**INFORME DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN – MEDIDA PREVENTIVA DE PLAN DE DESEMPEÑO DE LA PARTICIPACIÓN DE PROPÓSITO GENERAL DEL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES**

**MUNICIPIO: CALAMAR - BOLÍVAR**

**Periodo de evaluación: 3/09/2021 – 31/12/2021**

1. **Antecedentes.**

El Municipio de Calamar – Bolívar, fue priorizado por la Dirección de Descentralización y Desarrollo Regional del Departamento Nacional de Planeación – DNP para realizar actividades de monitoreo en campo, en el marco de las funciones contenidas en el Decreto 028 de 2008 y reglamentadas en el artículo 2.6.3.1.6 del Decreto 1068 de 2015, remitiendo a la Dirección General de Apoyo Fiscal el “*Informe de monitoreo de campo, Calamar - Bolívar, Vigencias 2017 y 2018*”, mediante oficio con radicado No. 1-2019-079798 del 28 de agosto de 2019, donde se identificaron deficiencias y situaciones de riesgo en el uso de los recursos de Propósito General.

De acuerdo con lo anterior y en cumplimiento del artículo 2.6.3.4.3 del Decreto 1068 de 2015, la Dirección General de Apoyo Fiscal con base en sus criterios de priorización, determinó el inicio de las actividades de Seguimiento y Control a su cargo en dicho Municipio y se procedió a realizar el Diagnóstico sobre los recursos de la Participación de Propósito General del Sistema General de Participaciones, basándose en la información recogida durante la visita en campo del DNP y los sistemas de información nacional, dadas las competencias asignadas por las Resoluciones No. 794 de 2009 y 1872 de 2011. En dicho informe se destacaron las situaciones de riesgo que fueron identificadas y como resultado, se evidenció la ocurrencia de los Eventos de Riesgo 9.1, 9.4, 9.5, 9.10 y 9.18 de conformidad con lo previsto en el artículo 9 del Decreto 028 de 2008; lo cual reposa en el expediente que para los efectos se constituyó.

En ese orden, la Dirección General de Apoyo Fiscal ordenó la adopción de la Medida Preventiva de Plan de Desempeño mediante la Resolución No. 1512 del 1 de julio de 2021 vigente hasta la superación de los eventos de riesgo previa verificación por parte de esta Dirección y del cumplimiento de los lineamientos propuestos contenidos en el artículo 3 de la citada Resolución. El Plan de Desempeño fue adoptado por el Municipio mediante Decreto No. 052-2021 del 18 de agosto del 2021 y aprobado por esta Dirección a través la Resolución No. 2053 del 1 de septiembre de 2021, la cual fue notificada personalmente por medio electrónico el 2 de septiembre de 2021, comenzando su ejecución el 3 de septiembre de 2021.

Así las cosas, para el primer seguimiento a las actividades contenidas en el Plan de Desempeño en la Participación de Propósito General se procedió a realizar un requerimiento de información documental mediante oficio con radicado No. 2-2021-055730 del 20 de octubre de 2021. Frente al requerimiento, a través de un correo electrónico enviado a esta Dirección con número de radicado 1-2021-093614 del 22 de octubre de 2021, el Municipio solicita ampliación del término, para dar respuesta al requerimiento con fundamento en el desarrollo de la Auditoría de Cumplimiento de la vigencia 2020 programada por la Contraloría Departamental de Bolívar, comprendida en el período del 19 de octubre al 5 de noviembre de 2021, lo cual ha generado una intermitencia en la prestación de los servicios municipales y que le impide cumplir con oportunidad en parte del contenido de la solicitud de información realizada.

La solicitud de prórroga fue concedida a través del oficio con radicado No. 2-2021-058130 del 3 de noviembre de 2021, de tal forma que la nueva fecha de entrega de la información fue 18 de noviembre de 2021. De conformidad con las orientaciones brindadas, el Municipio de Calamar - Bolívar realizó el cargue de la información a través de la Sede Electrónica mediante oficio con radicado No. 1-2021-103379 del 19 de noviembre de 2021 y completó la información solicitada a través del oficio con radicado No. 1-2022-020239 del 16 de febrero de 2022.

De acuerdo con lo anterior, el presente informe está conformado por cuatro apartados: una caracterización municipal; un panorama financiero para las vigencias 2019 - 2021; la evaluación del cumplimiento de las actividades establecidas y por último, se resaltan las conclusiones y recomendaciones.

1. **Caracterización.**

Interfaz de usuario gráfica, Aplicación

Descripción generada automáticamente

Interfaz de usuario gráfica, Aplicación, Tabla

Descripción generada automáticamente

1. **Situación Financiera.**

**3.1 Análisis presupuestal de ingresos.**

A continuación, se presenta el análisis de la información presupuestal de ingresos de los recursos de la Participación de Propósito General – SGP-PG - para el Municipio de Calamar – Bolívar. Este análisis es realizado con la información presupuestal aportada por la Administración Municipal para las vigencias 2020 y 2021, mientras que, la información para la vigencia 2019 es tomada de los reportes FUT realizados por el Municipio.

**3.1.1 Análisis de asignación e incorporación:**

El Municipio incorporó en su presupuesto el 100 % de los recursos corrientes asignados para todas las destinaciones de Propósito General en las vigencias analizadas. En el siguiente cuadro se evidencia esa situación:

**Cuadro No. 1.**

Análisis de la distribución e incorporación de recursos de la Participación de Propósito General, Vigencias 2019 – 2021, Municipio de Calamar - Bolívar.

-*Cifras en pesos*-

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Conceptos** | **2019** | | **% Incorporación** | **2020** | | **% Incorporación** | **2021** | | **% Incorporación** |
| **Documentos Distribución** | **Presupuesto definitivo** | **Documentos Distribución** | **Presupuesto definitivo** | **Documentos Distribución** | **Presupuesto definitivo** |
| **1. Ingresos Corrientes** | **4.709.809.146** | **4.709.809.146** | **100 %** | **5.346.535.182** | **5.346.535.182** | **100 %** | **6.000.502.449** | **6.000.501.819** | **100 %** |
| 1.1. Libre Destinación | 2.017.953.449 | 2.017.953.449 | 100 % | 2.296.247.047 | 2.296.247.047 | 100 % | 2.576.283.450 | 2.576.283.450 | 100 % |
| 1.2. Libre Inversión | 2.559.077.005 | 2.559.077.005 | 100 % | 2.881.280.559 | 2.881.280.559 | 100 % | 3.237.310.928 | 3.237.310.298 | 100 % |
| 1.3. Deporte y Recreación | 75.873.538 | 75.873.538 | 100 % | 96.575.758 | 96.575.758 | 100 % | 106.804.612 | 106.804.612 | 100 % |
| 1.4. Cultura | 56.905.154 | 56.905.154 | 100 % | 72.431.818 | 72.431.818 | 100 % | 80.103.459 | 80.103.459 | 100 % |

**Fuente:** Elaboración propia con base en la información presupuestal proporcionada por la Administración Municipal y los Documentos de Distribución SGP-33-2018, SGP-36-2019, SGP-39-2019, SGP-48-2020, SGP-52-2020 y SGP-55-2021 e información FUT.

En términos del análisis de la asignación de recursos por concepto de la Participación de Propósito General para el Municipio de Calamar – Bolívar, se observó que la misma ha sido creciente en los periodos analizados. Entre las vigencias 2019 y 2020 se presenta un aumento del 14 % en los recursos asignados por los Documentos de Distribución. De igual manera, para la vigencia 2021 se evidencia un aumento en los recursos asignados del 12 % frente a lo asignado en la vigencia 2020.

Analizando los criterios de distribución se identifica que el crecimiento de los recursos asignados, están dados principalmente por un aumento en la asignación por los criterios demográficos (población y pobreza relativa). Ver Gráficos 1 y 2:

**Gráfico No. 1.**

Análisis de la Asignación y distribución por criterios de la Participación de Propósito General. 17 % Municipios Menores de 25.000 Habitantes. Vigencias 2019 - 2021, Municipio de Calamar – Bolívar.

-*Cifras en pesos*-

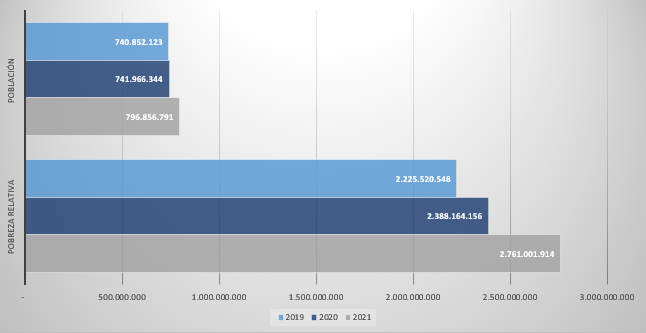
Escala de tiempo

Descripción generada automáticamente

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

**Gráfico No. 2.**

Análisis de la Asignación y distribución por criterios poblaciones de la Participación de Propósito General. 83 % Distribuido entre todos los Distritos y Municipios. Vigencias 2019 - 2021, Calamar – Bolívar.

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

Por otra parte, llama la atención que el Municipio en ninguna de las vigencias analizadas ha obtenido recursos por el criterio de eficiencia fiscal. Verificando la información cargada a SICODIS, se logró identificar que el Municipio no reporta ingresos tributarios en FUT de manera oportuna, lo cual a su vez implica que el criterio de eficiencia fiscal calculado por el DNP no determine asignación de recursos por este criterio para la Entidad. A lo anterior se suma, que el Municipio tampoco ha reportado en los sistemas de información nacional los ingresos per cápita que ha recaudado de los ingresos tributarios en las últimas vigencias.

Por el criterio de Eficiencia Administrativa, se evidencia una fluctuación en todas las vigencias. Para la vigencia 2019 al Municipio no le asignaron recursos por este Criterio debido a que no reporto información en los sistemas nacionales de información para determinar si superó el límite de gasto y la holgura. Para las demás vigencias se identificó que la Entidad sí reportó información y que no superó el límite permitido por la Ley 617 de 2000, recibiendo recursos por este Criterio. A pesar de lo anterior, se evidencia que para la vigencia 2020 los recursos asignados fueron mayores a los asignados en 2021, esto se debe a que el Municipio en la vigencia 2020, reportó menos gastos de funcionamiento con relación a los gastos de 2021, lo que conllevó una asignación de mayores recursos por parte de la Nación. Lo anterior, se muestra en la Gráfica 3.

**Gráfico No. 3.**

Análisis de la Asignación y distribución por criterios de gestión de la Participación de Propósito General. 83 % Distribuido entre todos los Distritos y Municipios. Vigencias 2019 - 2021, Calamar – Bolívar.

-*Cifras en pesos*-

Gráfico, Gráfico de barras

Descripción generada automáticamente

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

* + 1. **Análisis presupuestal de ingresos.**

Para las vigencias 2020 y 2021, se identificó que los ingresos corrientes representan el 94 % de participación del total de los recursos incorporados en Propósito General; sin embargo, esto ocurre porque no se incorporaron recursos de capital, específicamente los rendimientos financieros. Asimismo, se evidencia que la Participación de Propósito General representa en promedio el 23 % de los ingresos totales de la Entidad Territorial para las vigencias analizadas y se muestra en el siguiente cuadro:

**Cuadro No. 2.**

Análisis de la ejecución de ingresos de la Participación de Propósito General, Vigencias 2019 - 2021, Municipio de Calamar – Bolívar

-*Cifras en pesos-*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Conceptos** | **2019** | | **2020** | | **2021** | |
| **Presupuesto definitivo** | **Recaudo** | **Presupuesto definitivo** | **Recaudo** | **Presupuesto definitivo** | **Recaudo** |
| **Propósito General** | **5.097.978.773** | **5.097.978.773** | **5.459.920.569** | **5.459.920.569** | **6.408.909.848** | **6.408.909.848** |
| **1. Ingresos Corrientes** | **4.709.809.146** | **4.709.809.146** | **5.346.535.182** | **5.346.535.182** | **6.000.501.819** | **6.000.501.819** |
| 1.1. Libre Destinación | 2.017.953.449 | 2.017.953.449 | 2.296.247.047 | 2.296.247.047 | 2.576.283.450 | 2.576.283.450 |
| 1.2. Libre Inversión | 2.559.077.005 | 2.559.077.005 | 2.881.280.559 | 2.881.280.559 | 3.237.310.298 | 3.237.310.298 |
| 1.3. Deporte y Recreación | 75.873.538 | 75.873.538 | 96.575.758 | 96.575.758 | 106.804.612 | 106.804.612 |
| 1.4. Cultura | 56.905.154 | 56.905.154 | 72.431.818 | 72.431.818 | 80.103.459 | 80.103.459 |
| **2. Recursos de Capital** | **388.169.627** | **388.169.627** | **113.385.387** | **113.385.387** | **408.408.029** | **408.408.029** |
| **2.1 Saldos No ejecutados, Vigencias Anteriores** | **388.169.627** | **388.169.627** | **113.385.387** | **113.385.387** | **408.408.029** | **408.408.029** |
| 1.1. Libre Destinación | 215.909.010 | 215.909.010 | 78.034.222 | 78.034.222 | 76.269.731 | 76.269.731 |
| 1.2. Libre Inversión | 159.954.430 | 159.954.430 | 32.558.094 | 32.558.094 | 318.650.482 | 318.650.482 |
| 1.3. Deporte y Recreación | 1.718.270 | 1.718.270 | 100.000 | 100.000 | - | - |
| 1.4. Cultura | 10.587.917 | 10.587.917 | 2.693.071 | 2.693.071 | 13.487.816 | 13.487.816 |
| **2.2 Cancelación de Reservas** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **2.3 Rendimientos Financieros** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |

**2Fuente:** Elaboración propia con base en la información entregada por el Municipio y la información reportada al FUT.

El cuadro anterior permite evidenciar que frente a los ingresos corrientes el Municipio de Calamar - Bolívar ha incorporado y recaudado la totalidad de los recursos corrientes asignados para las cuatro destinaciones de Propósito General en las vigencias analizadas. Frente a los recursos de capital, se evidencia que el Municipio solo incorpora los saldos no ejecutados de vigencias anteriores; sin embargo, recursos como los rendimientos financieros no se incorporaron.

Es importante destacar que el Municipio debería estar incorporando los rendimientos financieros que causan las Cuentas Maestras, donde se administran los recursos de Propósito General. En la información remitida por el Municipio se encuentran los extractos bancarios y al revisar en detalle la información, se identificó que la Cuenta Maestra de Propósito General presenta abonos por concepto de rendimientos. En el siguiente cuadro, se muestra la información:

**Cuadro No. 3.**

Rendimientos Financieros Cuenta Maestra y extractos bancarios Vs. ejecución presupuestal, Vigencias 2020 y primer semestre 2021. Municipio de Calamar – Bolívar.

-*Cifras en pesos-*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **Ejecución Presupuestal** | **Extractos Cta. Maestra** |
| **$0** | **$2.265.372** |
| Rendimientos Financieros 2020 | $0 | $1.657.845 |
| Rendimientos Financieros Primer Semestre 2021 | $0 | $607.527 |

**Fuente:** Elaboración propia con base en la información presupuestal proporcionada por la Administración Municipal: extractos y el reporte bancario.

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

El Municipio de Calamar – Bolívar para la Participación de Propósito General durante las tres vigencias analizadas, apropió un total de recursos por valor de $15.556.704.478. A nivel de ejecución, la Entidad Territorial en promedio comprometió 96 % de los recursos apropiados y frente a los pagos realizados por el Municipio, estos fueron en promedio 94 % con relación a las obligaciones adquiridas.

**Cuadro No. 4**

Análisis de la ejecución de gastos, Participación de Propósito General. Vigencias 2019 – 2021, Municipio de Calamar – Bolívar

-*Cifras en pesos*-

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Vigencia** | **Concepto** | **Presupuesto Definitivo** | **Compromisos** | **Obligaciones** | **Pagos** | **Cuentas por pagar** | **Reservas**  **(Comprometido - Obligado)** | **Saldo sin Compromiso** |
| **Año 2019** | **1. Propósito General** | **4.441.231.148** | **4.387.333.332** | **4.387.333.332** | **4.093.388.744** | **293.944.588** | **-** | **53.897.816** |
| 1.1. Libre Destinación | 2.693.071 | - | - | - | - | - | 2.693.071 |
| 1.2. Libre Inversión | 3.629.096.426 | 3.578.598.427 | 3.578.598.427 | 3.298.453.840 | 280.144.587 | - | 50.497.999 |
| 1.3. Deporte y Recreación | 448.657.599 | 448.640.008 | 448.640.008 | 448.640.007 | 1 | - | 17.591 |
| 1.4. Cultura | 360.784.052 | 360.094.897 | 360.094.897 | 346.294.897 | 13.800.000 | - | 689.155 |
| **Año 2020** | **1. Propósito General** | **5.459.920.569** | **5.068.573.494** | **4.902.877.870** | **4.732.440.027** | **170.437.843** | **165.695.624** | **391.347.075** |
| 1.1. Libre Destinación | 2.374.281.269 | 2.300.254.763 | 2.281.442.204 | 2.160.262.254 | 21.179.950 | 18.812.559 | 74.026.506 |
| 1.2. Libre Inversión | 2.913.838.653 | 2.610.005.899 | 2.503.244.913 | 2.480.222.393 | 23.022.520 | 106.760.986 | 303.832.754 |
| 1.3. Deporte y Recreación | 96.675.758 | 96.675.758 | 73.670.746 | 47.435.373 | 26.235.373 | 23.005.012 | - |
| 1.4. Cultura | 75.124.889 | 61.637.074 | 44.520.007 | 44.520.007 | - | 17.117.067 | 13.487.815 |
| **Año 2021** | **1. Propósito General** | **6.408.910.478** | **6.298.781.924** | **5.967.625.606** | **5.470.931.122** | **496.694.484** | **331.156.318** | **110.128.554** |
| 1.1. Libre Destinación | 2.652.553.181 | 2.649.442.957 | 2.555.564.429 | 2.511.874.369 | 43.690.060 | 93.878.528 | 3.110.224 |
| 1.2. Libre Inversión | 3.555.961.410 | 3.452.247.692 | 3.214.969.902 | 2.762.965.478 | 452.004.424 | 237.277.790 | 103.713.718 |
| 1.3. Deporte y Recreación | 106.804.612 | 103.500.000 | 103.500.000 | 102.500.000 | 1.000.000 | - | 3.304.612 |
| 1.4. Cultura | 93.591.275 | 93.591.275 | 93.591.275 | 93.591.275 | - | - | - |

**Fuente:** Elaboración propia con base en la información entregada por el Municipio y la información reportada al FUT.

En el cuadro anterior, se reflejan adecuados niveles de apropiación y ejecución por parte del Municipio. Sin embargo, se resalta que para la vigencia 2019 no se ejecutaron recursos para Libre Destinación según la información FUT, situación que puede ser una inconsistencia en el reporte.

**Destinación de los recursos de Propósito General.**

En un análisis detallado, identificamos los componentes de gasto asociados a cada una de las fuentes de financiación que se muestran a continuación:

Libre Destinación.

Para la vigencia 2019 se identifica que el Municipio de Calamar – Bolívar destina el 100 % de los recursos asignados de Libre Destinación a gastos de funcionamiento. Sin embargo, revisando en detalle, se encuentra que el Municipio destinó en la vigencia 2020 y 2021 en promedio el 20 % de los recursos de Libre Destinación para inversión, específicamente en los Sectores de: Atención a Grupos Vulnerables, Fortalecimiento Institucional, Equipamiento Municipal, y otros sectores: Salud y Agua Potable y Saneamiento Básico.

Los objetos de gasto de funcionamiento con mayores montos de ejecución son: Pago de honorarios a concejales, sueldos de personal de nómina, primas legales, honorarios y mesadas pensionales.

Cultura.

En el Sector Cultura, se evidencian diferentes objetos de gasto financiados. Para el año 2019, se han fortalecido los objetos de inversión asociados a: fomento, apoyo y difusión de eventos, expresiones artísticas y actividades culturales; formación, capacitación e investigación artística y cultural; pago de instructores y el pago de déficit de inversión en Agua Potable y Saneamiento Básico; sin embargo, esta situación puede presentarse por deficiencias en el reporte a FUT[[1]](#footnote-1).

Para la vigencia 2020 los recursos de Cultura se enfocaron en el fomento, apoyo y difusión de eventos, expresiones artísticas y actividades culturales; formación y la construcción, mantenimiento y adecuación de la infraestructura artística y cultural. A pesar de lo anterior, para la vigencia 2021 se resalta que los recursos de Cultura se destinaron en un 81 % al objeto de gasto “*Apoyos técnicos y logísticos para la organización y realización de diferentes eventos culturales tales como: Fiestas patronales y populares y otros eventos culturales Servicios de educación artística y cultural*” mientras que los recursos restantes del 19 % financiaron el proyecto “*Realizar 6 talleres anuales en distintas área artísticas como teatro, danza, música, artes plásticas, literatura y audiovisuales Servicios de educación artística y cultural*”. De los proyectos mencionados llama la atención que se encuentra la descripción “*Servicios de educación artística y cultural*”, lo que evidencia una actividad de gasto general en los objetos de gasto a desarrollar por parte del Municipio. El Municipio debe tener en cuenta que con la aplicación del CCPET deberá emplear clasificadores complementarios que permitirán detallar el servicio o producto a financiar.

Adicionalmente, es importante recordar, que financiar objetos de gasto como los eventos culturales deben tener en cuenta el Plan Decenal de Cultura, tal como lo indica el numeral 76.8.5 del artículo 76 de la Ley 715 de 2001 y responder a unas metas priorizadas en el Plan de Desarrollo Territorial.

Deporte.

En el Sector Deporte se han dirigido la mayoría de los recursos asignados al objeto de gasto relacionado a la construcción, mantenimiento y adecuación de los escenarios deportivos y recreativos durante las vigencias 2019 y 2020. Para la vigencia 2021 se identifica la financiación de 7 objetos de gasto, entre los que se identifican la contratación de instructores y la realización de actividades deportivas en el Municipio tanto para el público en general como para deportistas.

Libre Inversión.

En el Gráfico 4 se muestra la tendencia de la inversión que ha tenido el Municipio de Calamar – Bolívar en las vigencias 2019 y 2020. Además, se evidencian los sectores de inversión a los cuales el Municipio destinó los recursos de Libre Inversión. Para el caso de la vigencia 2021, no se lograron identificar a precisión los sectores de inversión financiados. Dicha situación se debe a que el Municipio remitió el presupuesto ajustado con los códigos de los objetos de gasto del CCPET exclusivamente, pero no los sectores de inversión que se identifican en la aplicación del clasificador complementario programático.

En las vigencias analizadas se evidencia la financiación en los mismos sectores de inversión, que en promedio son 7. Se destaca que para el sector de Transporte, el Municipio para la vigencia 2020, no comprometió recursos y revisando los objetos de gastos en 2021, solo se identifica un objeto asociado a “*Estudios y diseños, servicios de la administración pública relacionados con proyectos de desarrollo de uso múltiple sector transporte*” por valor de $170.000.000, que representan el 4,9 % de los recursos apropiados de la vigencia. Lo anterior, implica una fluctuación relevante en la financiación en el Sector Transporte.

**Gráfico No. 4.**

Porcentaje de Participación por Sectores de la destinación de Libre Inversión - PG – Vigencias 2019 - 2020, Municipio de Calamar - Bolívar.

-*Cifras en pesos*-

**Fuente:** Elaboración propia con base en la información reportada al FUT.

Otros sectores en los cuales se evidencia una disminución de los recursos focalizados son: Fortalecimiento Institucional y Atención a Grupos Vulnerables; por su parte, los sectores en los cuales se evidencia un incremento en los recursos comprometidos son Equipamiento Municipal, Prevención y Atención a Desastres, Justicia y la financiación a otros sectores como Salud, APSB, y Educación, además de servicio de la deuda, un aspecto que se revisará en próximo seguimiento. La inversión en los sectores tradicionales de Educación, Salud y APSB llama la atención, porque estos sectores ya tienen otros recursos de inversión de destinación específica; por lo tanto, los recursos de Libre Inversión del Propósito General se pueden destinar a otros sectores que no tienen dicha destinación especifica por mandato legal, por lo que vale la pena que el Municipio identifique las razones por las cuales los recursos de destinación específica para esos sectores tradicionales de inversión no son suficientes.

* 1. **Cierre Fiscal.**

Teniendo en cuenta la información presentada en las ejecuciones presupuestales y la reportada al Formulario Único Territorial – FUT, esta Dirección realizó un calculó sobre la situación fiscal del Municipio de Calamar – Bolívar para las vigencias 2019 – 2021. Como lo evidencia el siguiente cuadro, durante las vigencias analizadas el Municipio logró recaudar un total de ingresos por valor de $16.966.809.190 y comprometió recursos (gastos) por valor de $15.754.688.750; lo que, a simple vista se identifica como una tendencia, aunque decreciente, a la generación de superávit presupuestal.

**Cuadro No. 5.**

Cierre Fiscal – PG, Municipio de Calamar – Bolívar. Vigencias 2019 – 2021.

-*Cifras en pesos-*

| **CONCEPTO** | **2019** | **2020** | **2021** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Total Ingresos** | **5.097.978.773** | **5.459.920.569** | **6.408.909.848** |
| **Total Recaudado** | **5.097.978.773** | **5.459.920.569** | **6.408.909.848** |
| **Documento  Distribución (A)** | **4.709.809.146** | **5.346.535.182** | **6.000.502.449** |
| **Ingresos Corrientes  (B)** | **4.709.809.146** | **5.346.535.182** | **6.000.501.819** |
| **Recaudo Efectivo de Ingresos Corrientes** | 4.709.809.146 | 5.346.535.182 | 6.000.501.819 |
| **Diferencia (C = B-A)** | 0 | 0 | -630 |
| **Recursos del Capital** | **388.169.627** | **113.385.387** | **408.408.029** |
| **Recaudo Efectivo de Ingresos de Capital.** | 388.169.627 | 113.385.387 | 408.408.029 |
| **Total Gastos Apropiados** | **4.441.231.148** | **5.459.920.569** | **6.408.910.478** |
| **Comprometido** | 4.387.333.332 | 5.068.573.494 | 6.298.781.924 |
| **Obligado** | 4.387.333.332 | 4.902.877.870 | 5.967.625.606 |
| **Pagado** | 4.093.388.744 | 4.732.440.027 | 5.470.931.122 |
| **Resultado Presupuestal** | **710.645.441** | **391.347.075** | **110.127.924** |
| **Reservas Presupuestales** | 0 | 165.695.624 | 331.156.318 |
| **Cuentas por Pagar** | 293.944.588 | 170.437.843 | 496.694.484 |
| **Saldo Mínimo Disponible en Caja** | 1.004.590.029 | 727.480.542 | 937.978.726 |
| **Saldo en Bancos** | 514.101.139 | 932.852.718 | 1.105.490.529 |
| **Diferencia** | -490.488.890 | 205.372.176 | 2.043.469.255 |

**Fuente:** Elaboración propia con base en la información entregada por el Municipio, la información reportada al FUT y el reporte bancario.

El concepto “*Resultado Presupuestal*” presentado en el cuadro anterior y basado en la información de la ejecución presupuestal, el reporte bancario y la información reportada en FUT, confirma que el Municipio tiene un superávit de tesorería para las vigencias 2020 y 2021. Es importante recordar, que el saldo disponible en caja es el saldo mínimo que debe tener el Municipio para cubrir las reservas presupuestales, las cuentas por pagar y el resultado presupuestal que inicialmente muestra el ejercicio. Dicho saldo se contrasta contra el saldo que reportan los bancos; lo anterior, para verificar la consistencia en la información presupuestal y la información reportada.

Como lo refleja el Cuadro anterior, para la vigencia 2019 el saldo disponible en caja calculado y los saldos que reportan los bancos presenta una diferencia por valor de $490.488.890. Mientras que para las vigencias 2020 y 2021, incluso tienen mayores recursos a los estimados por el ejercicio, lo que demuestra inconsistencias presupuestales y de reporte.

En un análisis alterno, se destaca que el reporte de saldos bancarios que informa el Municipio de Calamar – Bolívar a través de los cierres fiscales remitidos, presenta diferencias frente al saldo informado por la entidad bancaria. A continuación, se muestra las diferencias entre estas dos fuentes de información:

**Cuadro No. 7.**

Saldos bancarios de PG, Municipio de Calamar – Bolívar. Vigencias 2020 y 2021.

-*Cifras en pesos-*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Saldo en Bancos** | **2020** | **2021** |
| **Cierre Fiscal** | 932.852.718 | 1.105.490.529 |
| **Reporte Bancario** | 932.847.621 | 1.105.290.529 |
| **Diferencia** | **-5.097** | **-200.000** |

**Fuente:** Elaboración propia con base en la información entregada por el Municipio y el reporte bancario.

Respecto a las reservas presupuestales calculadas y constituidas, debe indicarse que en los cierres fiscales de las vigencias 2020 y 2021 que presentó el Municipio de Calamar – Bolívar, se evidencia el cierre de los saldos bancarios, cuentas por pagar, reservas presupuestales, entre otros y al revisar la información presentada en dichos cierres se realizó el contraste de la información que arrojó el ejercicio para los saldos de cuentas por pagar y reservas presupuestales. El siguiente cuadro refleja la diferencia por valor de $59.954.540 que se identificó entre los saldos de reservas presupuestales constituidos en la Resolución No. 08 de 2021 y los saldos determinados a partir del ejercicio presupuestal, evidenciando inconvenientes por parte del Municipio para determinar estos saldos para dicha vigencia. Para la vigencia 2021 no se identifican diferencias en este contraste.

**Cuadro No. 6.**

Saldos de reservas presupuestales – PG, Municipio de Calamar – Bolívar. Vigencias 2020 y 2021.

-*Cifras en pesos-*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Reservas Presupuestales** | **2020** | **2021** |
| **Decreto de Constitución** | 105.741.084 | 331.156.317 |
| **Ejercicio Presupuestal** | 165.695.624 | 331.156.318 |
| **Diferencia** | **-59.954.540** | **-1** |

**Fuente:** Elaboración propia con base en la información entregada por el Municipio.

* 1. **Reporte a los sistemas de información nacional.**

En el siguiente apartado se evidencian las situaciones de riesgo, identificadas desde la información suministrada a los sistemas de información nacional, específicamente al Formulario Único Territorial – FUT y CUIPO. El Municipio de Calamar – Bolívar debió realizar de forma obligatoria para las vigencias 2019 y 2020 dicho reporte al FUT. Las dificultades en el reporte de la vigencia 2019 ya fueron presentadas en el Informe de Diagnóstico que soportó la Medida Preventiva de Plan de Desempeño. Por lo cual, a continuación, analizaremos que se haya realizado el reporte en los términos de oportunidad para la vigencia 2020; pero a su vez, evaluaremos el reporte en términos de calidad realizando un contraste con la información suministrada por la Entidad para dicha vigencia.

Para la vigencia 2021, las entidades territoriales ya deben realizar el reporte al CUIPO; por ello, se revisará la consistencia de la información presentada por el Municipio de Calamar – Bolívar en dicho formulario.

**Oportunidad:**

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público evaluó el reporte de información realizado por el Municipio de Calamar - Bolívar respecto a la Participación de Propósito General en las Categorías Ingresos, Gastos de Inversión, Gastos de Funcionamiento, Cierre Fiscal y Ejecución presupuestal COVID 19 del FUT, para las vigencias 2020 y 2021, según aplique, y como resultado se evidenciaron las siguientes situaciones:

**Vigencia 2020**.

No reporte de la Categoría Cierre Fiscal del FUT – Período: enero – diciembre.

Es decir, para la vigencia 2020 la Entidad no reporto la información de la Categoría indicada anteriormente, lo que refleja una omisión en el reporte al FUT.

**Vigencia 2021.**

En la vigencia 2021 se destaca que la Entidad cumplió con el reporte del CUIPO y de la Categoría Cierre Fiscal del FUT en los tiempos establecidos.

**Calidad:**

**Ingresos.**

En el reporte FUT de la vigencia 2020, no se evidencian diferencias o inconsistencias entre los saldos reportados en las ejecuciones presupuestales y la información cargada, pero sigue resaltándose que el Municipio continúa sin reportar los rendimientos financieros.

**Cuadro No. 8.**

Análisis de ingresos de la Participación de Propósito General en FUT. Vigencias 2020

Municipio de Calamar - Bolívar

-*Cifras en pesos-*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2020 | | | | | |
| **Concepto** | **Presupuesto Definitivo** | | | **Recaudo** | | |
| **Ejecución presupuestal** | **Reporte FUT** | **Diferencia** | **Ejecución presupuestal** | **Reporte FUT** | **Diferencia** |
| **Total** | **5.459.920.569** | **5.459.920.569** | **0** | **5.459.920.569** | **5.459.920.569** | **0** |
| **1. Ingresos Corrientes** | **5.346.535.182** | **5.346.535.182** | **0** | **5.346.535.182** | **5.346.535.182** | **0** |
| **2. Recursos de Capital** | **113.385.387** | **113.385.387** | **0** | **113.385.387** | **113.385.387** | **0** |
| 2.1 Saldos No ejecutados, Vigencias Anteriores | 113.385.387 | 113.385.387 | 0 | 113.385.387 | 113.385.387 | 0 |
| 2.2 Cancelación de Reservas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.3 Rendimiento Financieros | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

**Fuente:** Elaboración propia con base en la información entregada por el Municipio y la reportada al FUT.

Como se mencionó antes, la información reportada de la vigencia 2021 se realizó a través del formulario CUIPO. En dicho reporte se identifican las siguientes diferencias:

**Cuadro No. 9.**

Análisis de ingresos de la Participación de Propósito General en CUIPO. Vigencias 2021

Municipio de Calamar - Bolívar

-*Cifras en pesos-*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2021 | | | | | |
| **Concepto** | **Presupuesto Definitivo** | | | **Recaudo** | | |
| **Ejecución presupuestal** | **Reporte CUIPO** | **Diferencia** | **Ejecución presupuestal** | **Reporte CUIPO** | **Diferencia** |
| **Total** | **6.408.909.848** | **6.000.502.449** | **408.407.399** | **6.408.909.848** | **6.408.910.478** | **-630** |
| **1. Ingresos Corrientes** | **6.000.501.819** | **6.000.502.449** | **-630** | **6.000.501.819** | **6.000.502.449** | **-630** |
| 1.1. Libre Destinación | 2.576.283.450 | 2.576.283.450 | 0 | 2.576.283.450 | 2.576.283.450 | 0 |
| 1.2. Libre Inversión | 3.237.310.298 | 3.237.310.928 | -630 | 3.237.310.298 | 3.237.310.928 | -630 |
| 1.3. Deporte y Recreación | 106.804.612 | 106.804.612 | 0 | 106.804.612 | 106.804.612 | 0 |
| 1.4. Cultura | 80.103.459 | 80.103.459 | 0 | 80.103.459 | 80.103.459 | 0 |
| **2. Recursos de Capital** | **408.408.029** | **0** | **408.408.029** | **408.408.029** | **408.408.029** | **0** |
| **2.1 Saldos No ejecutados, Vigencias Anteriores** | **408.408.029** | **0** | **408.408.029** | **408.408.029** | **408.408.029** | **0** |
| 2.1.1. Libre Destinación | 76.269.731 |  | 76.269.731 | 76.269.731 | 76.269.731 | 0 |
| 2.1.2. Libre Inversión | 318.650.482 |  | 318.650.482 | 318.650.482 | 318.650.482 | 0 |
| 2.1.3. Deporte y Recreación |  |  | 0 |  | 0 | 0 |
| 2.1.4. Cultura | 13.487.816 |  | 13.487.816 | 13.487.816 | 13.487.816 | 0 |
| **2.2 Cancelación de Reservas** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **2.3 Rendimiento Financieros** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |

**Fuente:** Elaboración propia con base en la información entregada por el Municipio y la reportada al CUIPO.

Se identifica una leve diferencia en la información reportada en CUIPO para los ingresos corrientes de Propósito General - Libre Inversión. El cuadro anterior también nos muestra que el Municipio de Calamar – Bolívar no reportó la información de recursos de capital para la vigencia 2021 y de allí, se destaca una diferencia por valor de $408.408.029 debido a que en la ejecución se informan recursos no ejecutados por cada destinación que no fueron reportados al CUIPO.

También se evidencia que tanto en la ejecución como en la información presupuestal, el Municipio continúa sin incorporar los rendimientos financieros para la vigencia 2021.

**Análisis de gastos.**

En el siguiente cuadro se muestran las diferencias entre las ejecuciones presupuestales y la información reportada a los diferentes sistemas de información para la ejecución de gastos realizada por el Municipio de Calamar – Bolívar.

**Cuadro No. 10.**

Análisis de Gastos de la Participación de Propósito General en FUT. Vigencia 2020.

Municipio de Calamar - Bolívar

-*Cifras en pesos-*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Gastos Totales** | **1.1. Libre Destinación** | **1.2. Libre Inversión** | **1.3. Deporte y Recreación** | **1.4. Cultura** |
| **2020** | **2020** | **2020** | **2020** |
| **PPTO Definitivo (Ejecución)** | 2.374.281.269 | 2.913.838.653 | 96.675.758 | 75.124.889 |
| **PPTO Definitivo FUT** | 1.620.923.552 | 3.887.756.670 | 32.922.234 | 154.666.329 |
| **Diferencia** | **753.357.717** | **-973.918.017** | **63.753.524** | **-79.541.440** |
| **Compromisos (Ejecución)** | 2.300.254.763 | 2.610.005.899 | 96.675.758 | 61.637.074 |
| **Compromisos FUT** | 1.596.374.012 | 3.439.373.374 | 23.074.185 | 147.934.970 |
| **Diferencia** | **703.880.751** | **-829.367.475** | **73.601.573** | **-86.297.896** |
| **Obligaciones (Ejecución)** | 2.281.442.204 | 2.503.244.913 | 73.670.746 | 44.520.007 |
| **Obligaciones FUT** | 1.596.374.012 | 3.439.373.374 | 23.074.185 | 147.934.970 |
| **Diferencia** | **685.068.192** | **-936.128.461** | **50.596.561** | **-103.414.963** |
| **Pagos (Ejecución)** | 2.160.262.254 | 2.480.222.393 | 47.435.373 | 44.520.007 |
| **Pagos FUT** | 1.525.690.650 | 3.293.948.964 | 21.055.884 | 44.937.215 |
| **Diferencia** | **634.571.604** | **-813.726.571** | **26.379.489** | **-417.208** |

**Fuente:** Elaboración propia con base en la información entregada por el Municipio, la información reportada al FUT y CUIPO.

Para la vigencia 2020 la información es tomada de FUT y se pueden evidenciar diferencias para todas las destinaciones de Propósito General durante todos los momentos presupuestales del gasto. Llama la atención que para las destinaciones de Libre Inversión y Cultura se reportaron mayores montos en FUT frente a los montos que reflejan las ejecuciones presupuestales, mientras que para las destinaciones de Deporte y Libre Destinación, los recursos reportados al FUT son menores al de las ejecuciones.

**Cuadro No. 11.**

Análisis de Gastos de la Participación de Propósito General en CUIPO. Vigencia 2021

Municipio de Calamar - Bolívar

-*Cifras en pesos-*

| **Gastos Totales** | **1.1. Libre Destinación** | **1.2. Libre Inversión** | **1.3. Deporte y Recreación** | **1.4. Cultura** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2021** | **2021** | **2021** | **2021** |
| **Compromisos (Ejecución)** | 2.649.442.957 | 3.452.247.692 | 103.500.000 | 93.591.275 |
| **Compromisos CUIPO** | 2.639.442.956 | 3.452.247.692 | 103.500.000 | 93.591.275 |
| **Diferencia** | **10.000.001** | **0** | **0** | **0** |
| **Obligaciones (Ejecución)** | 2.555.564.429 | 3.214.969.902 | 103.500.000 | 93.591.275 |
| **Obligaciones CUIPO** | 2.545.564.428 | 3.127.169.572 | 103.500.000 | 93.591.275 |
| **Diferencia** | **10.000.001** | **87.800.330** | **0** | **0** |
| **Pagos (Ejecución)** | 2.511.874.369 | 2.762.965.478 | 102.500.000 | 93.591.275 |
| **Pagos CUIPO** | 2.501.874.368 | 2.762.965.478 | 102.500.000 | 93.591.275 |
| **Diferencia** | **10.000.001** | **0** | **0** | **0** |

**Fuente:** Elaboración propia con base en la información entregada por el Municipio, la información reportada al FUT y CUIPO.

La información de reporte para la vigencia 2021 es tomada del CUIPO, donde se resalta que no se presentan diferencias para las destinaciones de Cultura y Deporte, pero sí para Libre Destinación, en donde para todos los momentos presupuestales la diferencia es de $10.000.001 y para Libre Inversión, donde se evidencia una diferencia por mayor valor en el momento presupuestal de obligaciones por $87.800.330, entre lo registrado en las ejecuciones presupuestales y lo reportado en CUIPO.

En un análisis detallado sobre los objetos de gasto reportados y su asociación a los productos del Catálogo de la Inversión del MGA y la Clasificación Central de Productos - CPC, se encontraron inconsistencias. A continuación, se detallan:

**Cuadro No. 12.**

Reporte de Gastos CUIPO – PG: Libre Inversión. Vigencias 2021

Municipio de Calamar - Bolívar

-*Cifras en pesos-*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Código** | **Nombre** | **Producto MGA** | **CPC** | **Fuentes de Financiación** | **Compromisos** |
| (A) 2.3.2.02.02.009 | Servicios para la comunidad, sociales y personales | Servicio de alcantarillado | Servicios de la administración pública relacionados con el transporte y las comunicaciones | SGP-Propósito General- Libre Inversión. | 170.000.000 |
| (B) 2.3.2.02.02.009 | Servicios para la comunidad, sociales y personales | Servicio de orientación y comunicación a las víctimas 4101023 | Servicios de consultoría ambiental | SGP-Propósito General- Libre Inversión. | - |
| (C) 2.3.2.02.02.009 | Servicios para la comunidad, sociales y personales | Servicio de asistencia técnica 4599031 | Otros servicios sociales sin alojamiento | SGP-Propósito General- Libre Inversión. | 9.950.000 |

**Fuente:** Elaboración propia con base en la información reportada al CUIPO

La primera situación para señalar es la diferencia en la información reportada en la columnada “*Producto MGA*”. Lo anterior, porque hay productos en los cuales relacionaron su descripción y código, mientras que, hay otros productos en los cuales solo se deja la descripción, tal y como lo evidencia el Cuadro anterior.

Adicional, al revisar la relación entre la información de la columna “*Producto MGA*” y “*CPC*”, los productos indicados no permiten identificar de forma clara y precisa una correspondencia entre el sector a financiar, su producto y el bien o servicio a adquirir por parte de la Entidad. Por ejemplo, el objeto de gasto con Código (A) indica que financiará el producto en la MGA “*Servicio de Alcantarillado*” pero el servicio a adquirir y que vincula con el CPC es “*Servicios de la administración pública relacionados con el transporte y las comunicaciones*”.

Para el objeto de gasto con Código (B), el Municipio pretende financiar el producto en la MGA “*Servicio de orientación y comunicación a las víctimas*”; sin embargo, el servicio a adquirir según la clasificación CPC es “*Servicios de consultoría ambiental*”. Otra situación igual, es la del objeto de gasto con Código (C), en dónde el producto financiado en la MGA es “*Servicio de asistencia técnica*”; mientras que, el servicio adquirido según la clasificación CPC es “*Otros servicios sociales sin alojamiento*”. Lo anterior evidencia, una inconsistencia en la articulación entre los productos y los servicios o bienes a financiar por parte de la Entidad. Estas inconsistencias también se repiten en otros objetos de gasto identificados en el reporte realizado por la Entidad al CUIPO.

Como resultado, para la destinación de Libre Inversión no es posible determinar sin ambigüedades un patrón de inversiones y tampoco es posible establecer los bienes o servicios adquiridos por el Municipio desde el reporte realizado.

Por otra parte, también se identificaron productos reportados en el CUIPO que no se encuentran en el Catálogo de Productos del MGA, entre ellos resaltan: “*Servicio de promoción de convivencia y no repetición; Servicio de promoción y difusión para la seguridad de transporte*; y *Servicio de apoyo para la organización y la participación del sector artístico, cultural y la ciudadanía*”. Es importante indicar que CHIP, sistema por el cual se captura está información, en la sección categorías presenta una breve descripción del reporte CUIPO y SGR; allí reposa un documento *Excel* denominado “*Listas Categorías CUIPO*”, dónde se presenta la pestaña “*Producto MGA*” y relaciona todos los productos que puede asociar la Entidad a las ejecuciones que realiza, asociados de manera directa a un programa, siendo una lista cerrada que permite la consolidación de la información reportada por todas las entidades territoriales.

Desde la información que reposa en el reporte realizado por la Entidad, tampoco es posible realizar un seguimiento a nivel presupuestal de si lo que está ejecutando tiene concordancia con lo priorizado en los instrumentos de planeación. Evidencia de dicha situación, es que el Municipio de Calamar - Bolívar solo relacionó un Código BPIN -2020131400001- en el reporte CUIPO, de manera que, la Entidad relaciona 24 productos de diferentes sectores, que apuntan a cumplir solo un proyecto de inversión, situación que será revisada en las actividades propuesta en el Plan de Desempeño.

**Cierre Fiscal.**

Frente a la información del Cierre Fiscal, el Municipio de Calamar publicó la información para las vigencias 2019 y 2021, pero no realizó el reporte de información para la vigencia 2020. En consecuencia, la consistencia de la información cargada a CHIP se presenta en el siguiente cuadro y solo para las vigencias 2019 y 2021:

**Cuadro No. 13.**

Cierre Fiscal, Propósito General. Vigencias 2019 y 2021

Municipio de Calamar - Bolívar

-*Cifras en pesos-*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Concepto** | 2019 | | | 2021 | | |
| **Ejercicio Presupuestal Reporte FUT** | **Cierre Fiscal Reporte FUT** | **Diferencia** | **Acto administrativo Cierre Fiscal Entidad** | **Cierre Fiscal Reporte FUT** | **Diferencia** |
| **Total** | **1.457.964.055** | **1.028.191.010** | **429.773.045** | **2.186.362.222** | **2.046.436.857** | **139.925.365** |
| Saldo en Caja / Bancos | 514.101.139 | 514.095.505 | 5.634 | 1.105.490.529 | 1.023.218.428 | 82.272.101 |
| Cuentas por Pagar | 233.217.475 | 233.217.475 | 0 | 496.694.484 | 573.492.168 | -76.797.684 |
| Reservas Presupuestales | 0 | 152.380.952 | -152.380.952 | 331.156.317 | 331.156.317 | 0 |
| Superávit o Déficit | 710.645.441 | 128.497.078 | 582.148.363 | 253.020.892 | 118.569.943 | 134.450.949 |

**Fuente:** Elaboración propia con base en la información de las ejecuciones presupuestales, los actos administrativos y la información reportada al CUIPO.

Cabe aclarar que el contraste para la vigencia 2019 se realizó con la información cargada al FUT: en la Categoría Cierre Fiscal y la información presupuestal. En el Cuadro anterior, se puede evidenciar que las diferencias más destacadas se dan en los conceptos de reservas presupuestales y el superávit, reflejando una inconsistencia entre la información que reportó la Entidad para ambas Categorías. Es decir, la información que se cargó al FUT en la Categoría Cierre Fiscal no guarda congruencia con el ejercicio presupuestal elaborado con base en la información presupuestal reportada al mismo sistema.

Para 2021 se destacan las diferencias entre el monto reportado en FUT y la información que muestra el acto administrativo para los saldos de cuentas por pagar. El cuadro refleja que la Entidad está reportando un valor mayor en FUT frente a lo que realmente decretó. Es importante, que se revise la consistencia de la información cargada a los sistemas de información nacional. También se resaltan, los $82 millones que faltaron por reportar a FUT por concepto de saldo en caja, pero que están incluidos en el saldo informado por el acto administrativo.

Con las situaciones presentadas se puede evidenciar que la calidad de la información reportada al FUT y CUIPO presenta deficiencias, no solo en contraste con las ejecuciones presupuestales del Municipio sino en la consistencia entre las categorías reportadas.

1. **Evaluación de la Medida Preventiva de Plan de Desempeño.**
2. **INCUMPLIMIENTOS.**

**Objetivo 1.1**: Garantizar el adecuado manejo presupuestal de los recursos de Propósito General, lo que implica un correcto registro de los recursos corrientes y de capital de conformidad con la ejecución real de los mismos, tanto en su incorporación como en su apropiación.

**1.1.3 Actividad:** Constituir un punto de control que permita hacer un seguimiento y una debida apropiación en el presupuesto de la vigencia 2021 en adelante.

**Productos entregados:** No entregó la información.

**Evaluación:**

El Municipio de Calamar - Bolívar no presentó información acerca de la constitución de un punto de control por parte de la Secretaría de Hacienda que permita contrastar la información sobre los montos que se van a apropiar en las ejecuciones presupuestales, con otras fuentes de información como SICODIS, extractos, cierres fiscales, entre otros. Debido a que no se cuenta con información para evaluar la gestión realizada por el Municipio se evidencia que la Actividad no está cumplida.

**Evaluación de la Actividad No. 1.1.3: No Cumple**

**Recomendaciones:**

El Municipio debe diseñar un mecanismo que le permita verificar la consistencia de la información a presentar en las ejecuciones presupuestales. Es decir, previo a la publicación oficial de las ejecuciones presupuestales, el Municipio debe implementar dicho mecanismo que le permita comprobar que la información guarda consistencia entre las diferentes áreas y fuentes de información.

Como mencionábamos, este proceso debe tener una armonización con otras fuentes de información; por ejemplo, para ingresos, debe tener en cuenta:

1. Documentos de Distribución, para revisar la asignación de los ingresos corrientes de PG.

2. Para los rendimientos financieros debe verificar los extractos bancarios.

3. Para el superávit/déficit debe contrastar el cierre fiscal de la vigencia anterior por fuente.

Para gastos, la información externa para tener en cuenta es:

1. Certificados de disponibilidad presupuestal con cargo a la fuente SGP-PG.

2. Registros presupuestales con cargo a la fuente SGP-PG.

3. Contratos ejecutados con cargo a la fuente SGP-PG (discriminados por destinación y totalizados para contrastar con ejecución presupuestal).

Una vez se consolide este mecanismo, se debe comenzar con la implementación en los procesos administrados por presupuesto, tesorería y contabilidad. Lo anterior implica, asignar unos roles, responsabilidades, plazos y encargados para que el mecanismo a implementar tenga éxito.

**Objetivo 1.2**: Reconocer los recursos del balance y los rendimientos financieros de manera separada tanto en su programación como en su incorporación al presupuesto de la vigencia siguiente, manteniendo la destinación específica determinada por la fuente que les dio origen.

**1.2.1 Actividad:** Revisar y ajustar las ejecuciones presupuestales de la vigencia 2020 y lo transcurrido en la vigencia 2021, en donde se evidencie la incorporación de los rendimientos financieros.

**Productos entregados:** El Municipio Calamar - Bolívar entregó la información de las ejecuciones presupuestales de ingresos y gastos para las vigencias 2020 y 2021.

**Evaluación:**

Verificando las ejecuciones de ingresos, se identifica que aún continúan sin incorporar los rendimientos financieros en las vigencias analizadas. Lo anterior se concluye, porque el Municipio no presentó ningún ajuste en la ejecución presupuestal de 2020 y para la vigencia 2021, la situación continúo.

Es decir, para corte de 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Calamar – Bolívar seguía sin incorporar los rendimientos financieros en sus ejecuciones. Por lo anterior, esta Actividad se da como no cumplida por parte de la Entidad.

**Evaluación de la Actividad No. 1.2.1: No Cumple**

**Recomendaciones:**

El fin de esta Actividad es ajustar la información presupuestal presentada por la Entidad. Para lo cual, el Municipio deberá tomar los extractos bancarios de las cuentas donde administra exclusivamente los recursos de Propósito General e identificar mes a mes, los recursos abonados en estas cuentas por dicho concepto de ingreso. Con la información obtenida se debe realizar un proceso de incorporación ajustando las ejecuciones presupuestales de dichas vigencias y ajustando el cierre de saldo de la Entidad.

Se debe recordar que lo anterior, permitirá reconocer estos ingresos para poder incorporarlos al presupuesto y así poder utilizarlos, como bien establece la norma.

**1.2.2 Actividad:** Establecer un procedimiento que le permita al Municipio determinar el momento de incorporación de los rendimientos financieros -mensual, anual-.

**Productos entregados:** No entregó la información.

**Evaluación:**

El Municipio de Calamar - Bolívar no presento un procedimiento sobre la incorporación de los rendimientos financieros. Lo anterior, se encuentra soportado en el Formato de Solicitud de Información - producto 4, en donde el Municipio señalo que “*nos encontramos actualmente en proceso de incorporación a los manuales de procedimientos presupuestales. Una vez lo tengamos listo, será remitido efectivamente*”.

Teniendo en cuenta que es el primer seguimiento, se espera entonces que en la próxima solicitud de información ya el Municipio haya establecido el procedimiento para su evaluación o presente adelantos de este.

**Evaluación de la Actividad No. 1.2.2: No Cumple**

**Recomendaciones:**

Las actividades se plantearon con el fin de superar problemáticas identificadas en el Diagnóstico. Es por ello por lo que, una vez realizado el ejercicio de la Actividad anterior, el Municipio deberá identificar cuál es el procedimiento para reconocer los rendimientos financieros a tiempo y a su vez incorporarlos en las respectivas ejecuciones presupuestales.

Una vez identifique cuál es el mecanismo con el cuál se le facilita realizar este proceso, el objetivo es institucionalizarlo. Lo anterior, con el fin de determinar los tiempos en qué se deben incorporar estos recursos; además de, quién lo hace, sus responsabilidades específicas y la forma de hacerlo. Siendo así, es una descripción del proceso a seguir, para después continuar con su implementación.

**Objetivo 1.4**; Procurar por el fortalecimiento de los procesos de verificación previa al cargue de la información a los sistemas propios de gestión financiera, constatando que la información final sea consistente y propender por la adecuada articulación entre los procesos de tesorería, contables y presupuestales.

**1.4.1 Actividad:** Establecer un control previo al cargue de la información reportada en los sistemas de información nacional, que permitan contrastar las fuentes de información y la coherencia entre estos instrumentos y la información reportada, de acuerdo con la normatividad vigente.

**Productos entregados:** El Municipio de Calamar – Bolívar remitió un PDF de dos (2) hojas donde describe brevemente el proceso empleado para reportar la información.

**Evaluación:**

Esta Actividad se encuentra asociada al producto “*Caracterización e implementación del punto de control realizado por la Entidad, donde se pueda verificar quién carga la información, quién revisa la información cargada y el tiempo de cargue. Y su incorporación al procedimiento de manejo presupuestal*”. Sin embargo, es fundamental recordar que la caracterización de un proceso es una herramienta táctica que facilita la descripción del funcionamiento del proceso a través de la identificación de elementos esenciales -cómo, cuándo, dónde, quiénes- que permiten la gestión y control de los procesos.

En este sentido, es fundamental que el proceso que presente la Entidad contenga dichos elementos esenciales; es decir, sea claro en determinar el responsable de la consolidación inicial la información y dónde la carga, en qué tiempos lo hace y, después, cómo reporta a quién debe revisarla para que continúe el trámite. Allí también es importante aclarar con precisión: ¿quién lo hace?, ¿qué revisa?, el soporte documental de dicha revisión y ¿qué ocurre si debe devolver la información presentada o identifica alguna consistencia?, la misma persona que revisa ¿ajusta? o ¿devuelve para que las personas iniciales lo hagan después? Todas las interrogantes anteriores; por ejemplo, deben quedar resueltas con la caracterización a implementar y deben quedar superadas con la identificación de cada rol de cada integrante que hace parte de ese proceso.

Además, es sustancial recordar que en el producto solicitado también referencia la implementación de un punto de control. La información tanto del punto de control como de su implementación no fue remitida por la Entidad. Es por ello vital, que el Municipio rectifique que cada producto y actividad están vinculados a un objetivo a conseguir y que la información que se presente debe responder a la consecución también de dicho objetivo.

En resumen, la Entidad debe revaluar la caracterización del proceso presentado y debe remitir la información de la creación del punto de control y cómo se empezó a implementar. De esta manera, la información suministrada no cumple con los requisitos mínimos y no se da por cumplida esta Actividad.

**Evaluación de la Actividad No. 1.4.1: No Cumple.**

**Recomendaciones:**

El Municipio de Calamar – Bolívar debe determinar la o las personas asignadas para esta tarea. Una vez establecida dicha responsabilidad, el funcionario debe formular un procedimiento que le permita verificar previamente la información reportada con las ejecuciones presupuestales. Se debe establecer un punto de control para contrastar las ejecuciones presupuestales y la información que tiene por reportar, garantizando consistencia y calidad en la información cargada al FUT y CUIPO. Se propone el siguiente Modelo:

|  |  |
| --- | --- |
| **Punto de Control: Información para cargar al FUT y CUIPO. Trimestre N° #** Municipio de Calamar, Bolívar  Vigencia xxxx Fecha xx | |
| ¿Se contrastó la información con las ejecuciones presupuestales? | Sí\_\_\_\_ No\_\_\_\_ |
| ¿Se encontraron diferencias? | Sí\_\_\_\_ No\_\_\_\_ |
| ¿Cuáles?  (Es el momento de informar, sí se evidencian diferencias para reportar a las diferentes áreas encargadas, para que se proceda a verificar y ajustar la información) |  |
| ¿Se realizaron ajustes?  (Si la información fue ajustada, es necesario realizar nuevamente la verificación, para ello se recomienda, realizar nuevamente este punto de control, evidenciando lo anterior) | Sí\_\_\_\_ No\_\_\_\_ |
| ¿Se puede cargar la información? | Sí\_\_\_\_ No\_\_\_\_ Responsable\_\_\_\_\_\_ Cargo\_\_\_\_\_\_ |
| Observaciones: |  |
| Elaboró: Revisó | |

**Objetivo 1.5**: Verificar que la determinación de saldos de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales sea sólida; es decir, que haya concordancia entre lo que se decreta y el resultado del ejercicio de ejecución presupuestal.

**1.5.1 Actividad:** Revisar y ajustar el cierre presupuestal a diciembre 31 de 2020, correspondiente a los recursos de la Participación de Propósito General del Sistema General de Participaciones de manera coherente con los resultados presupuestales de la ejecución ajustada.

**Productos entregados:** La Alcaldía Municipal de Calamar - Bolívar remitió la Resolución No 8 del 7 de enero del 2021 “*por medio de la cual se cierra el ejercicio de la vigencia Fiscal de 2020, procede a constituir la relación de cuentas por pagar y reserva de apropiación tanto de funcionamiento como de inversión y se cancelan de oficio las de las vigencias de 2019*”.

**Evaluación:**

A través de dicho Acto Administrativo el Municipio declaró el cierre fiscal, contable, presupuestal y tesorería de la vigencia 2020 y su respectiva ejecución de ingresos, gastos y balance general. En ese orden, esta Dirección revisó la consistencia de la información remitida e identificó que para los recursos de Propósito General se constituyeron unos saldos en cuentas por pagar por valor de $170.437.843 y de reservas presupuestales de $105.741.084. Sin embargo, como se mencionó en el apartado anterior de este informe, las reservas presupuestales presentan diferencias con el ejercicio presupuestal por valor de $59.954.540 (ver apartado Cierre Fiscal).

En conclusión, el cierre presupuestal no coincide con los saldos decretados en los actos administrativos; lo cual demuestra que, la Entidad no ha realizado del todo el ajuste al cierre de la vigencia 2020. A su vez, el Municipio debe tener en cuenta los demás ajustes que debe realizar; por ejemplo, la incorporación de los rendimientos financieros. Siendo así, se da como no cumplida la Actividad por parte del Municipio.

**Evaluación de la Actividad No. 1.5.1: No Cumple.**

**Recomendaciones:**

Este ejercicio se encuentra asociado a la Actividad 1.2.1, las cuales tienen como fin, ajustar la información de los cierres presupuestales. En consecuencia, el Municipio deberá revisar los cierres tesorales y constatarlos con los cierres presupuestales, identificado diferencias para proceder a revisar su naturaleza, generando correcciones antes de constituir los actos administrativos.

Siendo así, el Municipio debe revisar la información generada desde las diferentes áreas financieras de la Entidad e incluso verificarlo con otras fuentes de información y proceder a realizar los ajustes respectivos. Lo anterior, debe estar compilado en unos documentos que demuestren la validación previa y el documento final ajustado.

**1.5.2 Actividad:** Formular e Implementar un procedimiento que permita un cierre fiscal completo y consistente que involucre a las unidades ejecutoras y el área financiera.

**Productos entregados:** No entregó la información.

**Evaluación:**

El Municipio de Calamar – Bolívar, en la información que entregó, no presento la caracterización de un procedimiento que garantice que la información de los actos administrativos tenga consistencia con los estados de tesorería. Lo anterior, se encuentra soportado en el Formato de Solicitud de Información - producto 8, en donde el Municipio señalo que “*Estamos en proceso de implementación de los procedimientos internos para lograr el propósito de este punto. En cuanto tengamos la información de la caracterización, será remitida efectivamente*”.

Por lo tanto, la Actividad se da como no cumplida y se espera que para los siguientes seguimientos la Entidad pueda entregar avances del procedimiento establecido.

**Evaluación de la Actividad No. 1.5.2: No Cumple**

**Recomendaciones:**

El Municipio debe presentar la caracterización del procedimiento, incluyendo actividades de verificación y cruce de información. Por ende, debe precisar la descripción del procedimiento, sus responsables y tiempos; lo anterior, debidamente soportado.

Es importante resaltar, que esta Actividad pretende establecer una herramienta que le permita al Municipio tener consistencia en la información presentada por sus diferentes áreas y que las personas responsables de este procedimiento pueden dar un visto bueno de la información. Se propone el siguiente modelo como una de las actividades de verificación:

|  |  |
| --- | --- |
| **Punto de Control: Determinación de Saldos de Cuentas por Pagar y Reservas Presupuestales. No. #** Municipio de Calamar, Bolívar  Vigencia xxxx Fecha xx | |
| ¿Se contrastó la información con el ejercicio presupuestal? | Sí\_\_\_\_ No\_\_\_\_ |
| ¿Se encontraron diferencias? | Sí\_\_\_\_ No\_\_\_\_ |
| ¿Cuáles?  (Es el momento de informar, sí se evidencian diferencias para reportar a las diferentes áreas, se proceda a verificar y ajustar la información) |  |
| ¿Se realizaron ajustes a los saldos Decretados en las cuentas por pagar y reservas presupuestales?  (Si la información fue ajustada, es necesario realizar nuevamente la verificación, para ello se recomienda, realizar nuevamente este punto de control, evidenciando lo anterior) | Sí\_\_\_\_ No\_\_\_\_ |
| Observaciones: |  |
| Elaboró: Revisó | |

Para la determinación del ejercicio tanto fiscal como tesoral, el Municipio deben contrastar la información con otras fuentes de información y para ello se recomienda revisar:

1. Repositorio de los comprobantes de egresos con cargo a la fuente SGP-PG.
2. Extractos bancarios para la verificación de los pagos realizados con cargo a la fuente PG.
3. 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.
4. Órdenes de pago.
5. Resultado presupuestal.

**Objetivo 1.6**: Mantener la adecuada determinación del cierre de tesorería y fiscal por vigencia, garantizando que los documentos expedidos guarden coherencia entre el resultado del ejercicio presupuestal, el saldo en cuentas – extractos bancarios y lo reportado en las conciliaciones bancarias.

**1.6.1 Actividad**: Ajustar y revisar el estado de tesorería a diciembre 31 de 2020 con base en las conciliaciones bancarias de las cuentas registradas donde se administren los recursos de la Participación de Propósito General.

**Productos entregados:** No entregó la información.

**Evaluación:**

La Alcaldía Municipal de Calamar - Bolívar no remitió ningún estado de tesorería sino solamente los cierres fiscales; por lo cual, el Municipio debe tener claro las diferencias en la información que debe contener cada cierre para realizar los respectivos ajustes y presentarlos a esta Dirección. Sin embargo, se destaca que en el cierre fiscal de la vigencia 2021, se evidencian diferencias en el saldo de caja o banco frente a la información que indica la entidad bancaria.

En la revisión de las conciliaciones bancarias, se identifican algunos movimientos que requieren de una mayor precisión o aclaración. Soporte de ello, son los dos movimientos del día 13 de marzo de 2020 por concepto de “*reembolso de caja menor a Secretaría de Salud”* para la persona Omaisy de la Hoz Acosta, cada uno por valor de $1.000.000, dicha transacción también se identificó el día 11 de junio de 2020 por valor de $500.000 relacionando la descripción “*Reembolso Caja Mejor*” a la misma persona. En el contraste con la información bancaria se logró identificar que dichos pagos se realizan con Libre Destinación; a pesar de ello, en la conciliación no queda clara la razón de la realización de dichas transferencias para suplir una transacción relacionada con la caja menor.

A su vez, se identificó en la conciliación bancaria del día 11 de marzo de 2020 una nota crédito por valor de $967.226.588 que la Entidad asocia a la descripción “*Registramos Transferencia SGP Asignaciones Especiales”* realizada por el Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio. Lo anterior llamó la atención por una posible unidad caja, pero contrastando la información con el reporte bancario se identificó que dicha transacción no la realizó el Ministerio de Vivienda sino el mismo Ministerio de Hacienda y Crédito Público, al verificar el NIT de la Entidad. Es decir, la situación descrita anteriormente demuestra las falencias en los registros que se llevan en las conciliaciones bancarias por parte del Municipio, ya que, se señala al Ministerio de Vivienda por haber realizado un abono a la Cuenta Maestra del Municipio de Calamar – Bolívar pero en realidad no es así, quién la hizo fue el Ministerio de Hacienda.

Frente a todo lo anterior, se evidencian algunas inconsistencias en la información presentada por el Municipio en las conciliaciones bancarias, ya que hay hechos económicos que requieren mayor descripción y precisión al momento de relacionarse. Es importante recordar, que las conciliaciones bancarias son la herramienta por la cual la Entidad Territorial puede realizar un control de las transacciones realizadas.

En general, se resalta el avance que presentó el Municipio de Calamar – Bolívar para conciliar parte la información presentada y que parte de ella es consistente en relación con el cierre fiscal. Además, se destaca que lograron mostrar en detalle los objetos de gasto y a su vez contratos, que no se han pagado o sobre los que no han recibido el bien o servicio. Sin embargo, hay otras situaciones que la Entidad debe entrar a revisar ya que están presentando inconsistencias o no presentaron la información; por lo cual, la Actividad no se da por cumplida.

**Evaluación de la Actividad No. 1.6.1: No Cumple.**

**Recomendaciones:**

Este ejercicio se encuentra asociado a la Actividad 1.5.1. El fin es ajustar la información de los cierres tesorales y conciliaciones bancarias; por lo cual, la Entidad Territorial debe revisar las situaciones destacadas en este informe y ajustarlas.

Pero a su vez, debe volver a revisar la información para verificar que los movimientos que se presentan en las conciliaciones bancarias sean precisos y claros. Lo anterior, debe estar soportado en algún documento que demuestre la validación previa y el documento final ajustado.

**1.6.2 Actividad**: Instaurar un procedimiento de mesas de trabajo periódicas entre presupuesto y tesorería con el fin de abrir un espacio de articulación entre estas áreas que permitan compartir y verificar información para presentar los documentos del Municipio de forma consistente.

**Productos entregados:** El Municipio remitió a este Despacho un documento en PDF donde certifica que las diferentes áreas vienen trabajando en la implementación de un manual de procesos de gestión financiera con los procedimientos de tesorería.

**Evaluación:**

Esta Actividad se encuentra asociada a los productos “*Procedimiento de articulación entre las áreas de presupuesto y tesorería*” y “*Caracterización del proceso de gestión financiera con los procedimientos de tesorería del Municipio, implementando los instrumentos para la cancelación de pagos, conciliaciones bancarias, control de títulos judiciales, manejo discriminado por fuente de ingreso, establecimiento de resultado del ejercicio y elaboración del PAC, incorporado en el Manual de Procedimientos de la Entidad*”, productos que fueron solicitados a la Entidad.

Sin embargo, estos productos y actividad no pretenden que el Municipio certifique sobre el proceso realizado, sino que sirven para conocer y evaluar el proceso que viene adelantando e institucionalizando el Municipio a través de sus diferentes áreas.

**Evaluación de la Actividad No. 1.6.2: No Cumple.**

**Recomendaciones:**

Como se mencionó en la Actividad 1.4.1, es necesario que la Entidad comparta el procedimiento debidamente caracterizado sobre la integración de las áreas, cumpliendo con los requisitos mínimos para su elaboración. En ese orden, es importante que el Municipio de Calamar – Bolívar detalle las labores realizadas por las diferentes áreas para contribuir a este espacio de articulación y la periocidad de dichos encuentros.

**Objetivo 1.7**: Velar por la correcta nomenclatura - denominación de las cuentas inscritas como beneficiarias de la Cuenta Maestra de Propósito General, a las cuales se trasladan recursos de tributos municipales o nacionales.

**1.7.1 Actividad:** Realizar las modificaciones pertinentes relacionadas con la adecuada identificación de las cuentas a nombre del Municipio a las cuales se realizan los traslados o de terceros.

**Productos entregados:** No entregó la información.

**Evaluación:**

El Municipio de Calamar – Bolívar no presento un soporte de las modificaciones realizadas a las cuentas beneficiarias inscritas en el sistema bancario. Lo anterior, se encuentra soportado en el Formato de Solicitud de Información - producto 19, en donde el Municipio señalo que “*Estamos en proceso de solicitar a las diferentes Entidades bancarias el cambio de la nomenclatura de las respectivas cuentas. En cuanto se hagan, se les remitirá las constancias del caso*”.

Sin embargo, cabe resaltar que el Municipio de Calamar – Bolívar remitió en un documento PDF, un pantallazo de un *Excel* en el que muestra un listado de cuentas con datos como: nombre de la cuenta, número de cuenta, NIT, entidad bancaria. En el listado se pueden identificar algunas de las cuentas resaltadas en el Informe de Diagnóstico elaborado por la DAF y donde se informó a la Entidad la no adecuada inscripción de beneficiarios.

En el documento se reconocen modificaciones hechas a la nomenclatura de las cuentas. No obstante, no es posible visualizar la totalidad de las cuentas y las modificaciones realizadas; así mismo, no es posible identificar su aplicación real en el sistema de la entidad bancaria, donde se garantiza la adecuada inscripción de las cuentas beneficiaras por parte del Municipio. Cabe aclarar, que la información identificada no corresponde a la información de la Actividad planteada. En ese orden de ideas, la Actividad no se encuentra completa y la Entidad Territorial debe presentar los respectivos soportes.

**Evaluación de la Actividad No. 1.7.1: No Cumple.**

**Recomendaciones:**

Es importante la trazabilidad de la gestión realizada por la Entidad para el cumplimiento de la Actividad propuesta. Bajo esa orientación, es vital que el Municipio remita los correos o solicitudes realizadas a las entidades bancarias para el cambio de la nomenclatura de sus cuentas bancarias inscritas como beneficiarias de la Cuenta Maestra de Propósito General y autorizadas por la normativa vigente, confirme el tiempo que toma aplicar dichas novedades y después envíe el soporte de los cambios presentados en las plataformas bancarias.

Adicionalmente, se requiere que la Entidad realice la revisión de las cuentas bancarias inscritas de los terceros beneficiarios y ajusten dicha inscripción a través de la plataforma transaccional para que queden denominadas como se indicó en la capacitación de Cuentas Maestras impartida por esta Dirección en el mes de noviembre de 2021, garantizando que el nombre del beneficiario inscrito coincida exactamente con el que aparece en el RUT y que los beneficiarios no estén repetidos.

**1.7.2 Actividad:** Identificar si se realizan pagos por conceptos de servicio de deuda y realizar la apertura de la cuenta de manejo de garantías.

**Productos entregados:** No entregó la información.

**Evaluación:**

El Municipio de Calamar – Bolívar no presento una certificación o soporte que permitiera conocer exactamente los pagos que realiza el Municipio por conceptos de servicio de la deuda con cargo a los recursos de Propósito General del empréstito vigente con Comfamiliar.

Adicionalmente, tampoco se presentó la certificación bancaria de la apertura de la cuenta de manejo de garantías. Lo anterior, se encuentra soportado en el Formato de Solicitud de Información – producto 16, en donde, el Municipio informó que “*el municipio no tiene aperturada la cuenta de manejo de garantías*”. Lo anterior, evidencia que la Actividad planteada no se ha completado.

**Evaluación de la Actividad No. 1.7.2: No Cumple.**

**Recomendaciones:**

Por lo tanto, el Municipio debe iniciar el respectivo proceso ante la Entidad bancaria para abrir la cuenta de manejo de garantías y desde allí realizar los pagos por concepto de deuda que tenga a cargo de los recursos del Sistema General de Participaciones – Propósito General que se identificaron en el Informe de Diagnóstico.

**Objetivo 1.8**: Garantizar que las cuentas de titularidad del Municipio y a la cuales se deban realizar traslados específicos, tengan su correspondiente soporte normativo que permita identificar a quién se cobra, su monto y a quién o qué se destina el recurso y que permita enmarcar la trasferencia en las operaciones débito autorizadas para las Cuentas Maestras.

**1.8.2 Actividad:** Verificar que los traslados que se realizan a cuentas bancarias a nombre del Municipio se ajusten al marco legal vigente.

**Productos entregados:** No entregó la información.

**Evaluación:**

El Municipio de Calamar – Bolívar no presento la relación de los soportes normativos que acreditan la naturaleza de las cuentas no autorizadas que tenía el Municipio a su nombre y que estaban mal denominadas; por ejemplo, las cuentas de estampillas. Lo anterior, se encuentra soportado en el Formato de Solicitud de Información – producto 20, en donde, el Municipio señalo que “*Solicitamos al Concejo Municipal de Calamar, y a la Asamblea Departamental copia de los respectivos acuerdos y ordenanzas que establecen el cobro de las estampillas Adulto Mayor, Pro-Cultura, Sobretasa Deportiva, Pro – hospital Universitario, y Pro-Universidad de Cartagena. En cuanto tengamos la información, será remitida de forma inmediata*”.

En consecuencia, se evidencia que el Municipio está trabajando en consolidar dicha información, para tener los respectivos soportes y por lo tanto, la Dirección General de Apoyo Fiscal está atenta a la entrega de la información para evaluar su consistencia. Cabe precisar que es fundamental no solo remitir dicha relación sino compartir los respectivos soportes para que la información pueda ser contrastada.

**Evaluación de la Actividad No. 1.8.2: No Cumple.**

**Recomendaciones:**

Como se mencionaba en la recomendación de la Actividad 1.7.1, la Entidad debe presentar soportes de la gestión realizada para el cumplimiento de las actividades y ver la trazabilidad de las acciones emprendidas. En ese orden, solicitamos el correo o la solicitud realizada al Concejo y a la Asamblea Departamental y se verifiqué directamente con el tercero el tiempo de respuesta. Lo anterior con el fin de tener claridad sobre el momento en el cual se contará con la información. Es importante que el Municipio genere una copia de los soportes legales y anexe esta información al archivo de la Entidad, como fundamento de los pagos que realiza y que puedan estar disponibles para futuras consultas.

**1.8.3 Actividad**: Determinar si se dispersaron recursos a cuentas no autorizadas y realizar el respectivo traslado a la Cuenta Maestra de PG.

**Productos entregados:** El Municipio de Calamar - Bolívar entregó una certificación generada por el Secretario de Hacienda, en la cual se confirma que una vez revisada la información presupuestal a noviembre de 2021, el Municipio no tiene saldos que devolver a la Cuenta Maestra de PG.

**Evaluación:**

Es importante que el Municipio aclare para qué utilizaba las cuentas que se identificaron en el Informe de Diagnóstico y, según su uso, determinar si se deben devolver o no recursos a la Cuenta Maestra.

Con la información remitida para cumplir con la Actividad 1.7.1 ”*Realizar las modificaciones pertinentes relacionadas con la adecuada identificación de las cuentas a nombre del municipio a las cuales se realizan los traslados o de terceros*”, se evidencia que de las 9 cuentas que se resaltan en el Informe de Diagnóstico, 5 atienden a disposiciones legales: 4 son para el recaudo de recursos de estampillas y 1 para la administración de la retención en la fuente; por lo cual, esos recursos transferidos no es necesario reintegrarlos. La información de las cuentas resaltadas en el Informe se muestra en el siguiente cuadro:

**Cuadro No. 14.**

Cuentas del Municipio a las cuales se realizaban traslados.

Municipio de Calamar - Bolívar

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Cuentas del Municipio** | **No. de Cuenta** | **Nombres de Cuentas Ajustados** |
| MUNICIPIO DE CALAMAR | 302008693 | Retención en la Fuente |
| MUNICIPIO DE CALAMAR | 312160001821 | **Pendiente** |
| MUNICIPIO DE CALAMAR | 410527314 | **Pendiente** |
| MUNICIPIO DE CALAMAR | 410534821 | Estampilla Adulto Mayor |
| MUNICIPIO DE CALAMAR | 410534948 | Estampilla Procultura |
| MUNICIPIO DE CALAMAR | 410534962 | Estampilla Pro-Hospital |
| MUNICIPIO DE CALAMAR | 410534971 | **Pendiente** |
| MUNICIPIO DE CALAMAR | 410534987 | Estampilla Universidad |
| MUNICIPIO DE CALAMAR | 410679892 | **Pendiente** |

**Fuente:** Elaboración propia con base en la información remitida por el Municipio de Calamar - Bolívar.

Se puede evidenciar que a la certificación que remite el Secretario de Hacienda, le hace falta más detalle para confirmar que el Municipio de Calamar – Bolívar realmente no tiene saldos por reintegrar a la Cuenta Maestra de PG, especialmente, de aquellas cuentas que se evidencian en la tabla anterior como “*Pendiente*”. Por lo tanto, es necesario que la Entidad termine de rectificar está información para dar como superada la Actividad.

**Evaluación de la Actividad No. 1.8.3: No Cumple.**

**Recomendaciones:**

El Municipio debe confirmar el uso o fin de las cuentas referidas como “*Pendientes*”; es decir, debe aclarar para que se utilizaron y si fueron ejecutados los recursos correspondientes a Propósito General que fueron transferidos a dichas cuentas. Con esa información, se puede determinar de forma clara y precisa que realmente no hay otros recursos que reintegrar.

**Objetivo 2.1**: Comprobar que los objetos de gasto o contratos celebrados por el Municipio con cargo a los recursos de SGP-PG, cumplan con las destinaciones de ley enmarcadas en el artículo 76 de la Ley 715 de 2001, modificado por la Ley 1176 de 2007.

**2.1.1 Actividad:** Implementación de un proceso de verificación de los gastos (punto de control) que pueden financiarse con cargo a los recursos de la Participación de Propósito General del Sistema General de Participaciones de acuerdo con la normatividad vigente para cada sector en el proceso contractual.

**Productos entregados:** No entregó la información.

**Evaluación:**

El Municipio de Calamar - Bolívar en la información que remitió, no presentó el proceso de verificación de los gastos del Municipio y por lo tanto, tampoco su implementación e incorporación al manual de contratación. Y aunque en el Formato de Solicitud de Información informa que remite el manual de contratación, revisando dicho documento se identifica que no ha sido actualizado desde el año 2016.

Lo anterior, demuestra que el Municipio desde hace 5 años no actualiza y ni institucionaliza los procesos relacionados con la contratación de la Entidad. Es importante recordarle a la Entidad que los procesos nuevos, que son implementados al que hacer del Municipio durante los períodos de gobierno, deben quedar incorporados en estos manuales, ya que son la ruta de sus funcionarios y la memoria institucional de la Entidad Territorial.

Por otra parte, frente al proceso de verificación que debe realizar previamente el Municipio para confirmar que la fuente de financiación que se utilizará esté habilitada normativamente, se identifica que aún no se encuentra establecido, ya que ninguno producto entregado evidencia la elaboración de este. En consecuencia, la Actividad se da como no cumplida.

**Evaluación de la Actividad No. 2.1.1: No Cumple.**

**Recomendaciones:**

La Entidad Territorial y específicamente, su equipo jurídico, debe trabajar en la constitución de este proceso y su implementación. Para ello deberá establecer con detalle los elementos esenciales -cómo, cuándo, dónde, quiénes- que permiten la gestión y control de este.

Se debe recordar la destinación especifica de los recursos PG de Libre Inversión, Cultura y Deporte, evitando financiar con estos, objetos contractuales que soporten actividades de funcionamiento o mantenimiento. Por lo tanto, se invita a realizar una revisión del documento elaborado por el DNP “*Orientaciones para la programación y ejecución de los recursos del Sistema General de Participaciones*” en el cual encontrará de manera específica las actividades que se pueden financiar en cada uno de los sectores de inversión –capítulo 6- y como se informó previamente, se encuentran en el marco de la Ley 715 del 2001.

* El documento se encuentra en el siguiente enlace: <https://colaboracion.dnp.gov.co/CDT/Inversiones%20y%20finanzas%20pblicas/Documentos%20GFT/3.%20Orientaciones%20SGP.pdf>.

**2.1.2 Actividad:** Revisión jurídica de los objetos contractuales respecto a su fuente de financiación.

**Productos entregados:** Información parcial, solo entregó la relación de contratos.

**Evaluación:**

Esta Actividad está asociada a la entrega de dos productos, el primero es el producto 23 “*Relación de contratos implementada a los recursos de la Participación de Propósito General para las vigencias 2020 y 2021 – primer semestre*” y el producto 24 “*Lista de chequeo previo a la Solicitud del CDP*”.

En relación con el producto 23, el Municipio remitió una relación de contratos; no obstante, verificando la información que reposa allí, aún se identifican dificultades por parte de la Entidad para determinar con exactitud los contratos financiados con los recursos de Propósito General. Soporte de lo anterior son los Contratos PS – 067 y MC – 025 de 2020 los cuales están financiados con recursos de Coljuegos según se detalla en la misma relación de contratos. Así mismo, se evidencia que la relación no está completa, ya que no se relacionaron contratos de la vigencia 2021 y hay varias columnas vacías.

Es de vital importancia, que el Municipio integré a todo su proceso de contratación dicha matriz, en especial, aquellos contratos financiados con los recursos de Propósito General. Debido a que esta herramienta, será el repositorio de la Entidad, que a su vez, servirá como medio de contraste entre los objetos contractuales celebrados y su fuente de financiación.

El Municipio de Calamar - Bolívar en la información que remitió, no entregó la lista de chequeo previo a la solicitud del CDP, dicho proceso tiene como fin, que el comité evaluador realice una validación entre el objeto contractual a celebrar y su posible fuente de financiación. Lo anterior a través de un listado de chequeo, antes de la solicitud del CDP, permitiendo así, asegurarle a la Entidad que el contrato a financiar con cualquiera de los recursos de Propósito General se encuentra habilitado normativamente.

Por lo expuesto anteriormente, se evidencia que el Municipio de Calamar – Bolívar, no ha tiene aún un proceso de revisión de los objetos contractuales y su fuente de financiación, en ese orden, la Actividad se da como no cumplida.

**Evaluación de la Actividad No. 2.1.2: No Cumple.**

**Recomendaciones:**

La Entidad debe crear un punto de control a través de un listado de chequeo que permita constatar que la fuente de los recursos a utilizar no tiene destinación específica. Lo anterior, para garantizar que los objetos de gastos financiados con recursos del Sistema General de Participaciones; específicamente, cumple con lo dispuesto en su marco normativo. A continuación, se propone el siguiente modelo:

|  |  |
| --- | --- |
| **Punto de Control: Verificación Objeto de Gasto  Proceso Contractual N°**  Municipio de Calamar, Bolívar  Fecha xx | |
| ¿Cuál es la fuente de financiación? |  |
| ¿Dicha fuente tiene destinación específica? | Sí\_\_\_\_ No\_\_\_\_ |
| ¿Se revisó el marco legal?  (Aplica si la respuesta anterior es afirmativa) | Sí\_\_\_\_ No\_\_\_\_ |
| ¿El objeto contractual a celebrar cumple con lo indicado en dicho marco legal? | Sí\_\_\_\_ No\_\_\_\_ |
| ¿Se puede emplear la fuente de financiación indicada? | Sí\_\_\_\_ No\_\_\_\_ |
| Observaciones: (Colocar el marco legal revisado) | |
| Elaboró: Revisó: | |

En ese orden de ideas, se insta al Municipio a revisar el modelo propuesto y comenzar su implementación, realizando las modificaciones que considere pertinentes. En todo caso, para el siguiente seguimiento el Municipio debe confirmar el modelo adoptado y entregar el soporte de su implementación.

**Objetivo 2.2**: Garantizar la constitución de los respectivos expedientes contractuales con todos los documentos correspondientes a cada una de las etapas contractuales, velando porque cada contrato celebrado por el Municipio contenga, según su modalidad de contratación, los requisitos y documentos mínimos indicados por la normatividad vigente.

**2.2.1 Actividad:** Establecer una caracterización, la cual garantice que la información contractual se encuentra en el respectivo expediente contractual.

**Productos entregados:** No entregó la información.

**Evaluación:**

El Municipio de Calamar - Bolívar en la información que remitió, no presentó la caracterización sobre el manejo y custodia del archivo. Lo anterior, se encuentra soportado en el Formato de Solicitud de Información - producto 26, en donde el Municipio señalo que “*Actualmente estamos de proceso de actualizar el Manual de Contratación, dentro del cual se incluirá la Caracterización del manejo del archivo. Una vez se tenga, se remitirá formalmente*”.

Es importante recordarle a la Entidad, que en dicha caracterización debe complementar lo relacionado en su manual de contratación y servir como punto de control para cumplir lo establecido allí. También resaltar, que el objetivo de la Actividad es garantizar una acción a realizar por el Municipio que propenda por la correcta conformación de los expedientes contractuales. En ese orden, y debido a que el Municipio continúa trabajando en la consolidación de dicha caracterización, la Actividad se da como no cumplida y se espera que para los siguientes seguimientos la Entidad pueda entregar los avances del procedimiento establecido.

**Evaluación de la Actividad No. 2.2.1: No Cumple.**

**Recomendaciones:**

A la administración pública, por mandato legal, le asiste la obligación de conservar en expedientes los documentos (actos administrativos y otros) que soportan sus actuaciones administrativas, con el fin de garantizar el cabal cumplimiento del Principio de Transparencia. Por lo tanto, se sugiere al Municipio constituir un expediente contractual, el cuál puede estar conformado por tres carpetas, cada una correspondiente a una etapa contractual (precontractual, contractual y poscontractual) y que permita la aplicación de las listas de chequeo de su contenido, como lo propuso el Municipio en la Actividad 2.2.2.

En ese orden de ideas, los objetivos anteriores se pueden materializar en la realización o mejoramiento del manual de archivo, en donde se defina el procedimiento a realizar por parte del Área Jurídica en la gestión de la información documental. Por lo anterior, dicho manual debe contener claramente sus objetivos, las funciones de cada parte involucrada, definir la custodia del acervo documental que se genere, los procedimientos para el manejo de archivo activos, inactivos, de gestión, centralizados, un mapa de flujo de procesos y las tablas de retención que se adoptarán para el procedimiento.

En todo caso, la Entidad deberá elaborar o reforzar el programa de gestión documental, contemplando el uso de nuevas tecnologías como recomienda la Ley General de Archivo -Ley 594 de 2000-. Para los expedientes en físico, debe quedar estipulado después de cuánto tiempo el expediente debe digitalizarse y cuales pueden destruirse (ciclo vital).

**2.2.2 Actividad:** Emplear un punto de control, se recomienda una lista de chequeo en cada carpeta donde se especifiquen los documentos que contiene.

**Productos entregados:** No entregó la información.

**Evaluación:**

El Municipio de Calamar - Bolívar en la información que presentó, no entregó soporte del punto de control establecido, que es un listado de verificación para cada etapa contractual y debe estar al inicio de cada carpeta para evidenciar en un primer momento el contenido de la carpeta. Lo anterior, se encuentra soportado en el Formato de Solicitud de Información - producto 27, en donde el Municipio señalo que “*Está en proceso de actualización, de acuerdo con los cambios ordenados por el Ministerio de Hacienda*”.

Pese a lo mencionado, en la información remitida se identificaron dos documentos denominados: “*Formato de Verificación Selección Abreviada* y *Formato de Verificación Mínima Cuantía*”, en dónde se evidencia un listado de documentos para verificar. No obstante, no es claro si era un formato que el Municipio ya tenía y va a ajustar o es un avance de la Actividad planteada.

Se recomienda a la Entidad Territorial confirmar la situación anterior y acabar de presentar los listados de chequeo para cada modalidad de contratación; es preciso recordar que una vez establecidos los listados y previamente evaluados, es importante que el Municipio los implemente en su ejercicio diario para cada etapa contractual y reposen en cada expediente. Debido a que el Municipio manifiesta estar en el proceso de consolidación y actualización, se evidencia que la Actividad continúa en proceso, por lo cual, se da como no cumplida.

**Evaluación de la Actividad No. 2.2.2: No Cumple.**

**Recomendaciones:**

Las carpetas deben contener en su portada información clara sobre la información y los documentos que contiene; por lo tanto, se recomienda al Municipio que cada carpeta maneje su listado de chequeo que permita evidenciar los documentos contenidos en el expediente según su modalidad de contratación.

**Objetivo 2.3**: Garantizar la publicación de los actos administrativos, contratos, convenios e informes, cuando la ley lo exija.

**2.3.1 Actividad:** Establecer un procedimiento de publicación de la actividad contractual.

**Productos entregados:** No entregó la información.

**Evaluación:**

El Municipio de Calamar - Bolívar en la información enviada, no presentó un procedimiento frente al proceso de publicación de la actividad contractual. Lo anterior, se encuentra soportado en el Formato de Solicitud de Información - producto 36, en donde el Municipio informó que “*actualmente nos encontramos implementando las actualizaciones pertinentes para superar lo consignado en este punto. En cuanto tengamos las evidencias, se remitirán integralmente*”. Teniendo en cuenta que estamos en proceso de superación de varias actividades, esperamos a que en la próxima solicitud de información el Municipio comparta los avances en la elaboración y evaluación del procedimiento de publicación.

**Evaluación de la Actividad No. 2.3.1: No Cumple.**

**Recomendaciones:**

Es importante destacar que el Municipio de Calamar - Bolívar debe garantizar la publicidad de todos los contratos que desarrolla en cada una de sus etapas contractuales. Para ello, se sugiere acompañar el procedimiento con un punto de control que refleje la fecha de la expedición de cualquier acto administrativo y la fecha de su debido cargue, además, se debe determinar quién revisará los formatos y con qué periodicidad. Lo anterior, con el fin de controlar quién y cuándo está cargando la información, para cumplir con la debida publicación y a su vez, que esta se realice en tiempos oportunos. A continuación, se propone el siguiente modelo:

Tabla

Descripción generada automáticamente

**Objetivo 2.4**: Fortalecer el proceso de conformación, manejo y custodia de archivos, documentos y expedientes contractuales que surgen como consecuencia de la actividad contractual del Municipio.

**2.4.1 Actividad:** Establecer un procedimiento sobre el manejo de los modelos contractuales para cada etapa y según la modalidad de contratación.

**Productos entregados:** No entregó la información.

**Evaluación:**

Esta Actividad se encuentra soportada en la matriz de seguimiento en dos productos; sin embargo, la información correspondiente no fue entregada por parte del Municipio de Calamar – Bolívar. Lo anterior, se encuentra soportado en el Formato de Solicitud de Información - producto 28: “*Caracterizar e implementar el procedimiento sobre el manejo de los modelos contractuales e incorporado al manual de procesos y procedimientos del Municipio*” y el producto 29: “*Ajustar los modelos de los documentos contractuales que maneje el Municipio. Ejemplo: Minutas, Estudios Previos*”, para los que el Municipio informó que “*Está en proceso de actualización, de acuerdo con los cambios ordenados por el Ministerio de Hacienda*”, por lo cual, se da como no cumplida la Actividad.

**Evaluación de la Actividad No. 2.4.1: No Cumple.**

**Recomendaciones:**

Es relevante indicar que los documentos contractuales no solo son el soporte de los procesos celebrados por la Entidad sino permiten la trazabilidad del proceso y la gestión realizada por el Municipio. En ese orden de ideas, dichos documentos responden a unas necesidades específicas; por lo cual, es necesario que el Municipio de Calamar – Bolívar revise los modelos que actualmente implementa y rectifiquen si cumple lo establecido por la ley.

Así las cosas, se debe definir un procedimiento especifico que le permita ajustar los modelos de los documentos contractuales en caso de ser necesario o por el cambio de alguna orientación dada por las entidades competentes, como lo es Colombia Compra Eficiente. Al igual que los procesos solicitados en actividades anteriores, es necesario que se delimiten los elementos esenciales de un procedimiento.

**Objetivo 3.1**: Robustecer la articulación de las herramientas de planificación, seguimiento y evaluación del ciclo de la inversión pública del Municipio –Plan de Desarrollo Territorial, Plan Indicativo, Plan Plurianual de Inversiones, Plan Operativo Anual de Inversiones, Banco de Programas y Proyectos y Planes de Acción- con el fin de asegurar una consistencia entre lo planeado, lo programado y lo ejecutado.

**3.1.1 Actividad:** Articular el presupuesto municipal con los instrumentos del Plan Operativo Anual de Inversiones, Plan Indicativo, Plan Plurianual de Inversiones, Planes de Acción y el Plan de Desarrollo.

**Productos entregados:** No entregó la información.

**Evaluación:**

El Municipio de Calamar - Bolívar en la información que entregó, no presento una herramienta que permita evaluar la articulación entre los instrumentos de planeación y el presupuesto. Lo anterior, se encuentra soportado en el Formato de Solicitud de Información - producto 32, en donde el Municipio informó que “*Estamos pendiente de la implementación de este proceso*”. No obstante, el Municipio remitió el POAI 2021, dónde se evidencian deficiencias en la consolidación de dicho instrumento, ya que la Entidad tomó la estructura de reporte CUIPO y le desagregó las fuentes de financiación. Sin embargo, es importante mencionar que el POAI es el instrumento que vincula el Plan de Desarrollo Territorial con el Sistema Presupuestal de la Entidad; lo anterior, se traduce en que el POAI debe evidenciar los programas y metas de producto priorizadas en cada sector, quién es el responsable de su cumplimiento y asociarlo a las fuentes de financiación que la Entidad previamente identificó.

Lo anterior, evidencia un desconocimiento por parte del Municipio de la estructura de dicho instrumento y no acata los lineamientos definidos por el Departamento Nacional de Planeación. Además, se resalta que la Entidad no remitió el Plan Indicativo, por lo cual, se evidencia que continúan las deficiencias en la constitución de este instrumento que se articula al presupuesto a través del POAI y la falta de información de otros instrumentos, que no permite constatar la correcta articulación entre los mismos. Por todo lo anterior, no se da como cumplida la Actividad.

**Evaluación de la Actividad No. 3.1.1: No Cumple.**

**Recomendaciones:**

Con fundamento en lo anterior, el Municipio de Calamar – Bolívar debe revisar de forma detallada los lineamientos brindados por el DNP y el objetivo de cada instrumento, para de esta manera lograr una consistencia entre la información presentada en cada uno y poder diseñar la herramienta que permita su respectiva articulación. A continuación, se presenta un esquema que refleja la articulación que existe entre dichos instrumentos y que es importante que el Municipio tenga en cuenta al momento de planificar y ejecutar los recursos de SGP-PG:

Escala de tiempo

Descripción generada automáticamente

Es relevante señalar, que los instrumentos de planeación están vinculados principalmente por una adecuada construcción y elaboración de los programas y proyectos a ejecutar por parte de la Entidad. Los cuales, a su vez, se materializan en la consecución unas metas de producto y resultados que se vinculan a unas fuentes de financiación para finalmente aterrizar en el presupuesto Municipal. Así las cosas, es fundamental que los programas establecidos por la Entidad cumplan con su marco lógico.

**Objetivo 3.2**: Fortalecer el desarrollo de los proyectos de inversión en todas las operaciones y procesos del ciclo del proyecto: formulación, presentación, transferencia, viabilidad, programación presupuestal, ejecución, operación y evaluación posterior, particularmente de los recursos de la Participación de Propósito General.

**3.2.1 Actividad:** Poner en funcionamiento los procedimientos de análisis, formulación e inscripción de programas y proyectos a través de instrumentos orientados al análisis de viabilidad, la formulación detallada y el registro en un Banco de Programas y Proyectos de Inversión Municipal.

**Productos entregados:** No entregó la información.

**Evaluación:**

El Municipio de Calamar - Bolívar manifiesta en el formato de solicitud de información la entrega del respectivo producto; sin embargo, en la revisión de la información solicitada no se evidencia su entrega. En ese orden se da como no cumplida la Actividad.

**Evaluación de la Actividad No. 3.2.1: No Cumple.**

**Recomendaciones:**

El Municipio debe propender por cumplir a cabalidad todo el ciclo de la inversión pública. Lo anterior, implica disponer de los instrumentos de planeación necesarios, entre ellos, el Banco de Programas y Proyectos Municipal. Para ello, informamos que el DNP dispone de un Portal Territorial que es una plataforma que promueve la gestión de conocimiento, brindando diferentes herramientas y guías metodológicas que le permiten robustecer su proceso de planificación y programación.

Acceda al Portal Territorial a través del siguiente enlace:

<https://portalterritorial.dnp.gov.co/kpt/>

Acceda a la Biblioteca del Portal Territorial a través del siguiente enlace:

<https://portalterritorial.dnp.gov.co/AdmBiblioteca/BibliotecaLista?grupoId=4>

Acceda al Kit Territorial a través del siguiente enlace:

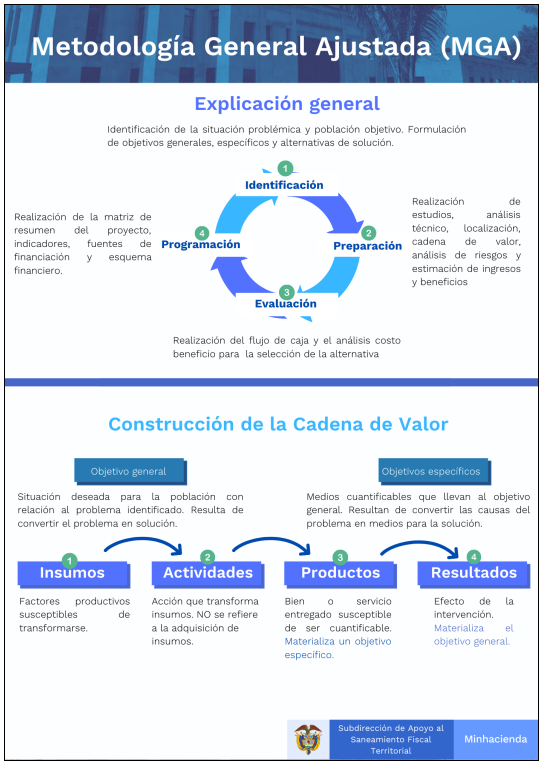
<https://portalterritorial.dnp.gov.co/kpt/>

Acceda al Manual De Usuario SIEE a través del siguiente enlace:

<https://colaboracion.dnp.gov.co/CDT/>

Bajo estas orientaciones, se recomienda al Municipio determinar el proceso actual que lleva a cabo la Secretaría de Planeación frente a la formulación de proyectos, posteriormente su pasó por la plataforma SUIFP y finalmente el respectivo seguimiento a la consecución de las metas que tiene el proyecto (etapa de seguimiento). Lo anterior, con el fin de establecer las funciones a realizar, las personas que participan en dichos procesos, el tiempo que toma su elaboración y así implementar los respectivos procedimientos.

A continuación, se presenta un esquema sobre aspectos importantes de la Metodología General Ajustada:



Además, en el Documento Guía[[2]](#footnote-2) del módulo de capacitación virtual en Teoría de Proyectos, del departamento Nacional de Planeación – DNP, se establece que:

“*La MGA juega un papel muy importante durante el ciclo de vida de los proyectos de inversión pública, si se tiene en cuenta que:*

*1. En la etapa de preinversión, la MGA facilita el análisis de la problemática a la que responde la iniciativa de inversión, así como de las alternativas para intervenir esta situación particular, refleja los principales resultados de los estudios y análisis realizados para soportar su factibilidad, y apoya el proceso de toma de decisiones al mostrar los resultados de la evaluación económica. Además, contribuye en la programación de los productos a entregar, las actividades a desarrollar y las fuentes de financiación necesarias para cubrir los costos totales del proyecto.*

*2. Durante la inversión y operación, la MGA se convierte en el punto de referencia para la ejecución del proyecto, brindando la línea de base sobre la cual se deben realizar ajustes cuando las circunstancias lo demanden.*

*3. En el seguimiento, facilita el monitoreo de los indicadores de producto, de gestión y de resultado y constituye el punto de partida de la evaluación de los resultados alcanzados con la ejecución del proyecto […]”*.

**3.2.2 Actividad:** Actualización e implementación del Banco de Programas y Proyectos de Inversión Municipal.

**Productos entregados:** No entregó la información.

**Evaluación:**

Esta Actividad está asociada a la entrega de varios productos. El producto 33: “*Acto administrativo de creación del Banco de Programas y Proyectos de Inversión Municipal*”, no se entregó por el Municipio y en el Formato de Solicitud de Información, se indica que “*A la fecha, no se encuentra en los archivos del Municipio el Acto Administrativo de Creación del Banco de Proyectos, pero una vez se tenga, se remitirá inmediatamente*”.

Dicha información se contrastaría con el producto 34: “*Soporte de la actualización e implementación del Banco de Programas y Proyectos de Inversión Municipal. Acompañado de la matriz que permita identificar el estado de los programas y proyectos elaborados por el Municipio*”. A pesar de que el Municipio informa que entregó información, verificando la remisión hecha, se identificó que no se presentó la actualización del Banco, así como tampoco se suministró la matriz con los programas y proyectos formulados hasta el momento por la Entidad; lo anterior, se puede entender ya que, en el producto anterior la Entidad informa que no tiene el acto de creación del Banco.

Es importante señalar, que en la solicitud de información se indicó que en la matriz entregada se especificarán “*los proyectos inscritos con su respectivo código BPIN y el soporte del proceso que se ha llevó a cabo a través de la plataforma SUIFP (Listado en Excel, en donde conste que los programas inscritos fueron viabilizados y tienen registro actualizado)*”;es decir, que se entregará la matrizcon sus respectivos soportes de cargue a la plataforma SUIFP.

Además, se informa que el Municipio de Calamar – Bolívar presentó dos documentos que corresponden a dos proyectos cargados a la MGA -ficha EBI-, uno financiado con Libre Inversión para la remodelación del cementerio y el otro, con recursos de SGP – Educación para la adecuación y mantenimiento de las instituciones educativas en el Municipio. Sin embargo, la documentación remitida no da cuenta del cumplimiento de la Actividad propuesta para todos los proyectos de inversión ejecutados con recursos de Propósito General; por lo tanto, es de vital importancia que el Municipio revisé este aspecto fundamental en el ciclo de la inversión pública y consolidé la información para su respectiva evaluación.

**Evaluación de la Actividad No. 3.2.2: No Cumple.**

**Recomendaciones:**

Acompañando la recomendación anterior de la Actividad 3.2.1, se aclara que el Municipio debe resolver con prontitud la inquietud sobre la existencia del acto administrativo de creación del Banco de Programas y Proyectos Municipal, en caso de no confirmar su existencia debe proceder a la creación de este.

Para lo anterior, compartimos un documento elaborado por el DNP para establecer el manual de procedimientos del banco de programas y proyectos[[3]](#footnote-3); a su vez, remitimos dos (2) Manuales de bancos de programas y proyectos de otras entidades territoriales para su ejemplificación[[4]](#footnote-4); lo anterior, con el fin de que el equipo municipal revise los elementos, partes y actividades contenidas en dichos documentos y pueda replicar, ajustar y actualizar el Banco de Proyectos de Inversión del Municipio. Adicional a lo anterior, compartimos un modelo de la matriz de proyectos elaborado por esta Dirección que podría adoptar el Municipio para relacionar los proyectos que inscriba en su Banco:

Escala de tiempo

Descripción generada automáticamente

**Objetivo 3.3**: Velar porque se cumplan los mecanismos de transparencia y publicación, especialmente de los instrumentos de planeación como el Banco de Programas y Proyectos de Inversión Municipal.

**3.3.1 Actividad:** Establecer un procedimiento de publicación de los Instrumentos de Planeación.

**Productos entregados:** No entregó la información.

**Evaluación:**

El Municipio Calamar - Bolívar en la información que entregó, no presentó una caracterización del procedimiento de publicación de los instrumentos de planeación. Lo anterior, se encuentra soportado en el Formato de Solicitud de Información - producto 36, en donde, el Municipio informó que “*actualmente nos encontramos implementando las actualizaciones pertinentes para superar lo consignado en este punto. En cuanto tengamos las evidencias, se remitirán integralmente*”. Esperamos que, en la próxima solicitud de información, el Municipio presente los avances en la consolidación de dicho procedimiento para su evaluación.

**Evaluación de la Actividad No. 3.3.1: No Cumple.**

**Recomendaciones:**

El Municipio debe constituir un procedimiento que le permita establecer las acciones, los responsables y el tiempo de reporte periódico en que la Entidad cargará la información correspondiente a su página *Web*. Lo anterior implica identificar las acciones a emprender para cargar la información de forma oportuna y asignar dichas funciones; es por ello, que este procedimiento debe quedar expresamente caracterizado y debidamente institucionalizado en el manual de procesos y funciones de la Entidad.

**Objetivo 4.1**: Incorporar la información sobre los compromisos de la medida preventiva de Plan de Desempeño, así como los avances en su ejecución, en las instancias de rendición de cuentas que realiza la Entidad Territorial para dar a conocer a la ciudadanía su gestión para la consecución de los resultados esperados en el presente Plan.

**4.1.1 Actividad:** Realizar la socialización con la ciudadanía de las actividades adelantadas en el presente Plan de Desempeño dentro de las audiencias de rendición de cuentas del Municipio.

**Productos entregados:** No entregó la información.

**Evaluación:**

El Municipio de Calamar - Bolívar en el Formato de Solicitud de Información - producto 37 informó que “*Como quiera que la rendición de cuentas de la vigencia 2021 aún no se ha realizado, no contamos con las evidencias de socialización. Sin embargo, una vez se realice, será remitida*” motivo por el cual, la Entidad no remitió ningún soporte. Pese a ello, se recuerda al Municipio programar dentro de las jornadas de rendición de cuentas este espacio, no solo para informar sobre la adopción del Plan de Desempeño, sino que también se deben socializar los seguimientos realizados a este, con el fin de mantener a la ciudadanía informada sobre las actividades llevadas a cabo por la Entidad para el cumplimiento de este.

**Evaluación de la Actividad No. 4.1.1: No Cumple.**

**Recomendaciones:**

Es importante que el Municipio informe la periocidad con la cual realiza la rendición de cuentas y las fechas establecidas. Se debe recordar que este será el espacio para socializar el objetivo del Plan, las problemáticas a superar y las actividades emprendidas; además, deberá informar las actividades que ha cumplido y en las que aún se encuentra en proceso de consolidación. Se deberán adjuntar las respectivas actas de asistencias y soportes fotográficos del espacio realizado.

1. **CUMPLIMIENTOS.**

**Objetivo 1.1**: Garantizar el adecuado manejo presupuestal de los recursos de Propósito General, lo que implica un correcto registro de los recursos corrientes y de capital de conformidad con la ejecución real de los mismos, tanto en su incorporación como en su apropiación.

**1.1.1 Actividad:** Revisar y ajustar las ejecuciones presupuestales de la vigencia 2020 para determinar los recursos del balance que se incorporan en la vigencia 2021.

**Productos entregados:**

El Municipio de Calamar - Bolívar entregó la información de las ejecuciones presupuestales de ingresos y gastos para las vigencias 2020 y 2021. Como se informó en el apartado: “*Análisis presupuestal de ingresos*”, las ejecuciones de gastos demuestran que la Entidad ha realizado los ajustes indicados en la asistencia técnica, ya que agregaron una nueva columna con el momento presupuestal Compromisos.

Además, verificando las ejecuciones de ingresos se evidenció la incorporación de los recursos del balance, específicamente de los saldos no ejecutados de vigencias anteriores para cada una de las destinaciones, tanto en la ejecución de 2020 como la de 2021. Lo anterior, evidencia el trabajo realizado por la Entidad para superar las situaciones identificadas y se da como cumplida la Actividad.

**Evaluación de la Actividad No. 1.1.1: Cumple.**

**1.1.2 Actividad:** Revisión de la estructura de la ejecución presupuestal para dar claridad en la disponibilidad de los recursos.

**Productos entregados:**

El Municipio de Calamar entregó un documento en PDF, en donde la Secretaría de Hacienda explica y aclara los momentos presupuestales adicionales que manejaban en el presupuesto de gastos. Allí se logró evidenciar que el momento presupuestal “*Liberación*”, el Municipio lo entiende como el momento presupuestal dónde pueden liberar recursos que fueron previamente comprometidos que por alguna causa, ya no están obligados.

Lo anterior, es un proceso incorporado por la Entidad para poder volver a comprometer ese recurso en otro proceso contractual. El documento remitido por el Municipio también permitió aclarar otro momento denominado “*Saldo Disponible*”, que es el saldo que al final no se comprometió. Incluso el equipo de hacienda del Municipio de Calamar – Bolívar constituyó el momento presupuestal de “*Compromisos*”, momento que le faltaba en sus ejecuciones presupuestales y durante la asistencia técnica del Plan de Desempeño, se evidenció la importancia de este para el reconocimiento y constitución de los saldos de las reservas presupuestales, por ejemplo.

Es importante recordar que esta Actividad está asociada al objetivo “*Garantizar el adecuado manejo presupuestal de los recursos de Propósito General, lo que implica un correcto registro de los recursos corrientes y de capital de conformidad con la ejecución real de los mismos, tanto en su incorporación como en su apropiación*”. Por lo tanto, el Municipio, con esta revisión, debía confirmar cada momento presupuestal al que estaba sujeto el recurso y de esta manera, lograr definir con exactitud los recursos comprometidos, los disponibles y los ejecutados. En consecuencia, el producto solicitado permitió entender la estructura presupuestal del Municipio.

**Evaluación de la Actividad No. 1.1.2: Cumple.**

**Objetivo 1.3:** Implementar acciones que garanticen que la información presupuestal sea reportada en los Sistemas de Información de acuerdo con los criterios de consistencia, calidad, oportunidad, formalidad y suficiencia solicitados por la Nación. Por ejemplo, El Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública – CHIP**.**

**1.3.1 Actividad:** Garantizar el reporte oportuno de la información presupuestal en los sistemas de información nacional de acuerdo con la normatividad vigente.

**Productos entregados:**

Esta Actividad se encuentra relacionada al producto “*Certificación donde conste el reporte oportuno que ha realizado el Municipio en el último reporte*”; por lo tanto, en la revisión de la información reportada al CHIP tanto en FUT como en CUIPO, se identificó que en estas últimas dos vigencias el Municipio solo omitió reportar la información de la Categoría Cierre Fiscal 2020. Sin embargo, los reportes que el Municipio de Calamar – Bolívar debía realizar para la vigencia 2021 se realizaron en los tiempos establecidos y de forma oportuna.

Es importante resaltar, que la Medida Preventiva de Plan de Desempeño inició en julio de 2021 y allí se brindaron las orientaciones para superar las deficiencias que pueden generar reportes omisos en los sistemas de información. Con el último reporte en CUIPO y FUT se soportan las actividades adelantas por el Municipio para cumplir con los tiempos establecidos en los sistemas de información y mantener un reporte oportuno, en ese orden, la Actividad se da como cumplida.

**Evaluación de la Actividad No. 1.3.1: Cumple.**

**Objetivo 1.8:** Garantizar que las cuentas de titularidad del Municipio y a la cuales se deban realizar traslados específicos, tengan su correspondiente soporte normativo que permita identificar a quién se cobra, su monto y a quién o qué se destina el recurso y que permita enmarcar la trasferencia en las operaciones débito autorizadas para las Cuentas Maestras.

**1.8.1 Actividad:** Realizar la capacitación sobre el adecuado uso de las Cuentas Maestras y Cuentas Maestras Pagadoras.

**Productos entregados:**

El Municipio de Calamar – Bolívar a través de un correo electrónico solicitó al equipo de cuentas maestras de la Dirección General de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público la respectiva capacitación, espacio que se programó para desarrollarse el día 3 de diciembre de 2021 en el horario de 10 a.m. a 12 p.m.

La jornada de capacitación se realizó por medio de la plataforma *Teams* y el espacio de trabajo se extendió hasta las 2:15 p.m., debido a las diferentes inquietudes que tenía la Entidad Territorial y que fueron resueltas. El soporte de la capacitación se encuentra a través del siguiente enlace y soporta el cumplimiento de la actividad:

<https://minhaciendagovco-my.sharepoint.com/:v:/g/personal/cbeltran_minhacienda_gov_co/Ee0YCASZ1T1BjdGt4atinRkBvgQo1yPVFal4blr6zCbw0A>.

**Evaluación de la Actividad No. 1.8.1: Cumple.**

1. **Conclusiones y recomendaciones**

El Municipio de Calamar – Bolívar ha realizado la entrega de documentos que soportan el avance y el trabajo realizado por la Entidad. Sin embargo, se identificó que aun presentan situaciones que permiten evidenciar que no se han superado los eventos de riesgo identificados.

Y aunque se destaca la labor realizada por la Entidad para cumplir con los productos y actividades; se evidencian aún dificultades en todos los ámbitos planteados en el Plan de Desempeño. Es importante que el Municipio siga adelantando esfuerzos para cumplir productos que no entregaron; en especial, en el ámbito contractual.

Así las cosas, de acuerdo con la evaluación de las acciones adelantadas por el Municipio de Calamar - Bolívar en el marco de la Medida Preventiva de Plan de Desempeño vigente, este Despacho considera que el Municipio no ha cumplido con la totalidad de las actividades necesarias para proceder al levantamiento de la Medida Preventiva de Plan de Desempeño en la Participación de Propósito General del Sistema General de Participaciones y confirmar la superación de los eventos de riesgo que la motivaron, toda vez que se confirma el cumplimiento de tan solo el 14 % de las actividades propuestas que corresponden a cuatro (4) de las actividades establecidas en el Plan de Desempeño que se cumplieron a satisfacción. Mientras que, el 86 % restante de las actividades planteadas que se traducen en veintitrés (23) de ellas, aún se encuentran incumplidas por parte del Municipio de Calamar – Bolívar.

Se recomienda al Municipio realizar una supervisión periódica a la matriz de seguimiento del Plan de Desempeño, para que cada responsable de los productos informe sobre los avances realizados, la consolidación de los productos y el logró de los objetivos. Adicional a lo anterior y como recomendación general, se debe recordar que los procesos, caracterizaciones, puntos de control; entre otros, son actividades que buscan, a través de la identificación clara de las actividades a realizar, asignando a cada una de ellas un responsable, la superación de las problemáticas evidenciadas.

Los procesos misionales de la Entidad deben ir aunados a un mapa de procesos y estar articulados en un sistema de gestión. Es por ello por lo que la Función Pública ha desarrollado todo un Sistema Integrado de Planeación y Gestión – SIPG, el cual busca fortalecer los procesos nuevos y existentes no solo a través de su consolidación, sino en el control de estos, tanto para Entidades de orden nacional como territoriales. En ese orden, se anexa una guía para el diseño de procesos elaborada por dicha Entidad. Otra información relevante se encuentra en el siguiente enlace:

<https://www.funcionpublica.gov.co/web/MIPG>.

**Aprobó:** Fernando Olivera

**Revisión Jurídica:** Carlos Barona

**Revisión Técnica:** Carlos Mendoza

**Elaboró**: Luisa Corredor

1. Esta situación no puede corroborarse al no contarse con la ejecución presupuestal de la vigencia 2019 dentro de la información entregada por el Municipio a la comisión del DNP que realizó la visita de monitoreo. [↑](#footnote-ref-1)
2. Enlace para acceder al documento: chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://colaboracion.dnp.gov.co/CDT/Inversiones%20y%20finanzas%20pblicas/MGA\_WEB/Documento%20Base%20Modulo%20Teoria%20de%20Proyectos.pdf [↑](#footnote-ref-2)
3. MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DEL BANCO DE PROGRAMAS – DNP, Enlace: chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://colaboracion.dnp.gov.co/CDT/Inversiones%20y%20finanzas%20pblicas/MANUAL\_DE\_PROCEDIMIENTOS\_DEL\_BANCO.pdf. [↑](#footnote-ref-3)
4. MANUAL BANCO DE PROGRAMAS Y PROYECTOS CÁJICA – CUNDINAMARCA, Enlace: chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://www.cajica.gov.co/docdown/archi/2021/Procedimiento/MANUAL%20BANCO%20DE%20PROGRAMAS%20Y%20PROYECTOS.pdf.

   MANUAL BANCO DE PROGRAMAS Y PROYECTOS REMEDIOS – ANTIOQUIA, Enlace: chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/http://remediosantioquia.micolombiadigital.gov.co/sites/remediosantioquia/content/files/000175/8705\_manual-operaciones-modelo-bpim.pdf. [↑](#footnote-ref-4)