**INFORME DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN A MEDIDA CORRECTIVA DE SUSPENSIÓN DE GIROS. ASIGNACIÓN ESPECIAL DEL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES PARA RESGUARDOS INDÍGENAS.**

**MUNICIPIO DE MANAURE – LA GUAJIRA.**

**PERIODO:** diciembre 2021 – marzo 2022

1. **ANTECEDENTES.**

El Municipio de Manaure – La Guajira fue priorizado por la Dirección General de Apoyo Fiscal - DAF para la aplicación de las actividades de Seguimiento y Control asociadas a la Estrategia de Monitoreo, Seguimiento y Control Integral al uso de recursos del Sistema General de Participaciones a las que se refiere el Decreto 028 de 2008 y sus normas reglamentarias; lo anterior, a partir del *“Informe de monitoreo de campo - Manaure, La Guajira-Vigencias 2017, 2018”*. Con base en dicho informe, esta Dirección configuró los Eventos de Riesgo 9.10, 9.17 y 9.18 en el marco del artículo 9 del Decreto 028 de 2008, ordenando la adopción de la Medida Preventiva de Plan de Desempeño sobre los recursos de la Asignación Especial del Sistema General de Participaciones para Resguardos Indígenas – AESGPRI del Resguardo Indígena Alta y Media Guajira ubicado en jurisdicción del Municipio de Manaure – La Guajira. Este Plan fue ordenado mediante la Resolución No. 0889 del 22 de marzo de 2019, adoptado por el Municipio mediante el Decreto Municipal No. 045 del 29 de mayo 2019 y aprobado por esta Dirección mediante la Resolución No. 2069 del 27 de junio de 2019.

En el marco de lo anterior y de acuerdo con el parágrafo del artículo 4 de la Resolución No. 0889 del 22 de marzo de 2018, durante los 2 años y 3 meses que estuvo vigente la Medida Preventiva, esta Dirección realizó visita de campo al Municipio de Manaure los días 13, 14 y 15 de noviembre de 2019, realizó dos (2) seguimientos y una (1) evaluación a las actividades del Plan, generando tres (3) informes con recomendaciones y orientaciones técnicas; además de esto, se convocó a cuatro (4) asistencias técnicas, desarrollándose dos (2) de estas[[1]](#footnote-1). Sobre la base de los seguimientos y la evaluación realizada se evidenció el cumplimiento de una (1) de las trece (13) actividades establecidas en el Plan de Desempeño y avances poco significativos, por lo que se ordenó la imposición de la Medida Correctiva de Suspensión de Giros sobre la AESGPRI mediante la Resolución No. 2065 del 2 de septiembre de 2021.

Así, en el marco de esta Medida Correctiva, esta Dirección ha desarrollado tres (3) asistencias técnicas[[2]](#footnote-2) y un (1) seguimiento sobre el mes de noviembre de 2021, a partir del cual evidenció un avance parcial del 25 % sobre el cumplimiento de las dieciséis (16) actividades contempladas en esta Medida. Así, con el fin de realizar un segundo seguimiento a la ejecución de las actividades, se remitió un requerimiento de información al Municipio mediante comunicación con número de radicado 2-2022-011566 del 16 de marzo de 2022, el cual fue atendido por la Entidad mediante el oficio con radicado No. 1-2022-026396 del 5 de abril de 2022. A partir de la información remitida, se genera el siguiente informe de seguimiento.

**2. CARACTERIZACIÓN.**



**MUNICIPIO DE MANAURE**



**Municipio a cargo de la administración de los recursos de la AESGPRI para el Resguardo Alta y Media Guajira**

**Elven Manuel Meza**

**Alcalde**

**Pueblos indígenas del Resguardo2**

**Asignación Recursos AESGPRI 20221**

**Población Total2**

**Extensión Territorial3**

**$12.733.578.432**

**Wayuu, Zenú, Wiwa, Arhuaco, Muruí, Kogui.**

272.999 indígenas.

1.086.636 hectáreas.

**Resolución Acuerdo de Constitución del Resguardo2**

**Resolución No. 15 de 1984**

**Resguardos Indígenas en el municipio2: Alta y Media Guajira.**

**Comparte jurisdicción de los resguardos con los municipios de2: Albania, Maicao, Riohacha, Uribia.**

**SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA AESGPRI**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Vigencia** | **Ingresos Corrientes4** | **Recursos de Capital5 y 6** | **TOTAL** | **COMPROMISOS7** |
| **Rendimientos financieros** | **Recursos del balance** |
| **2021** | $10.952.131.204 | $1.469.849.602 | $24.462.213.818 | $36.884.194.624 | $23.435.934.625 |
| **2020** | $9.011.728.486 | $1.013.903.906 | $10.583.184.209 | $20.608.816.601 | $0 |
| **2019** | $8.548.562.859 | $0 | $21.868.813.255 | $30.417.376.114 | $16.919.784.981 |



**NIVEL DE EJECUCIÓN7**

**% PRESUPUESTO4, 5, 6**

**SECTORES DE INVERSIÓN - REPORTE FUT6**



**Al Resguardo se le asignó $12.733.578.432 para la vigencia 2022, representando el 5 % de los recursos de la AESGPRI a nivel nacional.1**

|

**Fuentes:** **1**. Documentos de distribución SGP-62-2022 y SGP-55-2021. **2.** Geovisor de información de resguardos del Censo Nacional de Población y Vivienda 2018 - DANE. **3.** Portal de datos abiertos de la ANT y Visor SIG-OT IGAC. **4.** Documentos de Distribución SGP-55-2021, SGP-48-2020, SGP-36-2019. **5.** Información presupuestal de ingresos AESGPRI del municipio de Manaure. **6.** Información reporte categoría FUT Resguardos 1

**7.** Información reporte categoría FUT Resguardos 2.

​

1. **EVALUACIÓN.**

**1. CATEGORÍA ADMINISTRATIVA E INSTITUCIONAL.**

**OBJETIVO No. 1.** Garantizar el liderazgo y la coordinación de la Entidad Territorial en el desarrollo de las actividades de cara a la Medida Correctiva impuesta, garantizando la interlocución y el flujo de información para la evaluación de las actividades.

* **Actividad No. 1:** Delegar formalmente al coordinador o responsable para la Entidad Territorial de la gestión de la Medida Correctiva, indicando funciones relacionadas con la gestión en la realización de las actividades y el envío de la información de evaluación al Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

**Información recibida:**

* Acta de sesión de Concejo del día 10 de febrero de 2022.
* Mesa de trabajo para la planeación de los recursos AESGPRI del día 24 de marzo de 2022.

**Evaluación:**

En revisión a la información remitida por el Municipio, se evidenció que la Directora de Asuntos Indígenas y Conciliación, delegada como Coordinadora institucional en la Alcaldía Municipal de Manaure, para el desarrollo de las actividades contenidas en la Resolución No. 2065 de 2021, convocó a reunión con el Concejo Municipal con el objeto de presentar la hoja de ruta para el levantamiento de la Medida Correctiva de Suspensión de Giros en la AESGPRI. A partir del Acta remitida, se conoce que esta reunión fue llevada a cabo el día 10 de febrero de 2022 en las instalaciones del Concejo Municipal.

En esta reunión, la Directora de Asuntos Indígenas pone en conocimiento de los Concejales, las acciones que se enmarcan en la Medida Correctiva, y resalta la importancia del Concejo Municipal como intermediario con las comunidades indígenas para el efectivo desarrollo de las actividades. Así, la Directora de Asuntos Indígenas logra concertar algunos compromisos con los Concejales, entre los cuales se destacan y se encuentran en Acta, el interrelacionar a la Directora de Asuntos Indígenas en las actividades que el Concejo realice con las comunidades, así como facilitar el desplazamiento de la Directora a los espacios generados con estas.

Si bien esta gestión es pertinente y relevante en provecho de los buenos canales de comunicación que mantienen los Concejales con las comunidades, se aclara que las gestiones que debe hacer la Dirección de Asuntos Indígenas frente a la Medida Correctiva y, especialmente, con las comunidades en desarrollo de sus funciones misionales, no pueden estar supeditadas a las gestiones que realicen los miembros de la corporación municipal, teniendo en cuenta que las actividades que se establecen para el levantamiento de la Medida son propias de las del desempeño misional de la Dirección. Lo anterior, teniendo en cuenta que la responsabilidad ejecutiva y administrativa asociada a los recursos de la AESGPRI y las comunidades indígenas, se encuentra en cabeza exclusiva de la Administración Municipal desde su Dirección de Asuntos Indígenas y no sobre el Concejo Municipal.

Por otra parte, se revisó el Acta de la Mesa Técnica adelantada el día 24 de marzo de 2022, cuyo tema a tratar correspondió a “*Medidas preventivas sobre los recursos AESGPRI*”, puntualmente, definir algunos criterios de inversión de los recursos. En revisión de esta acta, se conoce que en esta Mesa participaron el Alcalde Municipal y su administración, la Secretaria de Asuntos Indígenas Departamental, el Ministerio del Interior, el Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio y el Ministerio de Hacienda y Crédito Público. En esta sesión, la Directora de Asuntos Indígenas Municipal resaltó la importancia de las actividades que se vienen trabajando con el Ministerio de Hacienda y por ello destacó la importancia de definir con claridad los criterios de inversión para que no haya complicaciones. Puntualmente, el objeto trata como tema central la financiación de pilas públicas de agua potable para las comunidades indígenas con recursos de la AESGPRI.

Al respecto, se reconoce la importancia de que el Municipio gestione mesas técnicas con diferentes entidades del Gobierno Nacional para aclarar lineamientos sobre la inversión de los recursos de la AESGPRI, siendo recomendable que haga memoria de lo que en estas se concrete de manera formal, para que le sirvan como insumo y respaldo en sus actuaciones. Sin perjuicio de todas las gestiones anteriores y de su importancia, estas no se enmarcan en las actividades de levantamiento de la Medida Correctiva, ni están orientadas a garantizar la ejecución y el seguimiento sobre las actividades puntuales.

Al respecto, no se obtuvo evidencia sobre las gestiones puntuales de la Directora de Asuntos Indígenas, frente a cada una de las actividades planteadas con cada una de las Secretarías a cargo. Esto podría verse reflejado; por ejemplo, mediante comunicaciones internas de solicitud de avances a cada una de las secretarías o reuniones conjuntas con estas para la exposición de avances y/o dificultades.

En contraste se destaca que, el requerimiento de información fue atendido con la oportunidad del caso, superando las dificultades presentadas como antecedente a esta Medida Correctiva, consistentes en las desatenciones oportunas a los requerimientos de información para seguimiento y evaluación.

**Concepto de evaluación:** No cumple, en evaluación permanente.

**Recomendación:**

Gestionar y hacer seguimiento permanente a la ejecución de las actividades con cada una de las secretarías involucradas.

Documentar cada uno de los requerimientos, solicitudes o reuniones que se realicen a las secretarías con responsabilidad en la ejecución de las actividades.

Gestionar los espacios necesarios para trabajar con las comunidades indígenas en materia de concertación de tiempos para los cronogramas de programación de los recursos de la AESGPRI.

* **Actividad No. 2:** Gestionar al menos una (1) asistencia técnica con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público para la orientación de las actividades establecidas para el levantamiento de la Medida Correctiva.

Esta Actividad se dio por cumplida desde el primer seguimiento realizado a la Medida Correctiva, evidenciado en el Informe de seguimiento y evaluación de noviembre de 2021.

**Concepto de evaluación:** Cumple.

**OBJETIVO No. 2:** Establecer acciones de acompañamiento que garanticen la programación de los recursos de la AESGPRI, por parte del Resguardo Indígena de la Alta y Media Guajira, durante el año previo a la ejecución de los recursos con el fin de garantizar la oportuna suscripción y envío del convenio de administración.

* **Actividad No. 1:** Elaborar un plan de acompañamiento y de asistencia técnica al Resguardo Indígena en su proceso de programación, debidamente socializado y divulgado con las dependencias involucradas en el mismo.

**Información recibida:**

* Cronograma *“Plan de acompañamiento y asistencia técnica al Resguardo Indígena”* ajustado.
* Oficio de presentación de gestiones de coordinación y liderazgo y seguimiento a la Medida Correctiva suscrita por la Directora de Asuntos Indígenas.

**Evaluación.**

En revisión al documento remitido, se evidencia que la Entidad planteó el nuevo cronograma para la programación de los recursos y firma del convenio de administración de marzo a junio, siendo cuestionable que se realice la firma del convenio en junio de la vigencia fiscal anterior, puesto que es sobre octubre y noviembre de cada vigencia que se proyecta la asignación de recursos AESGPRI con base en el presupuesto nacional, siendo recomendable esperar hasta más avanzada la vigencia para conocer con más precisión los recursos no ejecutados que estarán disponibles para la siguiente vigencia fiscal. En contraste, parece conveniente que se consideren y acompañen las actividades de programación por parte del Resguardo Indígena desde marzo de cada vigencia fiscal para determinar la priorización de los proyectos de inversión.

De manera general se evidencia que no se atendieron todos los comentarios presentados en el primer informe de manera que, las actividades no son claras y entre ellas son inconsistentes. Por ejemplo, se establece la Asamblea General de Autoridades y posteriormente se establece la actividad de mesas de trabajo de capacitación para priorizar las necesidades.

De esta manera, se remarcan los mismos comentarios y recomendaciones del primer informe al Municipio:

Es necesario identificar e integrar al cronograma todas y cada una de las actividades.

Incorporar actividades como la rendición de cuentas y/o la divulgación de la información presupuestal necesaria para que las comunidades indígenas puedan conocer de manera oportuna sobre los recursos que le serán disponibles para la programación de sus recursos y la priorización de sus necesidades.

Es necesario que el Municipio determine con prudencia los tiempos para cada actividad, de tal forma que, tome provecho de toda la vigencia fiscal y de plazos que garanticen la realización de las actividades.

Es necesario que el Municipio establezca las dependencias o partes responsables en cada una de las actividades contempladas, las cuales no fueron determinadas en esta oportunidad.

Adicionalmente, a partir del oficio de información sobre las gestiones adelantadas sobre la Medida Correctiva, tampoco se evidencia que se haya surtido un proceso de concertación de los tiempos con las dependencias involucradas y especialmente, con el Resguardo Indígena para sus actividades de programación de los recursos, las cuales, si bien son exclusivas del Resguardo, requieren de un acompañamiento y fortalecimiento técnico para el adecuado ejercicio de identificación de necesidades e identificación de alternativas de solución efectivas.

De esta manera, se evidencia que el Municipio no avanzó en la realización de esta Actividad. Se resalta que el objetivo de la Actividad se contempla para que el Municipio consolide y cuente con una herramienta documental, debidamente institucionalizada, que le permita conocer a cada una de las partes involucradas y responsables, sobre los tiempos y las actividades a realizar para lograr la firma oportuna del convenio de administración, esta y todas las vigencias fiscales, de tal forma que se logre un proceso ordenado, recurrente y aprendido para la institución municipal, indistintamente del cambio de gobierno local.

**Concepto de evaluación:** No cumple.

**Recomendaciones:**

Atender a cada uno de los comentarios expuestos en esta evaluación y considerar actividades que puedan ser pertinentes y necesarias de incorporar, de tal forma que en este documento quede plasmado e institucionalizado todo el ciclo de programación y administración de los recursos hasta la firma del convenio de administración. En este orden de ideas, una vez logrado el documento, se hace necesario un ejercicio de socialización y capacitación con cada una de las partes o dependencias involucradas, para que estas conozcan las actividades a su cargo y los tiempos en los cuales deberán actuar o articularse al proceso establecido para la oportuna firma de los convenios de administración.

Sobre esta Actividad se resalta que, si bien es de carácter documental, el objetivo de esta es que se realice cada una de las actividades en ella contempladas, en el orden y los tiempos que el Municipio de Manaure determinó.

* **Actividad No. 2:** Implementar y desarrollar el plan de acompañamiento diseñado para el Resguardo Indígena.

**Información recibida:**

* Cronograma *“Plan de acompañamiento y asistencia técnica al Resguardo Indígena”* ajustado.
* Oficio de presentación de gestiones de coordinación y liderazgo y seguimiento a la Medida Correctiva suscrita por la Directora de Asuntos Indígenas.
* Convenio de Administración vigencia 2021.

**Evaluación:**

Como se evidenció en la Actividad anterior, el Municipio no avanzó en el adecuado diseño del plan o cronograma de acompañamiento al Resguardo en la programación de sus recursos AESGPRI.

Así mismo, no se obtuvo evidencia de la firma del convenio de administración de la vigencia 2022, por lo que, seguramente el convenio ya no será firmado con la oportunidad que demanda el artículo 81 de la Ley 715 y del artículo 34 del Decreto 1953 de 2014. De esta manera, persiste la situación de riesgo que motivó el establecimiento de esta Actividad, la no suscripción de los convenios de administración antes del 31 de diciembre de la vigencia fiscal previa a la vigencia corriente de ejecución.

**Recomendaciones:**

Como se resaltó en la Actividad anterior, esta Actividad permitirá el objetivo trazado en tanto el Municipio ponga en marcha el cronograma establecido y se realice cada una de las actividades contempladas en él, en el orden y los tiempos que el Municipio de Manaure determine atendiendo en todo caso a los mandatos legales.

**Concepto de evaluación:** No cumple.

**OBJETIVO No. 3:** Institucionalizar el ejercicio de planeación de la ejecución de los recursos AESGPRI, de tal forma que los proyectos de inversión sean realizados de forma integral, oportuna y eficiente.

* **Actividad No. 1:** Conformar y establecer un Comité de planeación y seguimiento a la ejecución de los recursos, integrado por la Secretaría de Planeación, la Oficina de Contratación, la Oficina de Asuntos Indígenas y demás dependencias que la Entidad considere pertinentes, el cual deberá reunirse al inicio y periódicamente durante la vigencia fiscal, con el fin de identificar las actividades, bienes y servicios específicos que permitan lograr los objetivos de cada uno de los proyectos formulados, así como la determinación de los objetos contractuales adecuados y tiempos de ejecución a lo largo de la vigencia fiscal; así como, para realizar seguimiento a la ejecución de los recursos.

**Información recibida:**

Decreto No. 081 del 25 de octubre de 2021. “*Por medio del cual se actualiza el artículo 3° y el 5° del decreto no. 110 del 6 de diciembre de 2018, en desarrollo de las actividades contenidas en la medida cautelar impuesta en la Resolución 2065 de 2021 y se dictan otras disposiciones*”.

**Evaluación:**

Se recibió el mismo Acto Administrativo sobe el cual se adelantó la evaluación hecha en el primer seguimiento a la Medida Correctiva, sin observarse modificaciones con base en los comentarios y sugerencias de ajuste realizados para la consolidación de esta Actividad, por lo que se evidencia que el Municipio no atendió a ninguna de las recomendaciones dadas en el primer informe presentado por esta Dirección.

Por otra parte, en revisión a los contratos de ejecución adelantados por el Municipio durante la vigencia 2021 con cargo a los recursos de la AESGPRI, se evidencia que 20 de los 21 contratos relacionados por la Entidad (Ver tabla N° 1), fueron iniciados y ejecutados pasada la vigencia fiscal 2021, por lo que se remarca la problemática en la planeación contractual para la ejecución de los recursos AESGPRI por parte del Municipio, puesto que estos recursos deben ejecutarse en atención de la anualidad presupuestal. Al respecto, se resalta que la anualidad implica que el presupuesto debe ser preparado y elaborado con un adecuado proceso de planeación presupuestal[[3]](#footnote-3) y, por ende, contractual; de tal forma que, en el presupuesto solo se apropien los recursos que, en efecto, se esperan ejecutar durante la vigencia fiscal, entendiéndose que los bienes y servicios que se contraten deben ser recibidos antes del 31 de diciembre de la misma vigencia en que se celebra el contrato; considerando que los compromisos legalmente adquiridos se cumplen o ejecutan, en efecto, con la recepción de los bienes y servicios, y en los demás eventos, con el cumplimiento de los requisitos que hagan exigible su pago[[4]](#footnote-4).

**Tabla 1:** Relación de contratos suscritos en la vigencia 2021. AESGPRI.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **No. CONTRATO** | **OBJETO DEL CONTRATO** | **FECHA DEL CONTRATO** | **FECHA DEL ACTA INICIO** | **PLAZO** |
| **No 082** | Construcciones de soluciones de vivienda rural tipo 1 en bloque hueco, y vivienda típica wayuu tipo 2 en el resguardo de la alta y media guajira, municipio de Manaure | 3/06/2021 | 20/12/2021 | 6 meses |
| **No 150** | Interventoría técnica administrativa, financiera a la construcción de soluciones de vivienda rural tipo 1 en bloque hueco, y vivienda típica wayuu tipo 2 en el resguardo de la alta y media guajira, municipio de Manaure | 13/09/2021 | 20/12/2021 | 6 meses |
| **No 110** | Mejoramiento de la vía que comunica al corregimiento de Musichi y construcción de puente sobre arroyo en la comunidad indígena de Wimpiraren en la zona rural del municipio de Manaure departamento de la guajira | 1/09/2021 | 13/12/2021 | 15 meses |
| **No 113** | Interventoría integral mejoramiento de la vía que comunica al corregimiento de Musichi y construcción de puente sobre arroyo en la comunidad indígena de Wimpiraren en la zona rural del municipio de Manaure departamento de la guajira | 6/09/2021 | 17/09/2021 | 15 meses |
| **No 117** | Implementación de huertas comunitarias tradicional para el fortalecimiento de la seguridad alimentaria en comunidades indígenas del municipio de Manaure en el departamento de la guajira | 17/06/2021 | 21/12/2021 | 4 meses |
| **No 122** | Interventoría técnica, administrativa, financiera a la implementación de huertas comunitarias tradicional para el fortalecimiento de la seguridad alimentaria en comunidades indígenas del municipio de Manaure en el departamento de la guajira | 22/09/2021 | 21/12/2021 | 4 meses |
| **No 006** | Aunar esfuerzos entre las partes para la instalación de kit de sistema de energía solar fotovoltaica en comunidades indígenas y en los establecimientos etnoeducativos oficiales pertenecientes al resguardo de la alta y media guajira del municipio de Manaure | 18/08/2021 | 23/08/2021 | 4 meses |
| **No 135** | Interventoría técnica, administrativa y financiera a la instalación de kit de sistema de energía solar fotovoltaica en comunidades indígenas y en los establecimientos etnoeducativos oficiales pertenecientes al resguardo de la alta y media guajira del municipio de Manaure. | 5/11/2021 | 17/02/2021 | 4 meses |
| **No 165** | Implementación de acciones para enfrentar los efectos del cambio climático, a través del mantenimiento de los sistemas de extracción de agua subterránea (molinos de vientos) en comunidades indígenas del municipio de Manaure - departamento de La Guajira | 21/12/2021 | 17/01/2022 | 3 meses |
| **No 174** | Interventoría técnica, administrativa y financiera a la implementación de acciones para enfrentar los efectos del cambio climático a través del mantenimiento de los sistemas de extracción de mantenimiento de los sistemas de extracción del agua subterránea (molinos de vientos) en comunidades indígenas del municipio de Manaure - departamento de La Guajira. | 23/12/2021 | 13/01/2022 | 3 meses |
| **No 152** | Construcción y adecuación de salones velatorios y cerramiento de cementerios de diferentes comunidades indígenas del municipio de Manaure | 15/12/2021 | 28/12/2021 | 5 meses |
| **No 153** | Interventoría técnica, administrativa, financiera a la construcción adecuación de salones velatorios y cerramiento de cementerios de diferentes comunidades indígenas del municipio de Manaure | 15/12/2021 | 28/12/2021 | 5 meses |
| **No 157** | Ampliación electrificación comunidades apalaschon, pataporen, walawalao, kurriyamana, tatarimana, anekimana, tolinchi y karralopano sector de la gloria del municipio de Manaure | 20/12/2021 | 27/01/2022 | 3 meses |
| **No 182** | Interventoría técnica, administrativa y financiera instalación de redes eléctricas en la zona rural municipio de Manaure | 30/12/2021 | 27/01/2022 | 3 meses |
| **No 162** | Construcción de pozos profundos de 150 metros, incluyen kit de paneles solares, bomba sumergible, tanques de fibra de 15000 litros y demás acomedidas hasta 100 metros Manaure | 20/12/2021 | 26/01/2022 | 4 meses |
| **No 163** | Interventoría técnica, ambiental, administrativa y financiera al proceso de licitación pública no 013 de 2021 cuyo objeto es construcción de pozos profundos de 150 metros, incluyen kit de paneles solares, bomba sumergible, tanques de fibra de 15000 litros y demás acomedidas hasta 100 metros del municipio Manaure | 20/12/2021 | 26/01/2022 | 4 meses |
| **No 151** | Construcción y adecuación de infraestructura educativa integral de los establecimientos etnoeducativos asentados en la zona rural del municipio de Manaure | 15/12/2021 | 25/01/2022 | 6 meses |
| **No 180** | Interventoría técnica, administrativa, financiera, social y ambiental a la construcción y adecuación de infraestructuras educativa integral de los establecimientos etnoeducativos asentados en la zona rural del municipio de Manaure | 30/12/2021 | 25/01/2022 | 6 meses |
| **No 166** | Construcción de cocinas típicas wayuu en el municipio de Manaure - la guajira | 21/12/2021 | 3/01/2022 | 4 meses |
| **No 167** | Interventoría técnica, ambiental administrativa y financiera a la construcción de cocinas típicas wayuu en el municipio de Manaure - la guajira | 21/12/2021 | 3/01/2022 | 4 meses |

***Fuente:*** *Información contractual SECOP.*

**Concepto de evaluación:** No cumple.

**Recomendaciones:**

Nuevamente se reitera al Municipio la necesidad de atender a los comentarios y recomendaciones realizados en el primer informe, por lo que, se insta a que este informe sea retomado, cuanto menos, para avanzar en la ejecución y consolidación de esta Actividad.

Se comparte nuevamente la conceptualización gráfica del funcionamiento esperado del comité de planeación que se pretende con esta Actividad.

**CONCEPTUALIZACIÓN GRÁFICA**

**Plan de adquisiciones:**

Proyecto 1: Bien 1

 Bien 2

Proyecto 2: Bien 3

 Servicio 1

Proyecto 3: Bien 2

 Bien 4

 Servicio 1

**Plan contractual:**

Objeto 1: Adquisición bien 1

Objeto 2: Adquisición bien 2

Objeto 3: Adquisición bien 3

Objeto 4: Adquisición bien 4

Objeto 5: Prestación servicio 1

**Cronograma de ejecución:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Ene** | **Feb** | **…** | **Dic** |
| **Proyecto 1** | **Obj.1****Obj.2** |  |  |  |
| **Proyecto 2** |  | **Obj.3** |  |  |
| **Proyecto 3** | **Obj.2****Obj.5** |  |  |  |
| **Proyecto 4** |  |  |  | **…** |
| **…** |  |  |  |  |
| **…** |  |  |  |  |

* **Actividad No. 2:** Realizar las sesiones del comité de planeación, de acuerdo con la periodicidad y tiempos establecidos por la Entidad Territorial.

**Información recibida:**

* No se recibió información por parte del Municipio de Manaure - La Guajira con evidencias de la realización de las sesiones del comité de planeación.

**Evaluación:**

Como se evidenció en la Actividad anterior, el Municipio no avanzó en la consolidación del comité de planeación.

**Concepto de evaluación:** No cumple.

**Recomendaciones:**

Como se resaltó anteriormente, esta Actividad permitirá el objetivo trazado en tanto el Municipio ponga en marcha la instancia de planeación de la ejecución de los recursos de la AESGPRI, de acuerdo con las especificidades que se establezcan para este, conforme los comentarios realizados.

* **Actividad No. 3:** Diseñar un formato de planeación contractual para los procesos contractuales a adelantar en ejecución de los recursos de la AESGPRI, en el cual se indiquen las distintas etapas que se desarrollarán a lo largo del proceso contractual, indicándose los tiempos de cada etapa.

**Información recibida:**

* Formatos “*Hoja de trámite y/o control de ruta de proceso*”

**Evaluación**

En revisión al archivo recibido se evidenció que se establecieron los formatos de control al trámite o proceso de contratación, diferenciando los formatos por modalidad de selección o tipo de contrato: prestación de servicios, licitación pública, selección abreviada, concurso de méritos, mínima cuantía y un formato de salida de los productos documentales de la etapa precontractual.

En revisión de estos, se considera que los formatos diseñados son adecuados en tanto que, se indican los folios de los documentos generados en el proceso y se dejan algunas observaciones sobre los trámites; así como el espacio para indicar el responsable de cada una de las actividades que deben surtirse y del responsable de la revisión de llevar a cabo dichos trámites. Así mismo, se destaca que se contemplan todas las etapas del proceso contractual.

Sin perjuicio de lo anterior, se identifica que, en el primer seguimiento realizado, se adjuntó uno de estos formatos, específicamente el de Licitación Pública, diligenciado para el Proceso No. 04 de 2021, de manera que este formato ya venía siendo aplicado. Con base en ello, se remarca a la Entidad que la dificultad que se halló fue en el diligenciamiento del formato, puesto que, si bien este cuenta con el espacio para la indicación de las fechas de inicio de cada etapa, estas no fueron diligenciadas. Sobre lo anterior, se resalta al Municipio que el seguimiento a los tiempos entre una y otra etapa es crucial para que en el ejercicio de control sobre los documentos o trámites que deben surtirse, se tenga control sobre la oportunidad de estos.

Por su parte, se resalta que, no se evidencia dentro del listado de trámites las gestiones contractuales para la contratación de la interventoría en los formatos de Licitación para Contratos de Obra. Sobre este aspecto, en revisión de los procesos contractuales adelantados en 2021, se evidencia que, por ejemplo, la interventoría del Contrato de Obra No 082 de 2021, fue contratada 3 meses después de suscrito el Contrato, siendo esta situación persistente como deficiencia en la planeación contractual para garantizar la oportunidad de las interventorías.

Así, si bien se evidencia que el Municipio consolidó los formatos para el seguimiento a las actividades que se adelantan en los procesos contractuales, se requerirá de la evaluación de su adecuado diligenciamiento sobre los procesos contractuales próximos a realizarse con cargo a los recursos AESGPRI, resaltándose sobre este último aspecto que, esta herramienta documental pierde todo sentido si se diligencia inoportunamente y solo para el cumplimiento de los requerimientos de información en el marco de la Medida Correctiva.

**Concepto de evaluación:** No cumple.

**Recomendaciones:**

Se recomienda integrar esta herramienta a los documentos oficiales del proceso de contratación y socializarlo con los responsables de cada una de las diferentes etapas del proceso contractual. Así mismo, se recomienda que, en su implementación, este formato sea visible en un tablero de control y/o en las carpetas de contratación para que el control sea efectivo, no entendido como un simple diligenciamiento documental sino de control de tiempos y oportunidad.

**OBJETIVO No. 4:** Fomentar la práctica de la rendición de cuentas y el control social respecto de los recursos de la AESGPRI.

* **Actividad No. 1:** Elaborar un programa de rendición de cuentas de la ejecución de los recursos de la AESGPRI, indicando la información mínima a socializar con el Resguardo Indígena, la periodicidad de la rendición y los medios de convocatoria.

**Información recibida:**

* Diagrama de “*Modelo de rendición de cuentas para Asuntos Resguardos Indígenas y ejecución de recursos de AESGPRI*”

**Evaluación:**

En revisión al documento remitido, se evidencia que el Municipio de Manaure remitió el mismo documento entregado para el primer seguimiento, sobre el cual esta Dirección precisó varios aspectos y sobre el cual no se ven avances o cambios significativos. De esta manera se refleja que el Municipio no atendió a los comentarios y recomendaciones realizadas para consolidar de manera satisfactoria la Actividad, y en pro de garantizar el acceso oportuno e integral del Resguardo Indígena beneficiario de los mismos a la información sobre la administración de los recursos de la AESGRI.

Así mismo, se requirió el cronograma establecido para la realización de las jornadas de rendición de cuentas de los recursos de la AESGPRI, sobre lo cual se conoció a partir de la respuesta dada en el oficio de contestación que estas se presupuestan para julio y diciembre de cada vigencia. Sin perjuicio de ello, debe avanzarse en el modelo de rendición de cuentas para que estas sean adelantadas de manera satisfactoria y conforme a lo establecido por la Entidad.

**Concepto de evaluación:** No cumple.

**Recomendaciones:**

Atender a los comentarios realizados en el primer informe de seguimiento a la Medida Correctiva del mes de noviembre de 2021, para completar el modelo de rendición de cuentas para la AESGPRI, de tal forma que este quede debidamente documentado e institucionalizado en el Municipio. Así mismo, se resalta que, una vez cuente con el modelo de rendición, el Municipio deberá ponerlo en marcha, de acuerdo con los lineamientos, períodos y demás atribuciones establecidas, de manera que se fomente esta práctica en la institución municipal.

* **Actividad No. 2:** Disponer de un canal de comunicación institucional abierto para dar a conocer al público en general sobre la ejecución de los recursos AESGPRI, elaborando una política de operación en el marco de la implementación del Modelo Integrado de Planeación y Gestión - MIPG, que garantice la oportunidad y suficiencia en la publicación de los convenios de administración y de ejecución suscritos con cargo a los recursos AESGPRI en el sitio oficial *Web* del Municipio.

**Información recibida:**

* No se recibió información por parte del Municipio de Manaure - La Guajira.

**Evaluación:**

Sin perjuicio del no envío de información sobre esta Actividad, se revisó el sitio *Web* del Municipio de Manaure - La Guajira, en el Módulo de “*Contrataciones*”, en el cual se evidenció que se encuentran publicados quince (15) Contratos de ejecución realizados durante la vigencia 2021, los cuales se vinculan con sus respectivos enlaces al SECOP.

Sin perjuicio de los avances en actualización de información cargada en el espacio *Web* ya dispuesto por el Municipio para el cargue de los procesos de ejecución de los recursos de la AESGPRI, es necesario que se documente el diseño y funcionamiento de la política de operación de publicidad de un espacio Web particular para la información AESGPRI, de manera que se establezca la periodicidad con que se actualiza la página, la dependencia encargada de la publicidad, el flujo de información entre las dependencias involucradas, entre otros aspectos funcionales, para que queden claros los términos de este procedimiento.

**Concepto de evaluación:** No cumple.

**Recomendaciones:**

Se recomienda que en el espacio *Web* del Municipio en materia de AESGPRI, no se limite solo al cargue los contratos de ejecución en el módulo de contrataciones, como es debido; sino que la Entidad genere un espacio Web propio y exclusivo para AESGPRI para el cargue informes sobre la ejecución de los recursos AESGPRI a lo largo de la vigencia; por ejemplo, con información como el porcentaje de avance de ejecución de los convenios de administración; es decir, cuántos proyectos se encuentran ejecutados, en ejecución o pendientes de ejecución, así mismo, que se publique el cronograma de ejecución que resulta del comité de planeación, así como información de los saldos de recursos disponibles. También puede ser pertinente utilizar este canal de información para informar sobre cualquier actuación administrativa que se adelante, por ejemplo, la Medida Correctiva impuesta sobre los recursos, así como los informes de gestión para el levantamiento de la Medida por parte de la Directora de Asuntos Indígenas, y los informes de seguimiento y evaluación que remite el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Por último, tal como se indicó anteriormente, se hace necesaria la caracterización de todo el funcionamiento del espacio *Web* dispuesto por el Municipio de Manaure. De igual forma, se recomienda articular este espacio dentro del aspecto de diálogo del modelo de rendición de cuentas de la Actividad anterior, en el cual se establece de manera puntual *“Establecer canales de comunicación* *con las autoridades tradicionales y líderes independientes de comunidades Wayuu y grupos de interés, para hacer audiencias aplicando un modo visual”.*

**2. CATEGORÍA FINANCIERA Y FISCAL.**

**OBJETIVO No. 1:** Establecer mecanismos de validación y verificación de la información presupuestal adelantada por el Municipio en administración de los recursos de la AESGPRI, en pro de garantizar la finalidad y consistencia de la información respecto al ciclo presupuestal mismo, considerando cada uno de los momentos presupuestales.

* **Actividad No. 1:** Verificar la efectividad de los controles automáticos del sistema financiero de la Entidad, con la revisión manual y recurrente de las ejecuciones presupuestales de los recursos de la AESGPRI, garantizando la veracidad y conciliación de las cifras presupuestales.

**Información recibida:**

* Ejecución de ingresos a 31 de diciembre de 2021.
* Ejecución de gastos a 31 de diciembre de 2021.
* Informe de los CDP y RP a 31 de diciembre de 2021.

**Evaluación:**

Para la evaluación de la Actividad, se validó la consistencia de las cifras en las ejecuciones de ingresos y gastos de 2021 presentadas por el Municipio, a partir de lo cual se identifican las diferencias que se detallan a continuación:

**Tabla No. 1**. Validación de cifras de la ejecución presupuestal de AESGPRI. A 31 de diciembre de 2021. Municipio de Manaure - La Guajira.

|  | **Ejecución de ingresos del Municipio** | **Cifras de fuentes primarias** | **Diferencia** | **Nota** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **INGRESOS TOTALES DISPONIBLES** | **$34.337.963.104** | **$37.595.675.333** | **$2.970.466.844** |  |
|  |  |  |  |  |
| **INGRESOS CORRIENTES** | **$8.405.899.684** | **$10.952.131.204** | **$2.546.231.520** |  |
| **Sistema General de Participaciones** |  |  |  |  |
| Asignación Especial SGP- Resguardos Indígenas (11/12 de 2021) | $8.405.899.684 | $9.969.397.913[[5]](#footnote-5) | $1.563.498.229 | **(1)** |
| Asignación Especial SGP- Resguardos Indígenas (última doceava de 2020) | $0 | $982.733.291[[6]](#footnote-6) | $982.733.291 | **(2)** |
|  |  |  |  |  |
| **INGRESOS DE CAPITAL** | **$25.932.063.420** | **$26.643.544.129** | **$424.235.324** |  |
| **Recursos del Balance** |  |  |  |  |
| **Superávit Fiscal de la Vigencia Anterior** |  |  |  |  |
| Asignación Especial SGP- Resguardos Indígenas (11/12 de 2020) | $8.405.899.684 | $8.405.899.684[[7]](#footnote-7) | $0 |  |
| Asignación Especial SGP- Resguardos Indígenas (última doceava de 2019) | $605.828.802 | $605.828.802[[8]](#footnote-8) | $0 |  |
| **Superávit Fiscal de Vigencias Anteriores** |  |  |  |  |
| Asignación Especial SGP- Resguardos Indígenas (11/12 de 2019) | $7.894.614.202 | $7.894.614.202[[9]](#footnote-9) | $0 |  |
| Asignación Especial SGP- Resguardos Indígenas (última doceava de 2018) | $653.948.657 | $662.042.735[[10]](#footnote-10) | $8.094.078 | **(3)** |
| Asignación Especial SGP- Resguardos Indígenas (11/12 de 2018) | $6.438.880.423 | $6.855.021.670 | $416.141.247 | **(4)** |
| Asignación Especial SGP- Resguardos Indígenas (última doceava de 2017) | $463.042.050 | $463.042.050[[11]](#footnote-11) | $0 |  |
| **Rendimientos por Operación Financiera** |  |  |  |  |
| **Rendimientos por Operación Financiera de la Vigencia Anterior** |  |  |  |  |
| Rendimientos Financieros 2020 | $455.945.696 | $743.191.081[[12]](#footnote-12) | $287.245.385 | **(5)** |
| **Rendimientos por Operación Financiera de Vigencias Anteriores** |  |  |  |  |
| Rendimientos Financieros 2019 | $814.538.633 | $814.538.632[[13]](#footnote-13) | -$1 |  |
| Rendimientos Financieros 2018 | $199.365.273 | $199.365.273[[14]](#footnote-14) | $0 |  |

|  | **Ejecución de gastos del Municipio** | **Cifras de fuentes primarias** | **Diferencia** | **Nota** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **PRESUPUESTO DEFINITIVO** | **$34.337.963.104** | **-** |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Compromisos** | $23.435.934.625 | $23.435.934.625 | $ 0 |  |
| **Obligaciones** | $14.896.297.698 |  |  |  |
| **Pagos** | $8.539.636.927 | - | -  |  |

**Fuente**: Elaboración propia a partir de ejecución presupuestal de ingresos y gastos AESGPRI de Manaure - La Guajira a 31 de diciembre de 2021 y fuentes consultadas.

1. A diciembre de 2021, no se incorporó el valor real de las once doceavas de la vigencia 2021. No hubo ajuste sobre las cifras proyectadas para la firma del Convenio de Administración de la vigencia 2021.
2. No se incorporó el valor de la última doceava de la vigencia 2020. No hubo ajuste sobre las cifras proyectadas para la firma del Convenio de Administración vigencia 2021.
3. El valor reportado e incorporado en el Convenio y en la ejecución presupuestal de ingresos, por concepto de los recursos de superávit fiscal de la última doceava de 2018, no tuvo en cuenta el ajuste hecho en el Documento de Distribución SGP 32 – 2020, el cual corresponde a $8.094.078, coincidente con la diferencia presentada.
4. El valor informado e incorporado por concepto del superávit fiscal de la vigencia 2018 presenta una diferencia de $416.141.247. Esta diferencia se corrobora cuando se desagrega el superávit de la vigencia fiscal siguiente 2019, tal como se detalla a continuación:

El superávit obtenido en la vigencia 2019 corresponde a $16.074.085.930 (Tabla No. 2), valor que concuerda con la desagregación hecha en la Tabla No. 3, en la cual se muestra que el superávit correspondiente a los recursos de las once doceavas de la vigencia 2018 es de $6.855.021.670 y no de $6.438.880.423, como se presenta en la ejecución presupuestal de ingresos remitida por el Municipio.

**Tabla No. 2**. Validación de cifras de la ejecución presupuestal de AESGPRI. Vigencia 2021. Municipio de Manaure La Guajira.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2018** | **2019** |
| Recursos corrientes- AESGPRI | $7.593.304.262 | $8.556.656.937 |
| Rendimientos | $329.831.038 | $199.365.273 |
| Superávit/Recursos sin ejecución | $16.314.713.401 | $24.237.848.701 |
| **Recursos disponibles**  | **$24.237.848.701** | **$32.993.870.911** |
| **Compromisos** | **$0** | **$16.919.784.981** |
| **Superávit**  | **$24.237.848.701** | **$16.074.085.930** |

**Fuente:** Elaboración propia a partir de ejecución presupuestal de ingresos 2018 y 2019.AESGPRI. Municipio de Manaure - La Guajira.

Este superávit de la vigencia fiscal 2019 por $16.074.085.930 corresponde a la desagregación de la siguiente manera:

**Tabla No. 3**. Validación de cifras del superávit fiscal de la vigencia 2019. AESGPRI. Municipio de Manaure La Guajira.

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Superávit 2019** |
| Recursos corrientes 11/12 de 2019 | $7.894.614.202 |
| Recursos corrientes 1/12 de 2018. | $662.042.735 |
| Rendimientos financieros 2019 | $199.365.273 |
| Recursos corrientes 11/12 de 2018 | $6.855.021.670 |
| Recursos corrientes 1/12 de 2018 | $463.042.050 |
| **Total recursos del superávit 2019.** | **$16.074.085.930** |

**Fuente:** Elaboración propia a partir de ejecución presupuestal de ingresos 2018 y 2019.AESGPRI. Municipio de Manaure - La Guajira.

1. No se incorporaron los rendimientos de la vigencia 2020 en su totalidad, los cuales a 31 de diciembre de 2020 ascendieron a $743.191.081.

Todas estas diferencias presentadas en la ejecución de ingresos fueron presentadas en el informe de evaluación sobre la Medida Preventiva de Plan de Desempeño, siendo esto indicativo de que el Municipio de Manaure no atiende a los informes y recomendaciones presentadas por esta Dirección.

**Concepto de evaluación:** No cumple.

**OBJETIVO No. 2:** Establecer mecanismos de validación y verificación de la información presupuestal en el proceso de reporte en el Formulario Único Territorial, frente a las ejecuciones presupuestales.

* **Actividad No. 1:** Establecer un protocolo de concertación previo entre la información a reportar en el FUT y la ejecución presupuestal.

Esta Actividad se dio por cumplida desde el primer seguimiento realizado a la Medida Correctiva, evidenciado en el Informe de seguimiento y evaluación de noviembre de 2021.

**Concepto de evaluación:** Cumple.

* **Actividad No. 2:** Aplicar los protocolos de concertación previo al reporte de información FUT.

**Información recibida:**

* Ejecución de ingresos a 31 de diciembre de 2021.
* Ejecución de gastos a 31 de diciembre de 2021.
* Informe de los CDP y RP a 31 de diciembre de 2021.

**Evaluación:**

Para la evaluación de esta Actividad, se tiene la restricción de que no se encontraban habilitados los formularios Resguardos 1 y 2 para el reporte a 31 de diciembre de 2021, debido a la migración que se está realizando al Reporte CUIPO – AESGPRI con la estructura del Catálogo de Clasificación para Entidades Territoriales - CCPET sobre el presupuesto de la AESGPRI. Así, esta Actividad seguirá en evaluación para el siguiente corte.

**Concepto de evaluación:** En ejecución.

**Recomendaciones:**

En el marco de los comentarios anteriores, se recomienda al Municipio que realice todas las actualizaciones en el protocolo de concertación previo al reporte para que este quede ajustado a los nuevos requerimientos de reporte en la Plataforma CUIPO. Para lo anterior, es necesario que el Municipio indague y conozca sobre la aplicación del CCPET, de tal forma que estructure el presupuesto de la vigencia 2022 en aplicación de este catálogo y, Así mismo, conozca sobre los lineamientos del reporte CUIPO- AESGPRI.

**OBJETIVO No. 3:** Regularizar y garantizar el adecuado manejo de las Cuentas Maestras en la cual se administran los recursos de la AESGPRI.

* **Actividad No. 1:** Realizar un informe detallado sobre las operaciones crédito realizadas no autorizadas en la vigencia 2020, junto con los soportes y documentación pertinente para el esclarecimiento de estas operaciones.

Esta Actividad se dio por cumplida desde el primer seguimiento realizado a la Medida Correctiva, evidenciado en el Informe de seguimiento y evaluación de noviembre de 2021.

**Concepto de evaluación:** Cumple.

* **Actividad No. 2:** Gestionar y participar con los funcionarios encargados del área de tesorería, en una capacitación con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, sobre el manejo de las Cuentas Maestras y la Cuenta Maestra Pagadora donde se administran los recursos de la AESGPRI.

Esta Actividad se dio por cumplida desde el primer seguimiento realizado a la Medida Correctiva, evidenciado en el Informe de seguimiento y evaluación de noviembre de 2021.

**Concepto de evaluación:** Cumple.

**3. CATEGORÍA CONTRACTUAL.**

**OBJETIVO:** Establecer acciones tendientes a garantizar la publicación oportuna y completa de los documentos soporte expedidos a lo largo de los procesos de contratación adelantados en administración de los recursos de la AESGPRI en el SECOP.

* **Actividad No. 1:** Elaborar una lista de chequeo, para cada proceso contractual financiado con recursos AESGPRI, de los documentos que se publiquen en el SECOP, indicando fechas de generación del documento y fechas de cargue de los mismos a la plataforma.

**Información recibida:**

* No se recibió información por parte del Municipio de Manaure - La Guajira.

**Concepto de evaluación:** No cumple.

* **Actividad No. 2:** Aplicar las listas de chequeo para los procesos de contratación adelantados en ejecución de los recursos de la AESGPRI, las cuales se contrastarán con los documentos publicados y consultados en la plataforma SECOP.

**Información recibida:**

* No se recibió información por parte del Municipio de Manaure - La Guajira.

**Evaluación:**

Sin perjuicio de que el Municipio no remitió las listas de chequeo de los procesos contractuales publicados en el SECOP, así como de los documentos contractuales cargados allí, se consultó la contratación publicada por el Municipio de Manaure en el SECOP, a partir de lo cual se pudo evidenciar que si bien se ha avanzado en la publicidad de los procesos, puesto que se nota que hay cargas recientes de documentos, los procesos no se mantienen actualizados y con la totalidad de documentos publicados con oportunidad en varios de los procesos adelantados. Sobre los procesos en ejecución, no es posible determinar si en la etapa de ejecución del contrato se emitieron informes de supervisión, de tal manera que fueran susceptibles de ser publicados. A continuación, se presenta el cuadro resumen de los procesos consultados:

**Tabla No. 4**. Revisión de procesos contractuales en SECOP. Municipio de Manaure – La Guajira.

| Proceso | Fecha última cargue | Estado | Información publicada | Faltantes de información |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| LP 04 de 2021 | 06-04-2022 | Suspendido | Información precontractual y contractual | - |
| CMA-002 DE 2021 | 06-04-2022 | Suspendido | Información precontractual | - |
| LP 04 de 2021 | 30-12-2021 | En ejecución. | Información precontractual y contractual | Acta de inicio. |
| CMA-005 de 2021 | 19-11-2021 | En ejecución | Información precontractual y contractual | - |
| LP 13 de 2021 | 29/12/2021 | Terminado22/04/2022 | Información precontractual y contractual | Información de la ejecución. |
| CMA-007-2021 | 30/12/2021 | Terminado 20/04/2022 | Información precontractual y contractual | Información de la ejecución. |
| CONVEN INTERADMIN 006 de 2021 | 25/11/2021 | Terminado 23/12/2021 | Información precontractual y contractual | Información de la ejecución y poscontractual |
| CMA-011 de 2021 | 7/2/2022 | En ejecución. | Información precontractual y contractual | - |
| LOP-015 DE 2021 | 20/01/2022 | Terminado 21/3/2022 | Información precontractual y contractual | Información de la ejecución y poscontractual |
| CMA-016 de 2021 | 23/02/2022 | Terminado 21/3/2022 | Información precontractual y contractual | Información de la ejecución y poscontractual |
| LOP-011 de 2021 | 05/01/2022 | En ejecución | Información precontractual y contractual | - |
| CMA-010 de 2021 | 05/01/2022 | En ejecución | Información precontractual y contractual | - |
| LOP-012 de 2021 | 20/01/2022 | Terminado 20/3/2022 | Información precontractual y contractual | Información de la ejecución y poscontractual |
| CMA-018 de 2021 | 10/02/2022 | Terminado 10/03/2022 | Información precontractual y contractual | Información de la ejecución y poscontractual |
| LOP-014 de 2021 | 04/04/2022 | En ejecución | Información precontractual y contractual | - |
| CMA-013 de 2021 | 04/04/2022 | En ejecución | Información precontractual y contractual | - |
| LOP-017 de 2021 | 07/04/2022 | En ejecución | Información precontractual y contractual | - |
| CMA-015 de 2021 | 06/04/2022 | En ejecución | Información precontractual y contractual | - |
| LOP-018 de 2021 | 20/01/2022 | Terminado 21/04/2022 | Información precontractual y contractual | Información de la ejecución y poscontractual |
| CMA-014 de 2021 | 20/01/2022 | Terminado 21/04/2022 | Información precontractual y contractual | Información de la ejecución y poscontractual |
| Interadministrativo No. 002 | No publicado | No publicado | No publicado | No publicado |

**Fuente:** Elaboración propia a partir de ejecución presupuestal de ingresos 2018 y 2019.AESGPRI. Municipio de Manaure - La Guajira.

**Concepto de evaluación:** No cumple.

**Recomendaciones:**

Se reitera al Municipio que, de acuerdo con la normativa que regula la materia, la publicación de los documentos de los expedientes contractuales se debe publicar en el SECOP a más tardar dentro de los tres (3) días hábiles siguientes a la fecha de expedición del documento[[15]](#footnote-15). Así, se recomienda a la Entidad trabajar en los ajustes necesarios para que los seguimientos realizados desde las fichas de cargue de los documentos garanticen la publicidad oportuna de los documentos.

**OTRAS REVISIONES.**

Se recibió y conoció el Plan de Acción de la Oficina de Control Interno en el cual no se muestra un plan detallado; es decir, las acciones de seguimiento particulares para garantizar la ejecución de cada una de las actividades establecidas en la Resolución No. 2065 del 2 de septiembre de 2021, para el levantamiento de la Medida Correctiva. Solo se enlistan las actividades que se contemplan en el Acto Administrativo de la Medida Correctiva estableciendo fechas que no son consistentes (marzo de 2022, hasta contemplar marzo de 2044).

Por otro lado, el Municipio no remitió la información adicional requerida en la solicitud realizada mediante el oficio con radicado No. 2-2022-011566 del 16 de marzo de 2022, sobre los avances o gestiones para la aplicación del Catálogo de Clasificación Presupuestal para Entidades Territoriales – CCPET, el cual le es aplicable al presupuesto de Resguardos Indígenas. Sobre lo anterior, se llama la atención al Municipio de Manaure para que realice las acciones necesarias con la premura del caso, dado que este catálogo ya es de aplicación para esta vigencia fiscal y dado que el reporte CUIPO- AESGPRI que deberá realizarse próximamente sigue esta estructura de clasificación.

1. **AVANCES:**

Estas actividades se dieron por cumplidas desde el primer seguimiento realizado a la Medida Correctiva, evidenciado en el informe de seguimiento y evaluación de noviembre de 2021. Para este segundo seguimiento, no se presentaron avances.

**INSTITUCIONAL.**

* **Actividad No. 2:** Gestionar al menos una (1) asistencia técnica con el Ministerio de Hacienda y Crédito Pública para la orientación de las actividades establecidas para el levantamiento de la Medida Correctiva.

**FISCAL Y FINANCIERO.**

* **Actividad No. 1:** Establecer un protocolo de concertación previo entre la información a reportar en el FUT y la ejecución presupuestal.
* **Actividad No. 2:** Realizar un informe detallado sobre las operaciones crédito realizadas no autorizadas en la vigencia 2020, junto con los soportes y documentación pertinente para el esclarecimiento de estas operaciones.
* **Actividad No. 3:** Gestionar y participar con los funcionarios encargados del área de tesorería, en una capacitación con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, sobre el manejo de las Cuentas Maestras y la Cuenta Maestra Pagadora donde se administran los recursos de la AESGPRI**.**
1. **CONCLUSIONES.**

A partir de la evaluación realizada sobre la información remitida por el Municipio se evidencia que la Entidad no avanzó en el cumplimiento de ninguna de las actividades previstas para el levantamiento de la Medida Correctiva respecto del primer informe de seguimiento realizado a la Medida. Puntualmente, se evidencia que, respecto del último seguimiento, la Entidad mostró un avance de solo 6 %, manteniéndose en el cumplimiento de solo cuatro (4) de las dieciséis (16) actividades contempladas y enmarcadas en los ocho (8) objetivos establecidos.

De manera general, se nota que el Municipio no atendió al informe de seguimiento remitido a la Entidad en febrero de 2021, previa asistencia técnica el 13 de diciembre de 2021, en donde se expusieron a los responsables de las actividades, las recomendaciones previstas para ser ajustadas. Tampoco se atendió a las últimas orientaciones dadas en asistencia técnica del 4 de marzo de 2021, en presencia del nuevo Alcalde.

De manera particular se observa que las gestiones adelantadas por parte de la Coordinación delegada para la gestión de la Medida Correctiva por parte del Alcalde Municipal, en cabeza de la Directora de Asuntos Indígenas, no ha sido suficiente para garantizar la gestión y realización de las actividades, de acuerdo con los resultados evidenciados en esta evaluación y con el Informe de gestión presentado en respuesta al requerimiento de información.

Así mismo, se remarca que las actividades de planeación en la categoría institucional son las que más demuestran demora o rezago en su realización, particularmente, en la consolidación de herramientas e instancias de planeación que le permitan al Municipio de Manaure - La Guajira garantizar la firma oportuna del convenio de administración y la ejecución oportuna e integral de los proyectos de inversión financiados con los recursos de la AESGPRI. En esta misma línea, se resalta la persistente ausencia del equipo de contratación en el desarrollo de las actividades de la Categoría Contractual respecto al cargue de información al SECOP, puesto que no se obtienen los entregables para la evaluación de las actividades a su cargo, situación que viene reflejándose desde la ejecución del Plan de Desempeño antecedente a la Medida Correctiva.

Así, con base en esta evaluación, en la cual se evidencia que no se logra el cumplimiento de todas las actividades establecidas en la Resolución No. 2065 del 2 de septiembre de 2021, se insta al Municipio de Manaure - La Guajira para que atienda a los comentarios y las recomendaciones expuestas a lo largo de este informe y del Primer Informe de Seguimiento y Evaluación remitido a la Entidad. En este orden de ideas, con tan solo cuatro (4) de las dieciséis (16) actividades cumplidas y sin mostrar avances adicionales en la ejecución de las actividades, se hace necesario mantener la Medida Correctiva de Suspensión de Giros sobre los recursos de la AESGPRI del Resguardo de la Alta y Media Guajira administrados por el Municipio de Manaure - La Guajira, hasta tanto no se cumplan las actividades y los objetivos trazados en la Resolución No. 2065 del 2 de septiembre de 2021.

Al respecto, se remarca que el mantenimiento de la Medida Correctiva no representa un obstáculo para que se adelanten las actividades de programación de los recursos, dado que esta se realiza con base en la proyección de recursos a asignarse por parte del Departamento Nacional de Planeación, y teniendo en cuenta que la Entidad cuenta con recursos de superávit de vigencias anteriores. Lo anterior, con perjuicio de que este objetivo no se materializó para 2022, dado que no se recibió el convenio de administración de la vigencia 2022. En contraste, se resalta que, al cierre de 2021, se ejecutó el 68 % de los recursos presupuestados para esa vigencia, por lo que se evidencian avances en la disposición de los recursos que se encontraban en la caja, y en consecuencia se insta a la entidad para que gestione el levantamiento de la medida antes de que se agoten los recursos de superávit que le han permitido la ejecución de recursos hasta el momento, sin afectaciones significativas en la ejecución por la medida correctiva.

En este marco, se insta nuevamente al Municipio para que continúe con la gestión necesaria para dar cumplimiento a las actividades contempladas en la Medida Correctiva, de tal forma que el Municipio cuente con las condiciones de coordinación, administración y planeación que se pretenden con las actividades establecidas para la debida ejecución de los recursos AESGPRI y, con ello, se dé el levantamiento de la Medida y el giro efectivo de los recursos.

En esta línea, se reitera la disposición de la Dirección General de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público para realizar asistencia técnica a cada una de las dependencias involucradas, en aras de continuar acompañando y orientando al Municipio para el logro de la superación de las situaciones de riesgo en la administración de los recursos de la AESGPRI.

**APROBACIÓN:** Fernando Olivera.

**REVISIÓN JURÍDICA:** Carlos Barona.

**REVISIÓN TÉCNICA:** Carlos Mendoza.

**ELABORACIÓN:** Lady Rodríguez.

1. Asistencias de los días 16 y 17 de marzo de 2020. [↑](#footnote-ref-1)
2. Asistencias de los días 30 de septiembre (presencial), 26 de octubre (presencial) y 14 de diciembre de 2021 (virtual) [↑](#footnote-ref-2)
3. Artículo 8 de la Ley 819 de 2003. [↑](#footnote-ref-3)
4. Articulo 2.8.1.7.6. del Decreto 1068 de 2015. [↑](#footnote-ref-4)
5. Documento de distribución SGP 55 – 2021. Departamento Nacional de Planeación. [↑](#footnote-ref-5)
6. Documento de distribución SGP 52 – 2020. Departamento Nacional de Planeación. [↑](#footnote-ref-6)
7. Documento de distribución SGP 48 – 2020. Departamento Nacional de Planeación. [↑](#footnote-ref-7)
8. Documento de distribución SGP 36 – 2020. Departamento Nacional de Planeación. [↑](#footnote-ref-8)
9. Documento de distribución SGP 39 – 2020. Departamento Nacional de Planeación. [↑](#footnote-ref-9)
10. Documento de distribución SGP 32 – 2020. Departamento Nacional de Planeación. [↑](#footnote-ref-10)
11. Documento de distribución SGP 23 – 2020. Departamento Nacional de Planeación. [↑](#footnote-ref-11)
12. Reporte de información de la Cuenta Maestra N° 861078699 del Resguardo de la Alta y Media Guajira en el Municipio de Manaure La Guajira, suministrada por el equipo de seguimiento a Cuentas Maestras de la Dirección General de Apoyo Fiscal. [↑](#footnote-ref-12)
13. Reporte del equipo de seguimiento a Cuentas Maestras de la Dirección General de Apoyo Fiscal. [↑](#footnote-ref-13)
14. Reporte del equipo de seguimiento a Cuentas Maestras de la Dirección General de Apoyo Fiscal. [↑](#footnote-ref-14)
15. Artículo 19 del Decreto 1510 de 2013, compilado en el Decreto 1082 de 2015. [↑](#footnote-ref-15)