 2018 se registró un movimiento hecho por un particular que no estaría autorizado en el marco de cuentas maestras como se muestra a continuación:

**Cuadro N° 8**

Reporte de Cuentas Maestras- Vigencia 2020 - Participación de Propósito General-

Municipio de Dibulla - La Guajira

-*Cifras en pesos*-

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **INFORMACIÓN DISCRIMINADA DE INGRESOS** | | | | | |
|
| **Nombre o Razón Social** | **NIT** | **No. De Cuenta** | **Establecimiento Bancario** | **Valor Abonado** | **No. De Abonos** |
| NOHORA FERNANDA | 108301511-6 |  | Bancolombia S.A. | $883.328,00 | 1 |

**Fuente:** Elaboración DAF con información reportada al Sistema PISIS.

Se llama la atención a la Entidad sobre el estricto cumplimiento de lo establecido en las Resoluciones 4835 de 2015 y 0660 de 2018, ya que estos movimientos son identificados en los reportes periódicos que realiza la entidad bancaria y pueden motivar la adopción de medidas en el marco del Decreto 028 de 2008.

**2.1.5 Análisis de reporte al Formulario Único Territorial - FUT:**

Al contrastar la información presupuestal de las ejecuciones remitidas por el Municipio de Dibulla – La Guajira con la información reportada en el Formato Único Territorial se identificaron varias inconsistencias en las Categorías de Ingresos, Gastos y Cierre Fiscal. En el Anexo 1 del presente informe se encuentran de manera detallada las inconsistencias encontradas en el análisis de reporte FUT. Las principales diferencias en los apartados de ingresos y gastos se presentan por la omisión de reporte de algunos saldos en las cuentas correspondientes o de la totalidad de las Categorías. De igual manera, estos saldos se clasifican de manera errónea en otros conceptos del FUT como “*Otras transferencias del nivel nacional*” para el caso de los ingresos. Adicionalmente, el Municipio en algunas ocasiones realiza el reporte de ingresos y gastos de las distintas destinaciones de Propósito General de manera equivocada en el componente de Libre Inversión o se asocia el componente al sector y cuenta que no corresponde. En cuanto a la Categoría de Cierre Fiscal se presentan inconsistencias entre el ejercicio desarrollado por esta Dirección y el monto reportado de superávit fiscal, cuentas por pagar y saldo disponible en bancos.

Las inconsistencias recurrentes en el reporte del Formulario Único Territorial en las Categorías de Ingresos y Gastos de Inversión y Gastos de Funcionamiento en las vigencias 2017, 2018 y 2019 primer trimestre respecto a la ejecución presupuestal del Municipio de Dibulla – La Guajira impide contar con un instrumento idóneo para el monitoreo, seguimiento, evaluación y control del desempeño financiero de la Entidad Territorial.

Cabe resaltar que, de acuerdo con lo establecido en el artículo 2.6.4.1 del Decreto 1068 de 2015 modificado por el artículo 1 del Decreto 1536 de 2016, se adopta el Formulario Único Territorial -FUT de reporte de información, mediante el cual se recolecta la información oficial básica que sea requerida por las entidades del Gobierno Nacional para efectos del monitoreo, seguimiento, evaluación y control. De igual modo, acorde con lo establecido en el parágrafo del citado artículo, la información de ejecución presupuestal de ingresos y gastos reportada a través del FUT deberá ser consistente y coherente con la información contable reconocida y revelada en los términos definidos en el Régimen de Contabilidad Pública.

Al respecto, vale la pena mencionar que el hecho de que la Entidad Territorial haya cumplido con el reporte periódico de su información presupuestal en el FUT para la vigencia 2019 incidió positivamente en el nivel de riesgo calculado en la etapa de monitoreo, ya que en el último Informe de Monitoreo General SGP de Propósito General y Asignaciones Especiales elaborado por el Departamento Nacional de Planeación, correspondiente a dicha vigencia, el Municipio presentó un nivel de riesgo Critico Medio.

1. **ANÁLISIS CONTRACTUAL.**

Frente a los procesos contractuales financiados con cargo a los recursos del SGP – Participación de Propósito General, se solicitó la relación de contratos para las vigencias 2017, 2018 y los celebrados durante el primer trimestre del 2019. Ahora bien, el Municipio de Dibulla – La Guajira remitió una primera relación mediante oficio con número de radicado 1-2019-045803 del 20 de mayo de 2019 con la información contractual adjunta, información que no daba cuenta de la totalidad de los recursos ejecutados con la Participación, razón por la cual se procedió a reiterar el requerimiento de información a través del oficio con radicado No. 2-2019-019818 del 5 de junio de 2019, con el objetivo de completar la información soporte para la realización del análisis contractual, dando respuesta la Entidad Territorial con un segundo oficio radicado bajo el No. 1-2019-053281 del 10 de junio de 2019 remitiendo una nueva relación con la cual se procedió a completar la información de los expedientes contractuales allegados, logrando así la identificación de 72 procesos contractuales.

En términos de la ejecución de los recursos de la Participación de Propósito General en contraste con la contratación remitida para la vigencia 2017, ésta soporta tan solo el 9 % en Libre Destinación, toda vez que como se observó en el segundo capítulo del presente informe, al menos el 70 % del uso del recurso de Libre Destinación se concreta en egresos por concepto de gastos de personal y en transferencias corrientes; el 76 % en la destinación de Libre Inversión; el 95 % en el componente de Deporte y Recreación; y el 86 % en la fuente de Cultura.

Para la vigencia 2018, la información contractual remitida soporta el 6 % de la destinación de Libre Destinación; el 38 % de Libre Inversión; el 100 % de la fuente de Deporte y Recreación; y el 71 % de la destinación de Cultura. Referente a la vigencia 2019, para el primer trimestre la información enviada soporta el 100 % de los recursos comprometidos en la destinación de Cultura, el 93 % de lo comprometido en Deporte y Recreación, el 88 % en Libre Inversión y tan solo el 9 % en Libre Destinación, toda vez que como se observó en el segundo capítulo del presente informe, al menos el 70 % del uso del recurso de Libre Destinación se concreta en egresos por concepto de gastos de personal y en transferencias corrientes.

De los 36 contratos suscritos en la vigencia 2017, cuyo valor ascendió a $1.511.352.195, 21 correspondieron a Libre Inversión y suman en total un valor de $962.434.480, siendo la Contratación de Mínima Cuantía con 9 procesos, la modalidad con el mayor número de procesos desarrollados, seguido de 6 Convenios de Asociación, 3 procesos de Contratación Directa y 2 Procesos de Selección Abreviada de Menor Cuantía y un contrato de Consultoría (concurso de méritos). A su vez se relacionaron 8 contratos suscritos con la fuente de Libre Destinación por un valor de $137.793947, en donde la principal modalidad utilizada es la Mínima Cuantía con 8 procesos y un proceso de Selección Abreviada de Subasta Inversa Presencial. En cuanto a Cultura se suscribieron 3 procesos contractuales con cargo a la fuente Cultura del SGP Propósito General, por valor total de $102.401.764, siendo la principal modalidad utilizada la de convenios de asociación con 2 procesos y un proceso de Mínima Cuantía. Por último, con cargo a los recursos de deporte se relacionaron 3 contratos por valor de $308.722.004, en donde se incluyen 2 convenios de asociación y uno adjudicado por medio de Selección Abreviada en Subasta Inversa.

En la vigencia 2018, de los 24 contratos suscritos, que suman un total de $1.366.909.682, 15 correspondieron a Libre Inversión y suman en total un valor de $520.948.430. Lo anterior, representa el 37,6 % de los recursos ejecutados, frente a lo comprometido a nivel presupuestal. Con relación a la modalidad de selección más utilizada, se identificó que la Contratación Directa, con 10 procesos, es la modalidad con el mayor número de procesos desarrollados, seguido de 3 contratos de Mínima Cuantía, 1 proceso de Menor Cuantía y 1 Licitación Pública.Además, el Municipio de la Dibulla – La Guajira relacionó la suscripción de 3 contratos de la fuente Libre Destinación, que ascienden a un monto de $82.462.389, la principal modalidad utilizada es Mínima Cuantía con 2 procesos y un proceso de Menor Cuantía. Con cargo a la destinación de Deporte los contratos fueron por un monto de $150.552.574, de los cuales dos fueron contratos de Mínima Cuantía y un convenio de asociación, referente a este componente se identificó que existe un valor de $568.659 que no tienen respaldo presupuestal. En cuanto a cultura, se relacionaron 3 procesos contractuales con cargo a la fuente. Los procesos se desarrollaron bajo la modalidad de Contratación Directa y suman un total de $62.628.761, que representa el 71,1 % de los recursos asignados para esa destinación.

En 2019, se relacionaron 11 contratos suscritos al primer trimestre de la vigencia 2019, los cuales ascienden a $310.460.237, de los cuales 8 correspondieron a procesos suscritos con cargo a la fuente de Libre Inversión, que suman un valor de $216.151.097, siendo la Contratación Directa, con 6 procesos, la modalidad con el mayor número de procesos desarrollados, seguido de 2 procesos de Selección Abreviada de Menor Cuantía. En el caso de Libre Destinación, solamente se relacionó un contrato adjudicado a través de Selección Abreviada de Menor Cuantía por valor de $3.353.140. Los dos contratos restantes, se tratan de convenios de asociación y se enmarcan en los componentes de Cultura y Deporte, los cuales ascienden a un monto de $90.956.000 y $149.459.000 respectivamente.

En términos generales, referente al proceso de publicidad de la información en SECOP, se observó que no todos los documentos que integran el expediente contractual se encuentran publicados, además de que varios documentos hitos como los Certificados de Disponibilidad Presupuestal, las Pólizas y los Registros Presupuestales, entre otros, fueron publicados el mismo día que inició la actividad de reconocimiento institucional y no dentro de los términos establecidos por la norma, como es el caso de los Contratos 066 de 2017, 006 de 2018, 003 de 2018, 001 de 2018, SAMC 002 del 3 de abril de 2019 y el No 002 de 2019, los cuales se detallan más adelante. Por otro lado, se evidencia que en los expedientes contractuales entregados y en la plataforma SECOP no se encuentran los informes de supervisión e interventoría de al menos 34 contratos, como se puede identificar en el Cuadro 9. De igual manera, se pudo constatar que el Municipio de Dibulla – La Guajira, suscribió contratos cuyo objeto contractual no está permitido para ser financiado con recursos de inversión, por tratarse de actividades de funcionamiento, como es el caso de los Contratos No. 173 y No. 199 de 2018 y No. 034 y 035 de 2019.

**3.1 Observaciones a la actividad contractual por fuente de financiación.**

Así las cosas, producto de la revisión a los procesos contractuales efectuados con recursos del Sistema General de Participaciones – Participación de Propósito General durante las 3 vigencias analizadas, se observaron irregularidades en treinta y cuatro (34) procesos contractuales financiados con recursos de la Participación de Propósito General como se muestra en el Cuadro No. 9 a continuación:

**Cuadro N° 9**

Contratos suscritos por el Municipio de Dibulla – La Guajira con recursos de SGP- Propósito General suscritos durante las vigencias 2017, 2018 y 2019.

-*Cifras en pesos*-

| **Número de Contrato** | **Modalidad de Contratación** | **Objeto** | **Nombre del Contratista** | **Valor** | **SGP Destinación  (Libre Inversión Libre Destinación Cultura Deporte)** | **Número de proceso en el SECOP** | **Link en SECOP** | **¿Cuenta con informes de supervisión y/o interventoría?** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| No. 001 | Convenio de Asociación | Aunar esfuerzos técnicos administrativos y financieros para la asistencia técnica y operativa para fortalecer la implementación de la ley 1448 de 2011 en la prevención, protección, asistencia y atención de las víctimas en el municipio de Dibulla la guajira, caribe | Corporación para la superación de la pobreza de la población desplazada y victima en Colombia - SUPDEVICO | 140.000.000 | Libre Inversión | CONVENIO 001 | <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=19-12-9419691> | NO |
| No. 006 | Convenio de Asociación | Aunar esfuerzos técnico-administrativos y financieros de apoyo para la implementación de campaña de socialización para la equidad de género y reconocimiento al papel de la mujer en la sociedad del municipio de Dibulla - La Guajira | fundación deporte total - FUNDETO | 35.000.000 | Libre Inversión | CONVENIO 006 | <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=19-12-9420121> | NO |
| No. 008 | Convenio de Asociación | Aunar esfuerzos técnicos administrativos y financieros de apoyo para el fortalecimiento de la promoción turística y divulgación de las expresiones artísticas culturales y de recreación y deportes durante el periodo de semana santa en Dibulla | Fundación centro integral de atención psicosocial | 96.900.000 | Deporte y Libre Inversión | CONVENIO 008 | https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=19-12-9420235 | NO |
| No. 012 | Selección Abreviada de Menor Cuantía | fortalecimiento a la implementación del programa más familias en acción en el municipio de Dibulla | Corporación para apoyar el sector ecoturístico y minero ambiental de la guajira ECOTMAG | 30.000.000 | Libre Inversión | SAMC0122017 | <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=17-11-7147543> | NO |
| No. 002 | Mínima Cuantía | Suministro de ataúdes para la inhumación de cadáveres sin identificación (N N), población pobre extrema y víctimas del conflicto armado en el Municipio de Dibulla, La Guajira | Enis María Arboleda Bertiz | 20.278.000 | Libre Inversión | MC002/2017 | <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=17-13-6240946> | NO |
| No. 013 | Mínima Cuantía | Prestación de servicios de mensajería expresa y/o correspondencia certificada, local, departamental y nacional, rural y urbana, para comunicaciones oficiales de las dependencias de la administración municipal de Dibulla, la guajira | Sandra Milena Ángel Peña | 7.500.000 | Libre Destinación | PSMC013/2017 | https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=17-13-6562521 | NO |
| No. 014 | Mínima Cuantía | Interventoría técnica, administrativa y ambiental al mejoramiento y mantenimiento de las vías rurales entre la cabecera municipal (larga la vida ¿pozo de danta) y en el corregimiento de rio ancho (las margaritas ¿comunidad indígena tundeka) en el municipio de Dibulla ¿la guajira, caribe | Gestión & Negocios Administrativos S A S | 19.626.100 | Libre Inversión | IPMC0142017 | https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=17-13-6584864 | NO |
| No. 048 | Mínima Cuantía | Asistencia a grupos vulnerables atraves de la gestión de proyectos que contribuyan con el desarrollo de las comunidades étnicas del municipio de Dibulla | Yamiles Yolanda Ortiz Rodriguez | 19.904.000 | Libre Inversión | mínima 048-2017 | https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=17-13-7262790 | NO |
| No. 050 | prestación de servicios 185 de 2017 | Fortalecimiento a la producción de artesanías para generación de empleos a mujeres wayuu de la zona rural del municipio de Dibulla, la guajira | Luis Camilo Quintero Figueroa | 19.884.500 | Libre Inversión | mínima 050-2017 | https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=17-13-7276895 | NO |
| No. 004 | Convenio de Colaboración | Apoyo para el desarrollo y fortalecimiento del deporte, la recreación, la actividad física y el aprovechamiento del tiempo libre en el Municipio de Dibulla | Fundación Aprendiendo A Soñar | 230.000.000 | Deporte | convocatoria abierta esa no. 004 de 2018 | https://community.secop.gov.co/Public/Tendering/ContractNoticeManagement/Index?currentLanguage=es-CO&Page=login&Country=CO&SkinName=CCE | NO |
| No. 013 | Convenio de Colaboración | Desarrollo y promoción de actividades en la época decembrina 2018 para las mujeres, jóvenes y niños de los diferentes barrios del Municipio de Dibulla | Fundación Salud y Bienestar de Colombia | 155.638.000 | Libre Inversión | - | No se encontró registro | NO |
| No. 172 | Directa | Para realizar asesoría financiera para el fortalecimiento de la secretaria de Hacienda | Adolfo Luis Barros Sierra | 5.253.000 | Libre Inversión | CPS1722018 | https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=18-12-8800522 | NO |
| No. 173 | Directa | Apoyo a la secretaria de hacienda para el fortalecimiento de la gestión tributaria y financiera del municipio de Dibulla | Edgar Enrique Castro Ballesteros | 4.500.000 | Libre Inversión | CPS1732018 | https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=18-12-8800568 | NO |
| No. 174 | Directa | Apoyo en las actividades tributarias y financieras de la Secretaria de Hacienda | Deinner Samir Arias Monter | 4.500.000 | Libre Inversión | CPS1742018 | https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=18-12-8800591 | NO |
| No. 175 | Directa | servicios profesionales como abogado en los procesos administrativos y contractuales de apoyo para el fortalecimiento a la gestión de la secretaría de planeación e infraestructura del municipio de Dibulla, la Guajira | Marco Luis Pedraza Fernández | 5.253.000 | Libre Inversión | CPS1752018 | https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=18-12-8800608 | NO |
| No. 176 | Directa | Servicios profesionales para la asesoría y acompañamiento en el desarrollo de los proyectos de la secretaría de planeación e infraestructura en el municipio de Dibulla, departamento de la Guajira | Luis Leonardo Orcasitas Celedon | 5.158.755 | Libre Inversión | CPS1762018 | https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=18-12-8801190 | NO |
| No. 177 | Directa | Servicios profesionales para el apoyo en el fortalecimiento a la gestión de la secretaría de planeación e infraestructura en la formulación y evaluación de proyectos en el municipio de Dibulla | Lensy Karina Solano Brito | 5.253.000 | Libre Inversión | CPS1772018 | https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=18-12-8801548 | NO |
| No. 186 | Directa | Servicios profesionales como psicólogo de apoyo para la atención psicosocial integral a brindar a los distintos casos que se atienden en la comisaría de familia en el municipio de Dibulla, la Guajira | Olver Eliecer Mendoza Rosado | 2.204.200 | Libre Inversión | CPS1862018 | https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=18-12-8810485 | NO |
| No. 195 | Directa | servicios profesionales para brindar apoyo jurídico para la secretaría de gobierno y servicios administrativos del municipio de Dibulla, la Guajira | Katriana Paola Orcasita Amaya | 3.439.170 | Libre Inversión | CPS1952018 | https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=18-12-8812129 | NO |
| No. 199 | Directa | Servicios profesionales para brindar apoyo jurídico para la Secretaría de Gobierno y Servicios Administrativos del Municipio de Dibulla, La Guajira | LUCAS ANTONIO BRITO NOCHES | 3.439.170 | Libre Inversión | CPS1992018 | https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=19-12-8834214 | NO |
| No. 003 | Selección Abreviada de Menor Cuantía | Fortalecimiento a la Calidad De Atención Integral De La Población en Condición de Discapacidad Vigencia 2018 en el Municipio de Dibulla, La Guajira, Caribe | Fundación Reintegral del Caribe IPS | 288.749.175 | Libre Inversión | SAMC0032018 | https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=18-17-8034686 | NO |
| No. 014 | Selección Abreviada de Menor Cuantía | Prestación de servicio de transporte terrestre automotor para el desplazamiento del alcalde y los funcionarios de las diferentes dependencias de la alcaldía Municipal De Dibulla – La Guajira | Transporte relaturg | 56.215.620 | Libre Destinación | SAMC0142018 | https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=18-11-8470140 | NO |
| No. 009 | Minima Cuantia | Mantenimiento y embellecimiento del centro administrativo municipal de Dibulla La Guajira | Joaquin Laureano Chinchilla Martinez | 21.613.258 | Libre Destinación | IMPC0092018 | https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=18-13-7958849 | NO |
| No. 024 | Minima Cuantia | adecuación y mantenimiento de la vía de acceso a la vereda pozo azul en el municipio de Dibulla, La Guajira | Ut Reparación De Vía Pozo Azul 2018 | 21.500.960 | Libre Inversión | IPMC0242018 | https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=18-13-8078091 | NO |
| No. 040 | Minima Cuantia | Apoyo logístico y operativo para el desarrollo de las actividades a realizar en el marco de la copa pony futbol en el Municipio De Dibulla | Fundacion Salud Y Bienestar De Colombia | 21.330.000 | Deporte | [IPMC0402018](https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=18-13-8324416) | https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=18-13-8324416 | NO |
| No. 17 | Directa | Servicios profesionales para el apoyo en el fortalecimiento a la gestión en el fortalecimiento a la gestión de la secretaria de planeación e infraestructura en la formulación y evaluación de proyectos en el municipio de Dibulla, La Guajira. | Lensy Karina Solano Brito | 14.453.454 | Libre Inversión | CPS017/2019 | https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=19-12-9027700 | NO |
| No. 21 | Directa | Servicios profesionales de asesoría jurídica en los procesos administrativos y contractuales que se desarrollan en el Municipio de Dibulla - La Guajira | Marco Luis Pedraza Fernandez | 14.453.454 | Libre Inversión | CPS021/2019 | https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=19-12-9027779 | NO |
| No. 030 | Directa | Servicios profesionales para el apoyo a la secretaria de planeación en el monitoreo, seguimiento, cargue de información y control en la plataforma GERSPROY | Rafael Andres Alfaro Ramos | 10.840.089 | Libre Inversión | CPS021/2019 | <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=19-12-9027779> | NO |
| No. 031 | Directa | Servicios profesionales para la asesoría y acompañamiento en el desarrollo de los proyectos de la secretaria de planeación e infraestructura | Mario Alfredo Pinto Perduz | 10.840.089 | Libre Inversión | No está publicado | No está publicado | NO |
| No. 034 | Directa | Asesoría jurídica para atender asuntos en la inspección central y las corregidurias del Municipio de Dibulla | Yohny Alberto Caicedo Reynoso | 10.800.000 | Libre Inversión | CPS034/2019 | https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=19-12-9302479 | NO |
| No. 035 | Directa | Asesoría jurídica para atender asuntos de la secretaria de gobierno y servicios administrativos y la oficina municipal de víctima del Municipio de Dibulla | Lucas Antonio Brito Noches | 10.800.000 | Libre Inversión | CPS035/2019 | https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=19-12-9302605 | NO |
| SAMC 001 | Selección abreviada de menor cuantía | Fortalecimiento a la calidad de atención integral de la población en condición de discapacidad vigencia 2019 en el Municipio de Dibulla, La Guajira, Caribe | Fundación Reintegral del Caribe IPS | 349.964.010 | Libre Inversión | SAMC0012019 | <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=19-17-9131974> | NO |
| SAMC 002 | Selección abreviada de menor cuantía | Prestación de servicio de transporte terrestre automotor para el desplazamiento del señor alcalde y los funcionarios de las diferentes dependencias de la Alcaldía Municipal De Dibulla – La Guajira | Asociación De Relacionistas Y Transportadores Turísticos De La Guajira - Ralaturg | 162.000.000 | Libre Destinación | SAMC0022019 | https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=19-11-9154587 | NO |
| SAMC 003 | Selección abreviada de menor cuantía | Apoyo para el fortalecimiento en el desarrollo y la implementación de la política pública de víctimas en el Municipio De Dibulla | Corporación Para La Superación De La Pobreza De La Población Desplazada Y Víctima En Colombia "SUPDE” | 180.000.000 | Libre Inversión | SAMC0032019 | https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=19-11-9164366 | NO |

**Fuente:** Relación de contratos enviados por el Municipio de Dibulla – La Guajira con sus correspondientes expedientes contractuales.

**3.1.1. Falta de soportes de supervisión / interventoría a los contratos ejecutados con recursos de la participación de Propósito General durante las vigencias 2017, 2018 y 2019.**

De acuerdo con el Principio de Responsabilidad en la contratación estatal, las entidades estatales están obligadas a vigilar la correcta ejecución del objeto contratado protegiendo los derechos de la propia entidad, los del contratista y los de terceros. Al respecto, el artículo 83 de la Ley 1474 de 2011 establece que “*Con el fin de proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual, las entidades públicas están obligadas a vigilar permanentemente la correcta ejecución del objeto contratado a través de un supervisor o un interventor, según corresponda […]*”.

En términos generales, los supervisores e interventores tienen la función esencial de ejercer el control, la vigilancia y el seguimiento a la ejecución de los contratos asignados. Su función se enmarca en la vigilancia del respectivo cumplimiento de las condiciones pactadas en los mismos, de tal forma que están facultados para solicitar los informes, aclaraciones y explicaciones a que hubiera lugar cuando así lo ameriten las circunstancias. Así mismo, son subsidiarios de proporcionar orientaciones y/o recomendaciones encaminadas a la correcta ejecución del objeto contractual.

Una vez revisada la información remitida por la Entidad Territorial y el Sistema Electrónico para la Contratación Pública -SECOP-, se pudo constatar que para los 34 procesos contractuales referenciados anteriormente y contenidos en el Cuadro No. 9, no se reportan informes de supervisión o interventoría, en consecuencia, la Entidad Territorial podría estar vulnerando el artículo 83 de la Ley 1474 de 2011. En este orden de ideas, la Entidad Territorial carecería de un proceso de evaluación de los informes de supervisión/interventoría de los contratos que le permita garantizar el cumplimiento de las condiciones pactadas en los contratos suscritos**.**

**3.1.2. Pago de salarios y aportes patronales a la seguridad social de los corregidores municipales con recursos de la Destinación de Libre Inversión.**

De acuerdo con la revisión de la documentación presupuestal adelantada en la visita de reconocimiento institucional 2019 y con base en las evidencias fotográficas obtenidas durante la visita de campo, los documentos “*Presupuesto de egresos por fuente, 1031 SGP Otros Sectores y la relación de compromisos presupuestales del primer trimestre de la vigencia fiscal 2019*”donde se observaron los registros presupuestales adelantados con cargo a los recursos de Participación de Propósito General, se observaron irregularidades referentes a la financiación de salarios de corregidores correspondiente a los meses de enero, febrero y marzo de la vigencia 2019 como se muestra a continuación:

**Cuadro N° 10**

Registros presupuestales con cargo a la destinación de Libre Inversión expedidos para soportar salarios de corregidores del Municipio de Dibulla – La Guajira- correspondiente a los meses de enero, febrero y marzo de la vigencia 2019

– *Cifras en pesos*-

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Objeto de gasto** | **No. De RP** | **Fecha** | **Valor** |
| 1 | SALARIO INSPECTOR DE POLICIA - CORREGIDORES CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO DE 2019. SEGUN DOCUMENTOS ADJUNTOS. | 1901250002 | 25/01/19 | 13.741.300,00 |
| 2 | SALARIO INSPECTOR DE POLICIA - CORREGIDORES CORRESPONDIENTE AL MES DE FEBRERO DE 2019. SEGUN DOCUMENTOS ADJUNTOS. | 1902260003 | 26/02/19 | 13.741.300,00 |
| 3 | SALARIO INSPECTOR DE POLICIA - CORREGIDORES CORRESPONDIENTE AL MES DE MARZO DE 2019. SEGUN DOCUMENTOS ADJUNTOS. | 1903220002 | 22/03/19 | 13.741.300,00 |
| **Total** | | | | **41.223.900** |

**Fuente:** Elaboración propia con base en el presupuesto de egresos, objetos de gasto por fuente -1031 SGP Otros Sectores- y Documento Relación de compromisos presupuestales del primer trimestre de la vigencia fiscal 2019.

Al revisar el detalle de la Cuenta Maestra y cruzar la información recopilada en la visita de campo, se pudieron constatar pagos recurrentes a 6 Corregidores, además de la Inspectora de Policía relacionados en el Cuadro No. 11, donde el detalle del egreso se realizó con el número 310 – Libre Inversión.

**Cuadro N° 11**

Registro de egresos correspondiente a los meses de enero, febrero y marzo de la vigencia 2019 con detalle de la fuente 310 destinación de Libre Inversión de la Participación de Propósito General orientados al pago de salarios a los corregidores del Municipio de Dibulla – La Guajira

– *Cifras en pesos*-

| **No.** | **Nombre del funcionario** | **Corregimiento** | **Enero** | **Febrero** | **Marzo** | **total** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | NILCA ESTHER PEREIRA GUERRA | Corregidora de Palomino | 1.721.383 | 1.721.383 | 1.721.383 | 5.164.149 |
| 2 | MARIA MARGARITA HERNANDEZ JIMENEZ | Corregidora de Campana | 1.721.383 | 1.721.383 | 1.721.383 | 5.164.149 |
| 3 | ARNULFO YUNIOR MENDOZA BALLESTERO | Corregidor de las Flores | 1.721.383 | 1.721.383 | 1.721.383 | 5.164.149 |
| 4 | ANA ELVIRA OSPINO JULIAO | Corregidora de Rioancho | 1.721.383 | 1.721.383 | 1.691.383 | 5.134.149 |
| 5 | MARGEDIS ONATE BRITO | Corregidora de La Punta de los Remedios | 1.721.383 | 1.721.383 | 1.721.383 | 5.164.149 |
| 6 | YONY DAVID VARELA BARROS | Corregidor de Mingueo | 1.721.383 | 1.721.383 | 1.721.383 | 5.164.149 |
| 7 | LAYS DANIELA LEAL CARDENAS | Inspectora Municipal | 1.962.516 | 1.095.631 | 1.095.631 | 4.153.778 |
| **Total** | | | **12.290.814** | **11.423.929** | **11.393.929** | **35.108.672** |

**Fuente:** Elaboración propia con base en el *Reporte\_Cuenta\_Maestra\_PG\_Dibulla\_La\_Guajira\_2018-2019.*

Así las cosas, se evidencia que el Municipio de Dibulla – La Guajira ha ejecutado recursos de forzosa inversión SGP Propósito General componente de Libre Inversión, en la financiación de gastos de funcionamiento, desatendiendo lo establecido en la Ley 617 de 2000 y Ley 715 de 2001, que señalan expresamente que los recursos del Sistema General de Participaciones, no pueden orientarse al pago de gastos de funcionamiento, los cuales deben ser financiados con recursos de libre destinación de las entidades territoriales.

Se entiende por gastos de funcionamiento “*aquellos que tienen por objeto atender las necesidades de los órganos para cumplir a cabalidad con las funciones asignadas en la Constitución y la ley, entre los cuales se encuentran los gastos de personal directos o indirectos que debe hacer el Estado como contraprestación de los servicios que recibe sea por una relación laboral o a través de contratos […] y los gastos generales que están relacionados con la adquisición de bienes y servicios necesarios para que la entidad estatal cumpla con las funciones asignadas por la Constitución Política y la ley; y con el pago de los impuestos y multas a que estén sometidos legalmente*”[[1]](#footnote-1).

Referente a los gastos en el Sector Justicia, el numeral 76.15. del artículo 76 de la Ley 715 de 2001 destaca que “*Los municipios podrán financiar las inspecciones de policía para la atención de las contravenciones y demás actividades de policía de competencia municipal”.* Al respecto el DNP en su documento “*Orientaciones para la programación y ejecución de los recursos del Sistema General de Participaciones (SGP)*”; Capítulo 6 Participación de Propósito General, ha determinado las actividades financiables en el Sector destacando que *“se puede incluir la financiación de proyectos relacionados con las inspecciones de policía de carácter municipal ubicadas en la zona rural y urbana, específicamente el pago de los salarios y aportes patronales a la seguridad social de los inspectores de policía”.*

No obstante, referente a los Corregidores, el Documento destaca lo preceptuado en la Ley 136 de 1994 que establece que en las zonas rurales las funciones de las inspecciones de policía deberán ser cumplidas por los respectivos corregidores. Así de conformidad con el artículo 118 de la Ley 136 de 1994 se determina lo siguiente:

*“Artículo 118. ADMINISTRACIÓN DE LOS CORREGIMIENTOS. Para el adecuado e inmediato desarrollo de los corregimientos, éstos tendrán corregidores como autoridades administrativas, quienes coordinadamente con la participación de la comunidad, cumplirán, en el área de su jurisdicción, las funciones que les asignen los acuerdos y les deleguen los alcaldes, con sujeción a las leyes vigentes.*

*Los corregidores cumplirán también las funciones asignadas por las disposiciones vigentes a las actuales inspecciones de policía”.*

Concluye el documento, que “*no es posible destinar recursos de la participación de propósito general de forzosa inversión en otros sectores para el pago de los corregidores”.*

**3.1.3. No publicación de los contratos financiados con recursos de Propósito General en el SECOP durante las vigencias 2017, 2018 y 2019.**

A nivel contractual, en el marco de la visita de reconocimiento institucional se observó que el Municipio de Dibulla – La Guajira no cuenta con procesos y procedimientos formalizado referentes al cargue de la información propia de la actividad contractual en el Sistema Electrónico de Contratación Pública – SECOP, que permitan garantizar los Principios de Publicidad y Transparencia en la actividad contractual desarrollada por el Municipio. Así las cosas, revisada la totalidad de los contratos suscritos con cargo a los recursos de Participación de Propósito General se logró identificar la no publicación de la documentación propia de los procesos en al menos seis (6) contratos como se relacionan a continuación:

**Cuadro N° 12**

Contratos desarrollados con cargo a los recursos el SGP Propósito General en el SECOP durante las vigencias 2017, 2018 y 2019

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Número del Proceso** | **Documentación faltante** | | | | | | | | |
| **Minuta** | **Acto administrativo de adjudicación** | **Acta de inicio** | **Certificado de disponibilidad presupuestal** | **Órdenes de pago** | **Informes de avance** | **Informes de Supervisión o Interventoría** | **Acta de recibo final** | **Acta de liquidación** |
| **066-2017** | X |  |  |  | X | X | X | X | X |
| **006-2017** |  |  | X | X | X | X | X | X | X |
| **006-2018** |  |  | X | X | X | X | X | X | X |
| **003-2019** |  |  |  |  | X | X | X | X | X |
| **001-2019** |  |  | X |  | X | X | X | X | X |
| **017-2019** |  | X |  |  | X | X | X | X | X |

**Fuente:** Relación de contratos enviados por el Municipio de Dibulla – La Guajira con sus correspondientes expedientes contractuales.

Con estas actuaciones, el Municipio de Dibulla – La Guajira vulneró lo preceptuado en los artículos 2.2.2.1.8.3 del Decreto 1081 de 2015 y 2.2.1.1.1.7.1, 2.2.2.1.8.3 del Decreto 1082 de 2015 en lo relacionado con “*la publicidad de los procedimientos, documentos y actos asociados a los procesos de contratación”.*

**3.1.4. Destinación de los recursos de Libre Inversión para financiar gastos de funcionamiento de la Entidad Territorial.**

Se entiende por gastos de funcionamiento “*aquellos que tienen por objeto atender las necesidades de los órganos para cumplir a cabalidad con las funciones asignadas en la Constitución y la ley, entre los cuales se encuentran los gastos de personal directos o indirectos que debe hacer el Estado como contraprestación de los servicios que recibe sea por una relación laboral o a través de contratos [...] y los gastos generales que están relacionados con la adquisición de bienes y servicios necesarios para que la entidad estatal cumpla con las funciones asignadas por la Constitución Política y la ley; y con el pago de los impuestos y multas a que estén sometidos legalmente*”[[2]](#footnote-2).

En esta línea, los gastos de funcionamiento según el artículo 3° de la Ley 617 de 2000 deben financiarse con ingresos corrientes de libre destinación y se excluye de forma expresa la financiación de estos gastos con transferencias de destinación específica. En el mismo sentido el artículo 84 de la Ley 715 de 2001 prescribe que los recursos del Sistema General de Participaciones no forman parte de los ingresos corrientes de libre destinación de las entidades territoriales beneficiarias de los mismos.

De acuerdo con lo anterior, la situación de riesgo configurada se da con ocasión a la identificación de la suscripción de catorce (14) contratos de prestación de servicios orientados a actividades de apoyo en la administración central como se muestra a continuación.

**Cuadro N° 13**

Contratos de prestación de servicios profesionales desarrollados con cargo a los recursos el SGP Propósito General – destinación de Libre Inversión durante las vigencias 2017, 2018 y 2019

(*Cifras en pesos*)

| **No.** | **Contrato  No.** | **Contratista** | **Valor** | **Plazo** | **Objeto** | **Funciones** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 172 de 2018 | Adolfo Luis Barros Sierra | 5.253.000 | 1 mes y 15 días | Servicios profesionales para realizar asesoría financiera para el fortalecimiento de la Secretaría de Hacienda del Municipio de Dibulla, La Guajira | 1. Asesorar al Secretario de Hacienda Municipal en la evaluación y toma de decisiones en los asuntos presupuestales.  2. Evaluar el estado y ejecución presupuestal y hacer las recomendaciones requeridas para la correcta ejecución de este.  3. Participar cuando se le requiera en el CONFIS en calidad de Asesor, para apoyar a este organismo en la toma de decisiones.  4.Evaluar el estado de los ingresos públicos municipales con el propósito de alcanzar la eficiencia fiscal que permita al Municipio una buena calificación de este.  5. Hacer seguimiento al cumplimiento de indicadores de ley 617 de 2000 y 819 de 2003.  6. Revisar los informes expedidos por la secretaría de Hacienda Municipal para verificar el lleno de los requisitos legales y las exigencias técnicas para tales documentos. |
| 2 | 173 de 2018 | Edgar Enrique Castro Ballesteros | 4.500.000 | 1 mes y 15 días | Servicios profesionales de apoyo a la Secretaría de Hacienda para el fortalecimiento de la gestión tributaria y financiera del Municipio de Dibulla, La Guajira | 1. Revisar, organizar, clasificar y conciliar los saldos de bancos en los módulos de tesorería y contabilidad, a fin de garantizar la efectividad de la información financiera.  2.Elaborar y presentar las declaraciones de retenciones en la fuente ante la DIAN.  3. Preparar información para la presentación de informes, requerimientos y demás trámites que requieran los entes de control a la entidad.  4.Realizar los ajustes correspondientes de las diferencias presentadas en los procesos administrativos y financieros de la entidad.  5.Elaborar los informes SIA Contraloría en sus modalidades: Presupuesto de ingresos, modificación al presupuesto de ingresos, ejecución PAC de la vigencia, ejecución de reserva presupuestal, ejecución presupuestal de cuentas por pagar, estado de deuda.  6.Reporte FUT tales como: ejecución de funcionamiento, ejecución de inversión, ejecución de ingresos, transferencias recibidas de vigencias futuras. |
| 3 | 174 de 2018 | Deinner Samir Arias Monter | 4.500.000 | 1 mes y 15 días | Servicios profesionales de apoyo en las actividades tributarias y financieras de la Secretaría de Hacienda del Municipio de Dibulla, La Guajira | 1.Revisar, organizar, clasificar las operaciones contables, a fin de garantizar la efectividad en la información financiera.  2.Realizar los traslados bancarios inherentes a las deducciones y retenciones practicadas y reflejadas en contabilidad.  3.Reportar el boletín de deudores morosos.  4.Apoyar la elaboración y presentación de los estados financieros de la entidad.  5. Elaborar y presentar las estampillas ante el departamento tales como, estampilla departamental, uniguajira, fronterizo y otras.  6.Causar y recaudar las cuentas de cobro de los ingresos generados a través del Sistema General de Participaciones y Sistema General de Regalías.  7.Causar y recaudar las cuentas de cobro de los ingresos sin situación de fondos.  8.Elaborar los informes FUT Cierre Fiscal y FUT Excedente de liquidez anual de las cuentas bancarias de la alcaldía Municipal.  9.Elaborar los informes SIA Contraloría Cuentas Bancarias Semestralmente. |
| 4 | 175 de 2018 | Marco Luis Pedraza Fernández | 5.253.000 | 1 mes y 15 días | Servicios profesionales como abogado en los procesos administrativos y contractuales de apoyo para el fortalecimiento a la gestión de la secretaría de planeación e infraestructura del municipio de Dibulla, La Guajira | 1. Asesorar legalmente en la estructuración de los procesos contractuales que pretenda adelantar la administración municipal a través de la secretaría de planeación e infraestructura.  2.Dar viabilidad jurídica a los actos administrativos que se le pongan en conocimiento.  3. Proyectar respuestas a los requerimientos que le hagan a la administración municipal a través de la secretaria de planeación e infraestructura.  4.Apoyar al municipio en la proyección de circulares y directivas que conduzcan al buen desempeño de la administración. |
| 5 | 21 de 2019 | Marco Luis Pedraza Fernández | 14.453.454 | 4 meses |
| 6 | 176 de 2018 | Luis Leonardo Orcasitas Celedon | 5.158.755 | 1 mes y 15 días | Servicios profesionales para la asesoría y acompañamiento en el desarrollo de los proyectos de la secretaría de planeación e infraestructura en el municipio de Dibulla, Departamento de La Guajira | 1. Asesoría y acompañamiento a la secretaría de planeación e infraestructura en la estructuración, organización y desarrollo de los proyectos desde la etapa de planeación contractual.  2.Asesoría y acompañamiento a la secretaría de planeación e infraestructura en la revisión técnica de estudios previos de conveniencia y oportunidad, en especial los que se realicen entorno a los procesos contractuales que adelanta el municipio.  3. Asesoría y acompañamiento en el desarrollo de los diferentes proyectos que deba ejecutar el municipio de Dibulla, La Guajira, en cumplimiento de los procesos contractuales que adelanta.  4. Asesoría y acompañamiento a los procedimientos adelantados para la escogencia de contratistas, en especial, en la revisión de las propuestas y requisitos técnicos de los proponentes en cumplimiento de las etapas de la actuación contractual. |
| 7 | 31 de 2019 | Mario Alfredo Pinto Perduz | 10.840.089 | 3 meses |
| 8 | 177 de 2018 | Lensy Karina Solano Brito | 5.253.000 | 1 mes y 15 días | Servicios profesionales para el apoyo en el fortalecimiento a la gestión de la Secretaría de Planeación e Infraestructura en la formulación y evaluación de proyectos en el municipio de Dibulla | 1. Apoyar en el soporte, revisión y ajuste de los distintos proyectos que ingresen a la dependencia de la entidad territorial.  2.Apoyar a la secretaria de planeación e infraestructura municipal en la elaboración de los planes y las herramientas de seguimiento dentro de los procesos de una buena planificación de la administración municipal. |
| 9 | 17 de 2019 | 14.453.454 | 4 meses |
| 10 | 195 de 2018 | Katriana Paola Orcasita Amaya | 3.439.170 | 1 mes y 15 días | Servicios profesionales para brindar apoyo jurídico para la secretaría de gobierno y servicios administrativos del municipio de Dibulla, La Guajira | 1.Apoyar en la emisión de conceptos y resolver consultas jurídicas que requieran la secretaría de gobierno y servicios administrativos y sus dependencias adscritas (comisaría de familia, oficina municipal de atención a víctimas, oficina de asuntos sociales especiales, inspecciones rurales y oficina de seguridad y convivencia ciudadana).  2.Apoyar para el recibo, trámite y solución de las quejas y reclamos que los ciudadanos formulen y que se relacione con el cumplimiento de la misión de la administración municipal en la secretaría de gobierno, y servicios administrativos y sus dependencias adscritas (comisaría de familia, oficina municipal de atención a víctimas, oficina de asuntos sociales especiales, inspecciones rurales y oficina de seguridad y convivencia ciudadana).  3.Apoyar para que los procesos y demás diligencias de carácter administrativo, civil, laboral y de cualquier otra índole en que sea parte o tenga intereses la secretaria de gobierno. |
| 11 | 199 de 2018 | Lucas Antonio Brito Noches | 3.439.170 | 1 mes | Servicios profesionales para brindar apoyo jurídico para la Secretaría de Gobierno y Servicios Administrativos del Municipio de Dibulla, La Guajira | 1.Apoyar la emisión de conceptos y resolver consultas jurídicas que requiera la secretaría de gobierno y servicios administrativos y sus dependencias adscritas (comisaría de familia, oficina municipal de atención a víctimas, oficina de asuntos sociales especiales, inspecciones rurales y oficina de seguridad y convivencia ciudadana).  2. Apoyar para el recibo, trámite y solución de las quejas y reclamos que los ciudadanos formulen y que se relacionen con el cumplimiento de la misión de la administración municipal en la Secretaría de gobierno y sus dependencias adscritas.  3.Apoyar para que los procesos y demás diligencias de carácter administrativo, civil, laboral y de cualquier otra índole en que sea parte o tenga intereses la secretaria de gobierno. |
| 12 | 035 de 2019 | Lucas Antonio Brito Noches | 10.800.000 | 4 meses |
| 13 | 030 de 2019 | Rafael Andres Alfaro Ramos | 10.840.089 | 3 meses | Servicios profesionales para el apoyo a la secretaria de planeación en el monitoreo, seguimiento, cargue de información y control en la plataforma GESPROY | 1.Diligenciar el aplicativo GESPROY con información relativa a la inversión de recursos del nuevo Sistema General de Regalías.  2.Aplicar los conocimientos profesionales para generar eficiencia en las acciones y calidad de los productos y resultados de la secretaría de planeación.  3.Realizar el acompañamiento asistencial en la operación y gestión del OCAD.  4.Apoyar la organización de documentos previos y posteriores a la convocatoria y sesiones de los OCAD.  5.Acompañamiento profesional en los procesos de archivo y gestión documental que se lleven a cabo desde la secretaria técnica del OCAD. |
| 14 | 034 de 2019 | Yohny Alberto Caicedo Reynoso | 10.800.000 | 3 meses | Asesoría jurídica para atender asuntos en la inspección central y las corregidurias del Municipio de Dibulla | 1.Emitir conceptos y resolver consultas jurídicas que requiera la secretaria de gobierno y servicios administrativos a través de la inspección Central y las Corregiduras.  2.Dar trámite y solución a las quejas y reclamos que los ciudadanos formulen y que se relacionen con el cumplimiento de la misión de la administración municipal en la Inspección Central y las Corregiduras.  3.Asesorar jurídicamente al consejo territorial de paz.  4.Brindar apoyo jurídico y administrativo a la oficina de víctimas y oblación vulnerable. |

**Fuente:** Relación de contratos enviados por el Municipio de Dibulla – La Guajira con sus correspondientes expedientes contractuales.

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

Ahora bien, advirtiendo que las inversiones sectoriales debieron estar soportadas por proyectos de inversión pública debidamente formulados, con objetivos claramente definidos, metas e indicadores que permitan medir el impacto de las inversiones en la comunidad, inscritos y debidamente viabilizados en el Banco Municipal de Proyectos de Inversión e incorporados al Plan Operativo Anual de Inversiones del Municipio y en el respectivo Presupuesto Municipal, se concluye que el Municipio de Dibulla – La Guajira financió de manera recurrente actividades de funcionamiento con los recursos de Forzosa Inversión SGP Propósito General - Libre Inversión de la Participación de Propósito General. En consecuencia, la Entidad Territorial vulneró el artículo 3° de la Ley 617 del 2000 y el artículo 84 de la ley 715 de 2001 respecto a la destinación de los recursos de la Participación de Propósito General.

1. **ANALISIS INSTITUCIONAL.**

El cuarto capítulo del presente informe comprende un análisis institucional del Municipio de Dibulla – La Guajira, entendiendo lo institucional como aquellos elementos o estructuras de regulación formalmente establecidos para asumir la provisión de bienes y servicios en una municipalidad. Dos de estos importantes elementos para la gestión pública territorial son el Plan de Desarrollo, establecido como la carta de navegación del mandatario local durante el ejercicio de su periodo constitucional, y la estructura administrativa desde un enfoque de función pública. En este último, el recurso de SGP - Participación de Propósito General componente de Libre Destinación, juega un papel esencial en la financiación de los gastos del personal, la generación y el fortalecimiento de capacidades de los actores del desarrollo territorial, para que de acuerdo con su rol o competencia en el ejercicio del empleo público contribuyan con el logro del desarrollo integral deseado.

**4.1 Instrumentos para el desarrollo territorial.**

**4.1.1 Plan de Desarrollo Territorial.**

El Municipio de Dibulla – La Guajira realizó la entrega del Plan de Desarrollo para el periodo constitucional 2016-2019 “*Camino al Bienestar*” documento construido bajo la Metodología del *Kit* Territorial del Departamento Nacional de Planeación del 2016. Aunque el interés del equipo sectorial de esta Dirección era ahondar en el análisis estratégico a partir del análisis de la matriz estratégica y de la matriz del Plan Plurianual de Inversiones, estos documentos no fueron aportados por el responsable de la cartera de Planeación e Infraestructura.

Toda vez que el Plan Indicativo - PI es el instrumento que permite soportar el ejercicio de seguimiento y auto evaluación de los Planes de Desarrollo Territoriales[[4]](#footnote-4), se estableció como punto de partida, la revisión preliminar del Plan de Desarrollo. El instrumento de planificación, de acuerdo con el artículo 339 Constitucional, se conforma por una parte estratégica de mediano y corto plazo, el cual articula el diagnóstico general dividido en seis sectores (general, sectores básicos, sectores de población con protección especial, desarrollo económico, sectores social y ambiental y el sector para el desarrollo comunitario e institucional), los objetivos generales y la visión y misión de desarrollo. El Plan de Desarrollo se estructura en cuatro (4) ejes de los cuales se desprenden sus objetivos estratégicos correspondientes, con sectores y programas orientados al desarrollo sostenible. En su componente financiero, contempla un capítulo para desarrollar el coste de los programas y subprogramas con las diferentes rentas territoriales para el cuatrienio del Gobierno Municipal 2016-2019.

Frente a la revisión de este instrumento anexo, se observó que las principales fuentes se encuentran desagregadas por naturaleza de las rentas municipales. Es importante destacar que, de acuerdo con el diagnóstico financiero materializado en el Plan Plurianual de Inversiones de la segunda parte del documento, la proyección de la principal fuente de recursos del Municipio de Dibulla – La Guajira son: los recursos propios con el 50 %, las transferencias del Sistema General de Participaciones que corresponden al 29 %, seguido de los otros recursos que ascienden a un 15 % y la cofinanciación que alcanza un 6 %. El siguiente gráfico ilustra el consolidado financiero para el periodo institucional en estudio, discriminando sus fuentes:

**Gráfico N° 2.**

Proyección financiera cuatrienio – Plan de Desarrollo Territorial Municipio de Dibulla – La Guajira 2016-2019.

**Fuente:** Elaboración propia con base en el Anexo Plan Plurianual de Inversiones.

**4.1.2 Plan indicativo periodo institucional 2016-2019.**

El Municipio de Dibulla – La Guajira realizó la entrega del instrumento de planificación “*Plan Indicativo Dibulla 2016-2019”*. Su elaboración se realizó a partir del componente estratégico y del Plan Plurianual de Inversiones del Plan de Desarrollo Territorial “*Camino al Bienestar”*. De acuerdo con la revisión preliminar del documento, el Municipio se planteó 272 metas, no obstante, en el reporte PI del Sistema de Información para la Evaluación de la Eficacia - SIEE se observa la definición de 249 metas para el cuatrienio distribuidos en los 17 sectores de inversión establecidos en el artículo 76 de la Ley 715 de 2001 como se muestra a continuación:

**Gráfico N° 3.**

**Gráfico, Gráfico de rectángulos

Descripción generada automáticamente**Plan indicativo periodo institucional 2016-2019. Municipio de Dibulla – La Guajira.

**Fuente:** Adaptado del Sistema de Información para la Evaluación de la Eficacia – SIEE. Fecha de consulta: 12 de febrero de 2020.

El Sector con el mayor número de metas fue Atención a Grupos Vulnerables con 45 metas, seguido de Educación con 29 metas y Salud con 24 metas. Los sectores con el menor número de programación de metas son Equipamiento Municipal con 6 metas y Vivienda con 5 metas.

Por otra parte, es importante destacar que del Plan Indicativo entregado se observa que no se llevó a cabo su formulación utilizando los formatos propuestos por el *Kit* financiero del DNP, donde se desagrega la información a nivel de fuentes y reporte de información de interés en las metas de producto y metas de resultado, lo cual no permitió el análisis de la programación del recurso de la Participación de Propósito General en sus destinaciones de Libre Inversión, Libre Destinación, Cultura y Deporte; para cada una de las vigencias del cuatrienio, así las cosas, para identificar el uso del instrumento y la evaluación del mismo, se realizó la consulta al Sistema de Información Para la Evaluación de la Eficacia - SIEE donde se ha observado el reporte de la información por parte del Municipio para la vigencias 2016, 2017 y 2018.

A continuación, se presentan las observaciones en cuanto análisis institucional que permite contrastar el uso y la coherencia entre los instrumentos para la gestión pública territorial y la ejecución del recurso de la Participación de Propósito General para la vigencia 2017 y 2018:

**Cuadro N° 14**

Análisis de la programación del recurso del SGP – Participación de Propósito General en los instrumentos Presupuesto, Plan Indicativo y Plan Operativo Anual de Inversiones vigencias 2018-2019, Municipio de Dibulla – La Guajira.

-*Cifras en pesos*-

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Sector de Inversión** | **Presupuesto Definitivo** | | **Plan Indicativo**  **- Programación-** | | **Plan Operativo Anual de Inversiones** | | **Diferencias** | | **Diferencias** | |
| **2017** | **2018** | **2017** | **2018** | **2017** | **2018** | **2017** | | **2018** | |
| **PD -PI** | **PI -POAI** | **PD -PI** | **PI -POAI** |
| Educación |  |  | 2.636.379.510 | 2.195.379 | 40.000.000 | 40.000.000 | -2.636.379.510 | 2.596.379.510 | -2.195.379 | -37.804.621 |
| Ambiental | - | - | 547.170.000 | 510.000.000 | 165.000.000 | 105.000.000 | -547.170.000 | 382.170.000 | -510.000.000 | 405.000.000 |
| Prevención y Atención de Desastres | 100.000.000 |  | 131.333.010 | 100.000.000 | 20.000.000 |  | -31.333.010 | 111.333.010 | -100.000.000 | 100.000.000 |
| Promoción del Desarrollo | 121.000.000 | 138.830.567 | 152.000.000 | 54.000.000 | 244.010.657 | 223.872.657 | -31.000.000 | -92.010.657 | 84.830.567 | -169.872.657 |
| Atención a Grupos Vulnerables - | 520.000.000 | 607.514.343 | 1.163.283.250 | 251.000.000 | 600.989.343 | 600.989.343 | -643.283.250 | 562.293.907 | 356.514.343 | -349.989.343 |
| Equipamiento | 243.420.654 | 223.207.583 | 20.000.000 | 431.358.760 | - |  | 223.420.654 | 20.000.000 | -208.151.177 | 431.358.760 |
| Desarrollo Comunitario | - | 41.550.000 | 10.000.000 | 50.000.000 | 71.000.000 | 71.000.000 | -10.000.000 | -61.000.000 | -8.450.000 | -21.000.000 |
| Fortalecimiento Institucional | 145.681.003 | 237.042.090 | 719.919.000 | 270.000.000 | 160.000.000 | 160.000.000 | -574.237.997 | 559.919.000 | -32.957.910 | 110.000.000 |
| Justicia y Seguridad | 165.762.259 | 219.989.343 | 459.910.000 | 310.000.000 | - | 110.000.000 | -294.147.741 | 459.910.000 | -90.010.657 | 200.000.000 |
| Salud |  |  | 19.652.535.620 | 20.671.330.120 | 10.000.000 |  | -19.652.535.620 | 19.642.535.620 | -20.671.330.120 | 20.671.330.120 |
| Agua Potable y Saneamiento Básico |  |  | 2.540.000.000 | 2.713.591.350 |  |  | -2.540.000.000 | 2.540.000.000 | -2.713.591.350 | 2.713.591.350 |
| Deporte y Recreación | 342.973.140 | 151.413.914 | 115.163.780 | 1.006.003.920 | 161.000.000 | 161.569.000 | 227.809.360 | -45.836.220 | -854.590.006 | 844.434.920 |
| Cultura | 119.075.899 | 112.500.094 | 507.044.850 | 403.625.800 | 120.000.000 | 121.176.000 | -387.968.951 | 387.044.850 | -291.125.706 | 282.449.800 |
| Servicios Públicos |  | 21.680.000 | 1.110.000.000 | 1.320.000.000 | 40.000.000 | 40.000.000 | -1.110.000.000 | 1.070.000.000 | -1.298.320.000 | 1.280.000.000 |
| Vivienda |  |  | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Agropecuario | 119.204.300 | 128.874.776 | 756.110.000 | 889.595.420 | 130.000.000 | 130.000.000 | -636.905.700 | 626.110.000 | -760.720.644 | 759.595.420 |
| Transporte | 231.730.733 | 85.725.224 | 3.223.803.820 | 4.868.000.000 | 206.000.000 | 206.000.000 | -2.992.073.087 | 3.017.803.820 | -4.782.274.776 | 4.662.000.000 |
| **Total** | **2.108.847.988** | **1.968.327.934** | **33.744.652.840** | **33.850.700.749** | **1.968.000.000** | **1.969.607.000** | **-31.635.804.852** | **31.776.652.840** | **-31.882.372.815** | **31.881.093.749** |

**Fuente:** Ejecución presupuestal, Reporte de Evaluación de la Eficacia – SIEE, y POAI proporcionado por la Entidad Territorial vigencias 2017 y 2018

Referente al análisis de la programación en los instrumentos para la gestión pública territorial, se observó que para la vigencia 2017 la apropiación de gasto asociada a los componentes de Forzosa Inversión –Cultura, Deporte y Otros Sectores- presentó una diferencia de $31.635.804.852 en relación con la proyección del Plan Indicativo, pues esta estuvo sobre estimada en la mayoría de los sectores de inversión. Respecto a la vigencia 2018, se observó de manera similar una diferencia en $31.882.372.815 respecto a la programación de recursos SGP- Propósito General y la apropiación definitiva del recurso de la participación referente a las destinaciones de forzosa inversión.

Por otra parte, el análisis comparado de programación entre los instrumentos de planificación Plan Indicativo - PI y el Plan Operativo Anual de Inversiones - POAI se observa una diferencia de $31.776.652.840 para la vigencia 2017 y $31.881.093.749 para la vigencia 2018 entre los datos de programación consignados en ambos instrumentos. Las diferencias más sobresalientes en la vigencia 2017 se observaron en los Sectores de Agua Potable con $2.540.000.000 seguido de Salud con $19.642.535.620, y Educación con $2.596.379.510; programación que se realizó con cargo a recursos de SGP – Propósito General pero que en términos de la apropiación de gasto en los respectivos presupuestos definitivos por vigencia no se observa apropiación a estos Sectores. Ahora bien, respecto a la vigencia 2018, las mayores diferencias en programación se observaron en los Sectores de Salud ($20.671.330.120), Servicios Públicos diferentes a Acueducto, Alcantarillado y Aseo ($1.280.000.000), Transporte ($4.662.000.000) y Agua Potable ($2.713.591.350).

En conclusión, se puede evidenciar que en el proceso de ejecución presupuestal del Municipio de Dibulla – La Guajira no hay armonización entre los instrumentos de planeación territorial; los cuales son una herramienta fundamental para establecer una línea base en la inversión pública y, así mismo, garantizar la determinación de unos objetivos que orienten la ejecución del gasto a la consecución de metas y resultados medibles. Al respecto, la normativa vigente indica que el presupuesto de las Entidades Territoriales, deberá seguir el Principio de Planificación establecido en el Estatuto Orgánico de Presupuesto[[5]](#footnote-5), 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, 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*”.

1. **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.**

A partir de las situaciones descritas, se evidenció que el Municipio de Dibulla – La Guajira como administrador de los recursos de la Participación de Propósito General, presentó algunas deficiencias en el cumplimiento normativo que regula la administración de estos recursos. No obstante, no se adoptará ninguna de las medidas de las cuales trata el Capítulo V del Decreto 028 de 2008, considerando que la priorización de atención al Municipio estuvo motivada por la recurrencia en el nivel de riesgo Crítico Alto durante 3 vigencias seguidas. No obstante, tras el cumplimiento en el reporte de la información presupuestal en el sistema FUT, en el último Informe de Monitoreo General SGP de Propósito General y Asignaciones Especiales, correspondiente a la vigencia 2019, el Municipio de Dibulla – La Guajira presenta un nivel de riesgo Crítico Medio.

Sin embargo, a partir del análisis de la información remitida por el Municipio de Dibulla - La Guajira y la documentación recopilada durante la visita de reconocimiento institucional, se evidenció la existencia de las siguientes situaciones de riesgo en relación con el uso de los recursos del Sistema General de Participaciones – Participación de Propósito General:

En materia presupuestal:

* El Municipio de Dibulla – La Guajira no realiza el manejo claro y separado de los momentos presupuestales para la afectación de los recursos de la Participación de Propósito General.
* Inconsistencias recurrentes en el reporte del Formulario Único Territorial en las Categorías de Ingresos, Gastos de Inversión y Gastos de Funcionamiento en las vigencias 2017, 2018 y 2019 primer trimestre, respecto a la ejecución presupuestal del Municipio de Dibulla – La Guajira, que impiden contar con un instrumento idóneo para el seguimiento y control del desempeño financiero de la Entidad Territorial.
* Inexistencia de la Cuenta Maestra Pagadora complementaria de la Cuenta Maestra de la Participación de Propósito General.

En materia contractual:

* Pago de salarios y aportes patronales a la seguridad social de los Corregidores municipales con recursos de la Destinación de Libre Inversión.
* Falta de soportes de supervisión / interventoría a los contratos ejecutados con recursos de la Participación de Propósito General durante las vigencias 2017, 2018 y 2019.
* No publicación de los contratos desarrollados con cargo a los recursos el SGP Propósito General en el SECOP durante las vigencias 2017, 2018 y 2019.
* Celebración de contratos de prestación de servicios para el ejercicio de funciones de carácter permanente con recursos de la Participación de Propósito General destinación de Libre Inversión.

En el ámbito Institucional:

* Propender por la articulación y coherencia de las herramientas de ejecución presupuestal y las prioridades de inversión definidas en los instrumentos de planificación territorial, como el Plan Indicativo y el Plan Operativo Anual de Inversiones.

Con el fin de superar las situaciones identificadas anteriormente, se recomienda a la Entidad Territorial, en primer lugar, corregir los problemas de reporte de información presupuestal en el Sistema FUT. 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, las cuales se enuncian a continuación:

Para la incorporación de la información de ingresos, debe tener en cuenta:

* Documento de Distribución de los recursos del SGP - Propósito General.
* Para los rendimientos financieros debe verificar los extractos bancarios de la Cuenta Maestra de Propósito General.
* Para el superávit/déficit fiscal de vigencias anteriores debe contrastar el cierre fiscal de la vigencia anterior discriminado por fuente de financiación.

Para la información de gastos debe tener en cuenta:

* Certificados de disponibilidad presupuestal con cargo a la fuente SGP-PG.
* Registros Presupuestales con cargo a la fuente SGP-PG.
* Contratos ejecutados con cargo a la fuente SGP-PG.
* La información relacionada con los momentos presupuestales de compromisos, obligaciones y pagos de manera separada.

Para consignar la información del Cierre Fiscal debe tener en cuenta:

* Repositorio de los comprobantes de egresos con cargo a la fuente SGP-PG.
* Extractos bancarios para la verificación de los pagos realizados desde la Cuenta Maestra de Propósito General.
* Actas de entrega o de cumplimiento de la ejecución, informes de supervisión con el fin de determinar cuáles son los bienes o servicios pendientes de entrega y/o pago, para así constituir las reservas presupuestales y las cuentas por pagar.
* Decretos de constitución de reservas presupuestales y cuentas por pagar.
* Órdenes de pago.

Posteriormente para el cargue de la información el Formulario Único Territorial se propone crear un punto de control para la validación con las ejecuciones presupuestales y así garantizar la solidez y veracidad de los datos reportados.

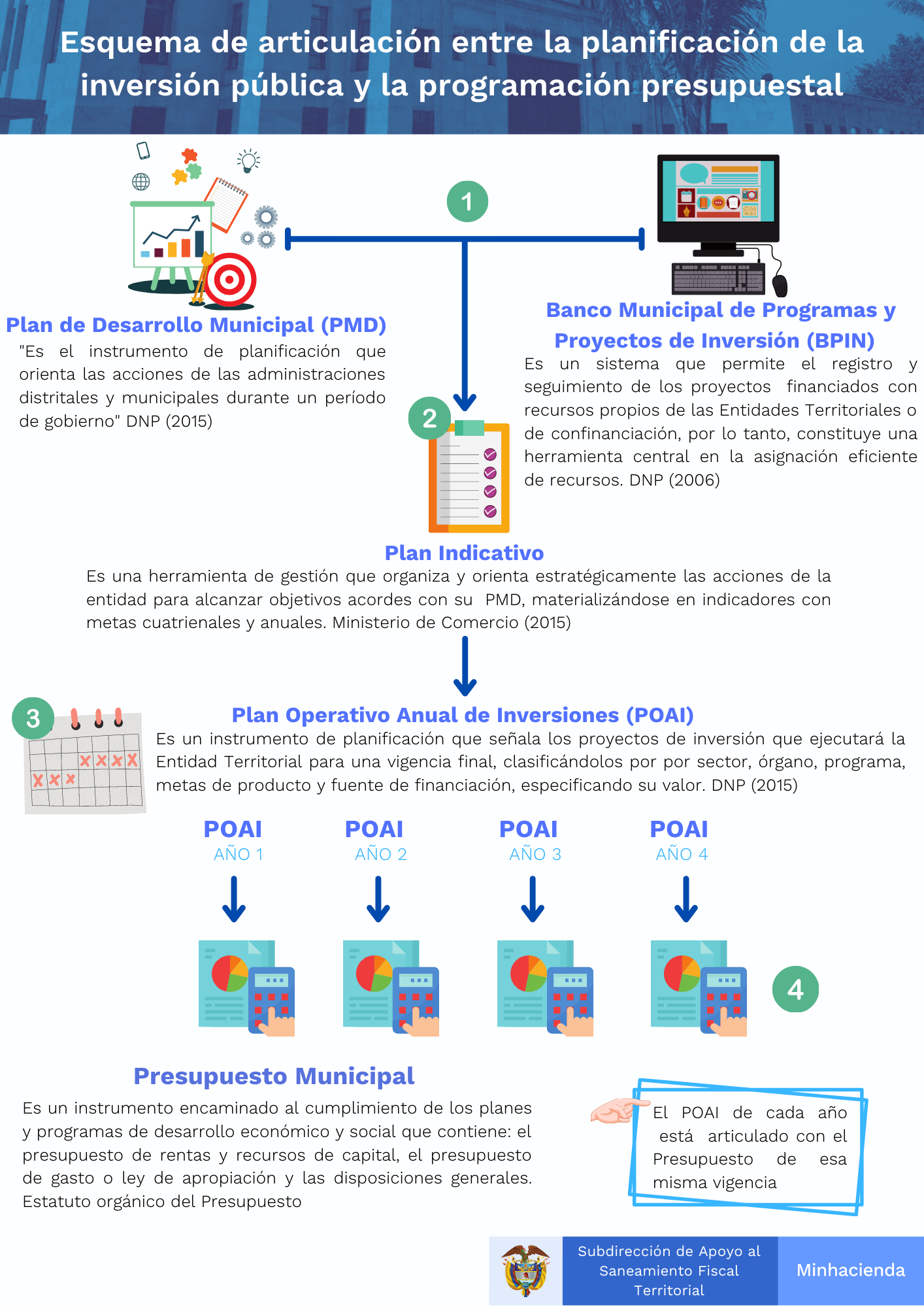
En segundo lugar, el Municipio debe mejorar la gestión de los expedientes contractuales ya que algunos de estos no cuentan con informes de supervisión ni interventoría. De igual manera, es importante garantizar la publicidad de estos en el SECOP y de los demás documentos asociados a los procesos que se identificaron como faltantes en el presente informe. Lo anterior, teniendo en cuenta que dichos documentos son parte fundamental de la etapa de ejecución del contrato y permiten evidenciar el seguimiento al cumplimiento del objeto contractual. Para garantizar este proceso 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 |

En tercer lugar, se debe realizar la apertura de la Cuenta Maestra Pagadora, la cual debe ir acompañada del respectivo convenio suscrito entre la Entidad Territorial y la entidad bancaria, en el cual conste que se trata de una Cuenta Maestra Pagadora y contenga todas las condiciones que el producto debe tener según lo indicado en la Resolución 0660 de 2018. En todo caso, se recomienda al Municipio participar en la capacitación virtual ofrecida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público para las entidades territoriales y sus entidades descentralizadas, referente al manejo de las Cuentas Maestras para la administración de los recursos del Sistema General de Participaciones (Resoluciones 4835 de 2015 y 0660 de 2018). Para conocer los términos de participación en dicha capacitación, el Secretario de Hacienda Municipal deberá comunicarse con este Ministerio a través del correo [cuentasmaestras@minhacienda.gov.co](mailto:cuentasmaestras@minhacienda.gov.co).

En cuarto lugar, con respecto al cambio en la destinación de recursos de inversión para financiar gastos, que por su naturaleza se entienden como funcionamiento, se le recomienda al Municipio de Dibulla - La Guajira la implementación de un proceso de verificación de los gastos que se puedan financiar con recursos SGP-PG y una revisión jurídica de los objetos contractuales respecto a su fuente de financiación. Lo anterior, con el fin de garantizar que los recursos se usen de manera adecuada de acuerdo con las disposiciones de ley. 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>.

De igual manera, 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:



Finalmente, debe indicarse que esta Dirección podrá desarrollar las actividades de seguimiento de su competencia en el marco del Decreto 028 de 2008 en cualquier momento futuro, sobre las situaciones de riesgo evidenciadas en este informe o cualquier otra relativa a la administración y ejecución de los recursos de Propósito General del Sistema General de Participaciones.

**Aprobó:** Fernando Olivera

**Revisión Jurídica:** Carlos Barona

**Revisión Técnica:** Carlos Mendoza

**Elaboró:** Eddier Camacho/Cristian Bastidas/Luisa Corredor

**ANEXO 1: ANÁLISIS DETALLADO DE REPORTE FUT**

**FUT Ingresos:**

Respecto al reporte en la Categoría FUT Ingresos se presentan múltiples inconsistencias frente a la información consignada en las ejecuciones presupuestales. En cuanto a los ingresos corrientes, para Libre Destinación el presupuesto definitivo y el recaudo efectivo exceden en $2.304.730 y $3.217.087 respectivamente los valores de la ejecución presupuestal; por otro lado, los recursos de la destinación de Cultura que debían registrarse bajo el Código FUT TI.A.2.6.2.1.1.7.2 fueron reportados como recursos de Libre Inversión bajo el Código TI.A.2.6.2.1.1.7.4, mientras que los recursos de Libre Inversión se registraron como “*otras transferencias del nivel nacional para inversión en Salud*” bajo el Código TI.A.2.6.2.1.8.1.10, lo que explica las diferencias encontradas. Por último, frente a la destinación Deporte y Recreación no se evidencia ninguna inconsistencia.

**Cuadro N° 15**

Análisis del Reporte de Ingresos en el Formulario Único Territorial –FUT– Vigencia 2017

Municipio de Dibulla - La Guajira.

-Cifras en pesos-

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Concepto** | **Presupuesto definitivo** | | | **Recaudo** | | |
| **Ejecución presupuestal** | **Reporte FUT** | **Diferencia** | **Ejecución presupuestal** | **Reporte FUT** | **Diferencia** |
| **TOTAL** | **3.744.044.357** | **2.139.910.760** | **-1.604.133.596** | **3.679.426.284** | **2.038.567.569** | **-1.640.858.715** |
| **Subtotal Ingresos  (no incluye financiación de reservas)** | **3.676.661.023** | **2.036.355.538** | **-1.640.305.485** | **3.679.426.284** | **2.038.567.569** | **-1.640.858.715** |
| **1. Ingresos corrientes** | **3.421.721.263** | **1.717.271.428** | **-1.704.449.835** | **3.421.721.263** | **1.718.183.785** | **-1.703.537.478** |
| 1.1. Libre Destinación | 1.437.122.931 | 1.439.427.661 | 2.304.730 | 1.437.122.931 | 1.440.340.018 | 3.217.087 |
| 1.2. Libre Inversión | 1.706.754.565 | 119.075.899 | -1.587.678.666 | 1.706.754.565 | 119.075.899 | -1.587.678.666 |
| 1.3. Deporte y Recreación | 158.767.868 | 158.767.868 | - | 158.767.868 | 158.767.868 | - |
| 1.4. Cultura | 119.075.899 | - | -119.075.899 | 119.075.899 | - | -119.075.899 |
| **2. Recursos del Balance** | **248.191.877** | **236.212.580** | **-11.979.297** | **248.191.877** | **237.512.254** | **-10.679.623** |
| 1.1. Libre Destinación | 116.355.618 | 111.693.008 | -4.662.610 | 116.355.618 | 112.882.070 | -3.473.548 |
| 1.2. Libre Inversión | 116.123.534 | 111.033.728 | -5.089.806 | 116.123.534 | 111.033.728 | -5.089.806 |
| 1.3. Deporte y Recreación | 14.539.351 | 13.215.930 | -1.323.421 | 14.539.351 | 13.215.930 | -1.323.421 |
| 1.4. Cultura | 1.173.374 | 269.914 | -903.460 | 1.173.374 | 380.526 | -792.848 |
| **3. Rendimiento Financieros** | **6.747.883** | **15.150.803** | **8.402.920** | **9.513.144** | **15.150.803** | **5.637.659** |
| 1.1. Libre Destinación | 2.901.590 | 7.564.200 | 4.662.610 | 4.090.652 | 7.564.200 | 3.473.548 |
| 1.2. Libre Inversión | 3.238.985 | 7.586.603 | 4.347.618 | 4.566.309 | 7.586.603 | 3.020.294 |
| 1.3. Deporte y Recreación | 337.394 | - | -337.394 | 475.657 | - | -475.657 |
| 1.4. Cultura | 269.914 | - | -269.914 | 380.526 | - | -380.526 |
| **4. Cancelación de Reservas** | **-** | **67.720.727** | **67.720.727** | **-** | **67.720.727** | **67.720.727** |
| 1.2. Libre Inversión | - | 67.383.333 | 67.383.333 | - | 67.383.333 | 67.383.333 |
| 1.3. Deporte y Recreación | - | 337.394 | 337.394 | - | 337.394 | 337.394 |
| **5. Presupuesto de Ingresos  para Reservas** | **67.383.333** | **103.555.222** | 36.171.889 | **-** | **-** | **-** |
| 1.1. Libre Destinación | - | 36.171.889 | 36.171.889 | N/A | | |
| 1.2. Libre Inversión | 67.383.333 | 67.383.333 | - |

**Fuente:** Cálculos DAF con información de la ejecución presupuestal e información FUT categoría ingresos 2017.

Ahora bien, respecto a los ingresos de capital, para los recursos del balance en el FUT se reportan valores inferiores a los de la ejecución presupuestal para todas las destinaciones, tanto en el presupuesto definitivo como en el recaudo efectivo; en los rendimientos financieros para Libre Destinación y Libre Inversión se registran valores superiores a los de la ejecución, mientras para Deporte y Cultura no se registra ningún valor aun cuando en la ejecución si figuran recursos por este concepto.

Ahora bien, respecto al reporte FUT Ingresos para la vigencia 2018 solo se presentó una inconsistencia asociada al no reporte de los recursos de Libre Inversión. Sin embargo, con base en el monto es posible inferir que los recursos se reportaron bajo el concepto “*Otras transferencias del Nivel Nacional*” bajo el Código FUT TI.A.2.6.2.1.8.90.

**Cuadro N° 16**

Análisis del Reporte de Ingresos en el Formulario Único Territorial – FUT – Vigencia 2018

Municipio de Dibulla - La Guajira.

-*Cifras en pesos*-

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Concepto** | **Presupuesto definitivo** | | | **Recaudo** | | |
| **Ejecución presupuestal** | **Reporte FUT** | **Diferencia** | **Ejecución presupuestal** | **Reporte FUT** | **Diferencia** |
| **TOTAL** | **3.401.632.915** | **1.978.026.577** | **-2.847.212.686** | **3.401.632.915** | **3.401.632.920** | - |
| **1. Propósito General (Ingresos corrientes)** | **3.042.366.532** | **1.618.760.189** | **-1.423.606.343** | **3.042.366.532** | **3.042.366.532** | - |
| 1.1. Libre Destinación | 1.356.502.952 | 1.356.502.952 | - | 1.356.502.952 | 1.356.502.952 | - |
| 1.2. Libre Inversión | 1.423.606.343 | - | -1.423.606.343 | 1.423.606.343 | 1.423.606.343 | - |
| 1.3. Deporte y Recreación | 149.861.278 | 149.861.278 | - | 149.861.278 | 149.861.278 | - |
| 1.4. Cultura | 112.395.959 | 112.395.959 | - | 112.395.959 | 112.395.959 | - |
| **2. Saldos no ejecutados a Dic - 31 de la vigencia anterior** | **348.818.256** | **348.818.261** | **5** | **348.818.256** | **348.818.261** | **5** |
| 1.1. Libre Destinación | 54.774.809 | 54.774.811 | 2 | 54.774.809 | 54.774.811 | 2 |
| 1.2. Libre Inversión | 290.463.698 | 290.463.699 | 1 | 290.463.698 | 290.463.699 | 1 |
| 1.3. Deporte y Recreación | 3.351.715 | 3.351.717 | 2 | 3.351.715 | 3.351.717 | 2 |
| 1.4. Cultura | 228.034 | 228.034 | - | 228.034 | 228.034 | 0 |
| **3. Rendimiento Financieros** | **10.448.127** | **10.448.127** | - | **10.448.127** | **10.448.127** | - |
| 1.1. Libre Destinación | 4.492.695 | 4.492.695 | - | 4.492.695 | 4.492.695 | - |
| 1.2. Libre Inversión | 5.015.101 | 5.015.101 | - | 5.015.101 | 5.015.101 | - |
| 1.3. Deporte y Recreación | 522.406 | 522.406 | - | 522.406 | 522.406 | - |

**Fuente:** Cálculos DAF con información de la ejecución presupuestal e información FUT categoría ingresos 2018.

Finalmente, para el reporte FUT Ingresos para la vigencia 2019, se continúan evidenciando problemas de reporte como se referencian a continuación. El Municipio omitió el reporte de los ingresos corrientes de libre destinación, sin embargo, con base a los montos se presume que dichos recursos se reportaron erróneamente por concepto de Libre Inversión bajo el Código TI.A.2.6.2.1.1.7.4.

**Cuadro N° 17**

Análisis del Reporte de Ingresos en el Formulario Único Territorial – FUT – Vigencia 2019

Municipio de Dibulla - La Guajira.

-Cifras en pesos-

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Concepto** | **Presupuesto definitivo** | | | **Recaudo** | | |
| **Ejecución presupuestal** | **Reporte FUT** | **Diferencia** | **Ejecución presupuestal** | **Reporte FUT** | **Diferencia** |
| **TOTAL** | **3.726.423.297** | **2.226.308.350** | **-3.000.229.900** | **1.316.929.413** | **945.736.385** | **-745.230.106** |
| **1. Propósito General (Ingresos corrientes)** | **3.205.781.045** | **1.705.666.095** | **-1.500.114.950** | **796.287.163** | **423.672.110** | **-372.615.053** |
| 1.1. Libre Destinación | 1.429.329.129 | 0 | -1.429.329.129 | 355.032.494 | 0 | -355.032.494 |
| 1.2. Libre Inversión | 1.500.114.950 | 1.429.329.129 | -70.785.821 | 372.615.053 | 355.032.494 | -17.582.559 |
| 1.3. Deporte y Recreación | 157.906.837 | 157.906.837 | 0 | 39.222.637 | 39.222.637 | 0 |
| 1.4. Cultura | 118.430.129 | 118.430.129 | 0 | 29.416.979 | 29.416.979 | 0 |
| **2. Recursos del Balance** | **520.642.252** | **520.642.255** | **3** | **520.642.250** | **520.642.255** | **5** |
| 1.1. Libre Destinación | 175.602.253 | 2.147.547 | -173.454.706 | 175.602.253 | 2.147.547 | -173.454.706 |
| 1.2. Libre Inversión | 318.824.777 | 492.279.485 | 173.454.708 | 318.824.775 | 492.279.485 | 173.454.710 |
| 1.3. Deporte y Recreación | 1.752.826 | 1.752.826 | 0 | 1.752.826 | 1.752.826 | 0 |
| 1.4. Cultura | 24.462.396 | 24.462.397 | 1 | 24.462.396 | 24.462.397 | 1 |
| **3. Rendimiento Financieros** | **0** | **0** | **0** | **0** | **1.422.020** | **1.422.020** |
| 1.1. Libre Destinación | 0 | 0 | 0 | 1.175.900 | 1.175.901 | 1 |
| 1.2. Libre Inversión | 0 | 0 | 0 | 1.312.633 | 246.119 | -1.066.514 |
| 1.3. Deporte y Recreación | 0 | 0 | 0 | 136.732 | 0 | -136.732 |
| 1.4. Cultura | 0 | 0 | 0 | 109.386 | 0 | -109.386 |

**Fuente:** Cálculos DAF con información de la ejecución presupuestal e información FUT categoría ingresos 2019.

Por otra parte, se evidencian inconsistencias en el reporte de los ingresos de capital, ya que para los recursos de balance se evidencia un reporte para Libre Destinación por debajo y para Libre Inversión por encima del valor detallado en la ejecución presupuestal, tanto en el presupuesto definitivo como en el recaudo efectivo; por otro lado, para los rendimientos financieros se presentó una omisión en el reporte para las destinaciones de Deporte y Cultura, mientras que para la destinación de Libre Inversión se reportó un monto inferior al consignado en las ejecuciones presupuestales.

**FUT Gastos:**

En cuanto al reporte en las Categorías FUT Gastos de Inversión y Gastos de Funcionamiento, para la vigencia 2017 se presentaron múltiples inconsistencias entre los valores de la ejecución presupuestal por artículo y fuente de financiación de la vigencia 2017 y los datos consignados en el reporte FUT. Para el componente de Libre Destinación los valores del reporte FUT excede en un 5 % los montos que figuran en la ejecución presupuestal. Es importante destacar que como se señaló en el apartado de gastos 2.1.2. de acuerdo con la Ejecución Presupuestal de egresos, con la fuente de Libre Destinación se financiaron actividades de inversión en el Sector de Deporte y Recreación por un monto de $41.0000, valor que no se ve reportado en la Categoría FUT Gastos de Inversión. Por otra parte, un segundo dato de interés se asocia con el registró de conceptos de gasto (compromisos. obligaciones y pagos) asociados al gasto Acueducto - Índice de Agua No Contabilizadadel Sector Agua Potable por un valor de $71.521.482 y $17.000.000 asociados a gastos al interior del Sector Atención a Grupos Vulnerables - promoción social para un total de $88.521.482, valor que difiere al consignado en la ejecución presupuestal por artículo y fuente de financiación de la vigencia 2017.

**Cuadro N° 18**

Análisis del Reporte de Gastos en Formulario Único Territorial –FUT– Vigencia 2017

Municipio de Dibulla

– La Guajira-

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Gasto por Destinación** | | **1.1. Libre destinación** | **1.2 Libre Inversión** | **1.3. Deporte y recreación** | **1.4. Cultura** | **Total** |
|
| **Presupuesto Definitivo** | **Ejecución Presupuestal** | 1.554.914.349 | 1.817.788.292 | 171.983.797 | 119.075.899 | 3.663.762.337 |
| **FUT** | 1.640.527.831 | 3.016.398.311 | 803.006.809 | 106.181.923 | 5.566.114.874 |
| **Diferencia** | 85.613.482 | 1.198.610.019 | 631.023.012 | -12.893.976 | 1.902.352.537 |
| **Compromisos** | **Ejecución Presupuestal** | 1.487.901.848 | 1.465.187.269 | 170.431.161 | 118.971.764 | 3.242.492.042 |
| **FUT** | 1.566.272.587 | 2.415.995.692 | 0 | 106.181.923 | 4.088.450.202 |
| **Diferencia** | 78.370.739 | 950.808.423 | -170.431.161 | -12.789.841 | 845.958.160 |
| **Obligaciones** | **Ejecución Presupuestal** | 1.487.901.848 | 1.435.787.269 | 170.431.161 | 118.971.764 | 3.213.092.042 |
| **FUT** | 1.566.272.587 | 2.179.111.698 | 0 | 106.181.923 | 3.851.566.208 |
| **Diferencia** | 78.370.739 | 743.324.429 | -170.431.161 | -12.789.841 | 638.474.166 |
| **Pagos** | **Ejecución Presupuestal** | 1.472.700.733 | 1.362.902.480 | 170.431.161 | 110.686.764 | 3.116.721.138 |
| **FUT** | 1.551.071.474 | 2.113.895.007 | 0 | 104.631.923 | 3.769.598.404 |
| **Diferencia** | 78.370.741 | 750.992.527 | -170.431.161 | -6.054.841 | 652.877.266 |

**Fuente:** Cálculos DAF con información FUT categoría Gastos de Inversión y Categoría Gastos de Funcionamiento 2017.

Por otra parte. respecto al análisis para la destinación de Libre Inversión, los montos también son superiores a los de la ejecución, aunque en un porcentaje mucho más significativo -entre el 50 % y el 65 %-. Referente a los recursos de Deporte y Recreación en la Categoría FUT Gastos de Inversión, no se reportaron compromisos, obligaciones y pagos con cargo a esta fuente. Por último, para la destinación de Cultura, los valores registrados en el FUT son alrededor en un 10 % inferiores a los señalados en la ejecución presupuestal.

Ahora bien, respecto a la ejecución de los recursos destinados a la financiación de reservas, en la Categoría FUT Reservas el Municipio reportó como valor de reservas constituidas $67.383.333 y pagos por $65.359.718. lo que coindice con lo registrado en la ejecución presupuestal de gastos.

Referente al análisis del reporte del gasto en la vigencia 2018, se continúan presentando múltiples inconsistencias entre los valores que figuran en la ejecución presupuestal y los que se detallan en el reporte FUT. Sin embargo. las diferencias serian resultado de dos problemas a nivel de reporte:

El primero corresponde a la omisión del reporte de gasto ejecutado con la fuente de Libre Destinación en la Categoría FUT Gastos de Funcionamiento.

**Cuadro N° 19**

Análisis del Reporte de Gastos en Formulario Único Territorial – FUT – Vigencia 2018

Municipio de Dibulla

– *Cifras en pesos*-

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Gasto por Destinación** | | **1.1. Libre destinación** | **1.2 Libre Inversión** | **1.3. Deporte y recreación** | **1.4. Cultura** | **Total** |
|
| **Presupuesto Definitivo** | **Ejecución Presupuestal** | 1.399.622.911 | 1.704.413.926 | 151.413.915 | 112.500.094 | 3.367.950.846 |
| **FUT** | 215.000.000 | 17.534.529 | 1.968.327.935 | 0 | 2.200.862.464 |
| **Diferencia** | -1.184.622.911 | -1.686.879.397 | 1.816.914.020 | -112.500.094 | -1.167.088.382 |
| **Compromisos** | **Ejecución Presupuestal** | 1.274.909.834 | 1.385.589.148 | 149.983.915 | 88.037.697 | 2.898.520.594 |
| **FUT** | 20.849.132 | 10.224.774 | 1.623.610.760 | 0 | 1.654.684.666 |
| **Diferencia** | -1.254.060.702 | -1.375.364.374 | 1.473.626.845 | -88.037.697 | -1.243.835.928 |
| **Obligaciones** | **Ejecución Presupuestal** | 1.274.909.834 | 1.217.144.531 | 149.983.915 | 76.487.697 | 2.718.525.977 |
| **FUT** | 20.849.132 | 10.224.774 | 1.443.616.140 | 0 | 1.474.690.046 |
| **Diferencia** | -1.254.060.702 | -1.206.919.757 | 1.293.632.225 | -76.487.697 | -1.243.835.931 |
| **Pagos** | **Ejecución Presupuestal** | 1.236.946.296 | 1.067.094.025 | 149.983.915 | 76.487.697 | 2.530.511.933 |
| **FUT** | 10.424.568 | 568.659 | 1.293.565.634 | 0 | 1.304.558.861 |
| **Diferencia** | -1.226.521.728 | -1.066.525.366 | 1.143.581.719 | -76.487.697 | -1.225.953.072 |

**Fuente:** Cálculos DAF con información FUT categoría Gastos de Inversión y Categoría Gastos de Funcionamiento 2018.

El segundo problema se asocia a la omisión del reporte del gasto asociado con las fuentes de Libre Inversión y Cultura. No obstante, al observar el reporte relacionado con la destinación de Deporte, se encontró que este componente recoge todos los recursos de inversión – Deporte, Cultura y Otros Sectores- que se encuentran en la Ejecución Presupuestal de Egresos por Fuente.

**Cuadro N° 20**

Análisis del Reporte de Gastos en Formulario Único Territorial – FUT – Vigencia 2019

Municipio de Dibulla

– La Guajira-

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Gasto por Destinación** | | **1.1. Libre destinación** | **1.2 Libre Inversión** | **1.3. Deporte y recreación** | **1.4. Cultura** | **Total** |
|
| **Presupuesto Definitivo** | **Ejecución Presupuestal** | 1.602.783.835 | 1.813.924.626 | 157.906.837 | 142.350.701 | 3.716.965.999 |
| **FUT** | 89.939.000 | 7.309.754 | 2.114.182.164 | 0 | 2.211.430.918 |
| **Diferencia** | -1.512.844.835 | -1.806.614.872 | 1.956.275.327 | -142.350.701 | -1.505.535.081 |
| **Compromisos** | **Ejecución Presupuestal** | 52.033.427 | 202.239.376 | 149.459.000 | 90.956.000 | 494.687.803 |
| **FUT** | 21.262.252 | 0 | 442.654.376 | 0 | 463.916.628 |
| **Diferencia** | -30.771.175 | -202.239.376 | 293.195.376 | -90.956.000 | -30.771.175 |
| **Obligaciones** | **Ejecución Presupuestal** | 49.395.427 | 88.668.510 | 0 | 0 | 138.063.937 |
| **FUT** | 21.262.252 | 0 | 88.668.510 | 0 | 109.930.762 |
| **Diferencia** | -28.133.175 | -88.668.510 | 88.668.510 | 0 | -28.133.175 |
| **Pagos** | **Ejecución Presupuestal** | 49.395.427 | 88.668.510 | 0 | 0 | 138.063.937 |
| **FUT** | 21.262.252 | 0 | 88.668.510 | 0 | 109.930.762 |
| **Diferencia** | -28.133.175 | -88.668.510 | 88.668.510 | 0 | -28.133.175 |

**Fuente:** Cálculos DAF con información FUT categoría Gastos de Inversión y Categoría Gastos de Funcionamiento 2019.

Por último, referente a la vigencia 2019, el análisis destaca la recurrencia de omisiones para las destinaciones de Libre Inversión, Deporte y Cultura e inconsistencias en todas las destinaciones entre los valores reportados y los que figuran en la ejecución presupuestal entregada por el Municipio, con corte al primer trimestre de la vigencia fiscal 2019.

**FUT Cierre Fiscal:**

Por último, frente a el análisis de la Categoría FUT Cierre Fiscal para las vigencias objeto de análisis se resalta que, aunque el resultado del ejercicio presupuestal es superavitario, la cuantía de estos difiere de la calculada. Para la vigencia 2017 se refleja una diferencia de $88.115.983 mientras que para la vigencia 2018 se observa una diferencia de $17.443.445.

**Cuadro N° 21**

Cierre Fiscal – Reporte FUT- Participación de Propósito General - Vigencias 2017 y 2018

Municipio de Dibulla – La Guajira.

-*Cifras en pesos*-

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Concepto** | **2017** | | | **2018** | | |
| **Ejecución presupuestal** | **Reporte FUT** | **Diferencia** | **Ejecución presupuestal** | **Reporte FUT** | **Diferencia** |
| **1. Ingresos (Recaudo)** | 3.679.426.285 | 2.038.567.569 | -1.640.858.716 | 3.401.632.915 | 3.401.632.920 | 5 |
| **2. Gastos (Compromisos)** | 3.242.492.042 | 4.088.450.202 | 845.958.160 | 2.898.520.594 | 1.654.684.666 | -1.243.835.928 |
| **3. Gastos (Obligados)** | 3.213.092.042 | 3.851.566.208 | 638.474.166 | 2.718.525.977 | 1.474.690.046 | -1.243.835.931 |
| **4. Pagos** | 3.116.721.137 | 3.769.598.404 | 652.877.267 | 2.530.511.933 | 1.304.558.861 | -1.225.953.072 |
| **Resultado de Presupuestal**  **(1) - (2)** | 436.934.243 | 348.818.260 | -88.115.983 | 503.112.321 | 520.555.766 | 17.443.445 |
| **Reservas (2) - (3)** | 29.400.000 | 29.400.000 | 0 | 179.994.617 | 172.023.246 | -7.971.371 |
| **Cuentas por Pagar (3) - (4)** | 96.370.905 | 96.891.128 | 520.223 | 188.014.044 | 192.270.159 | 4.256.115 |
| **Saldo Disponible (1) - (4)** | 562.705.148 | 475.109.387 | -87.595.761 | 871.120.982 | 884.849.171 | 13.728.189 |

**Fuente:** Cálculos DAF con información FUT categoría Gastos de Inversión y Categoría Gastos de Funcionamiento 2019.

Referente al análisis de reporte de las reservas presupuestales para la vigencia 2017, el valor reportado coincide con el ejercicio construido. Para las cuentas por pagar se observó una diferencia de $520.223. No obstante, para la vigencia 2018 el valor reportado de las reservas presupuestales es inferior en $7.971.371, mientras que el de las cuentas por pagar es superior en $4.256.115.

Finalmente, el saldo disponible difiere para las dos vigencias analizadas. Según el ejercicio construido para la vigencia 2017, el saldo es de $562.705.148, mientras que en el FUT se observó un reporte de saldo disponible por $475.109.387, destacándose así una diferencia de $87.595.761. De manera similar, para a vigencia 2018 el saldo disponible calculado fue de $871.120.982 mientras que el Municipio reporto un saldo de $884.849.171, es decir $13.728.189 adicionales.

1. Aspectos Generales del Proceso Presupuestal Colombiano – Dirección General de Presupuesto Nacional – Ministerio de Hacienda y Crédito Público, Año 2011, Páginas 250-254. [↑](#footnote-ref-1)
2. Aspectos Generales del Proceso Presupuestal Colombiano –Dirección General de Presupuesto Nacional –Ministerio de Hacienda y Crédito Público, Año 2011, Páginas 250-254. [↑](#footnote-ref-2)
3. Documento “Orientaciones para la Programación y Ejecución de los Recursos del Sistema General de Participaciones SGP 2009”, pág. 277 [↑](#footnote-ref-3)
4. Instrumentos para la gestión pública territorial por resultados - Dirección de Desarrollo Territorial Sostenible - Departamento Nacional de Planeación, año 2012, Páginas 27-28. [↑](#footnote-ref-4)
5. El cual es aplicable a las entidades territoriales según el artículo 109 del mismo Estatuto. [↑](#footnote-ref-5)