

	FORMATO: ACTA	Versión: 5.0
	PROCESO: GESTION DOCUMENTAL	Fecha: 15/02/2021
		Código: GDC-F-01

ACTA

ASISTENCIA TECNICA REVISIÓN DEL RESULTADO DEL INFORME PREVENTIVO DE MONITOREO DE LOS RECURSOS DEL SGP-APSB A SEPTIEMBRE DE 2021 – TOCANCIPÁ (CUNDINAMARCA)

DATOS GENERALES

FECHA:	Bogotá, 17 de febrero de 2022
HORA:	De 9:00 am a 10:00 a.m
LUGAR:	MVCT, Plataforma Microsoft Teams (https://cutt.ly/vPWDWCD)
ASISTENTES:	Olga Lucía Correa Nariño – Asesora del Municipio de Tocancipá
	Dirma Nancy García Castro - Técnico Administrativo del Municipio de Tocancipá
	Alejandra Velásquez – Contratista del Municipio de Tocancipá
	Blanca Emilse Ángel Gamboa - Profesional Especializado del Municipio de Tocancipá
	Andrés Lombana – Contratista Grupo Monitoreo SGP-APSB
	Sofía Beltrán – Contratista Grupo Monitoreo SGP-APSB

OBJETIVO:

Brindar asistencia técnica, en virtud de lo dispuesto en el artículo 3 del Acto Legislativo 004 de 2007, el Decreto Ley 028 de 2008, el artículo 20 de la Ley 1450 de 2011, la Resolución (MVCT) 098 de 2019 y el artículo 2.3.5.1.6.3.42 del Decreto 1077 de 2015, al municipio de Tocancipá (Cundinamarca), en el marco del resultado del Informe Preventivo de Monitoreo de los Recursos del SGP-APSB a septiembre de 2021.

ORDEN DEL DIA:

1. Objetivo
2. Asistencia técnica en el marco del resultado del Informe Preventivo de Monitoreo de los Recursos del SGP-APSB a septiembre de 2021.

DESARROLLO:

El Secretario de Hacienda del municipio de Tocancipá (Cundinamarca) mediante correo electrónico dirigido a la cuenta asistencia.sgp@minvivienda.gov.co el 10 de febrero de 2022 solicita "(...) una asistencia técnica para la próxima semana, atendiendo la socialización de reportes a los entes de control y al resultado de los indicadores del Monitoreo, dado que encontramos algunas inquietudes con respecto al resultado del mismo. Lo anterior, teniendo en cuenta el reporte próximo del CUIPO...".

Por lo anterior, el Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio invitó al municipio a mesa de asistencia técnica con el fin de verificar el alcance de lo señalado por el solicitante.

Así las cosas, el 17 de febrero de 2022 se realizó una jornada de asistencia técnica con el fin de aclarar las situaciones que dieron origen al resultado Informe Preventivo de Monitoreo de los Recursos del SGP-APSB a septiembre de 2021 para el municipio de Tocancipá (Cundinamarca), y el reporte en CUIPO y FUT.

Inicia la jornada con los representantes del municipio de Tocancipá (Cundinamarca) haciendo referencia a requerimiento de la Procuraduría General de la Nación del año 2020 en relación con el incumplimiento de los indicadores financieros del monitoreo a los recursos del SGP-APSB, por lo que en el marco de la jornada de socialización de la Resolución MVCT 1010 de 2021 y jornada virtual de asistencia técnica sobre el monitoreo al uso de los recursos del Sistema General de Participaciones para Agua Potable y Saneamiento Básico (SGP-APSB) y reporte de información presupuestal a los municipios del departamento de Cundinamarca, realizada el 8 de febrero de 2022, se evidencia que el municipio sigue presentando dificultades en los aspectos financieros y presupuestales, por lo que consideran importante conocer los motivos por los cuales están teniendo incumplimiento en el mencionado monitoreo.

El contratista Andrés Lombana señala que, en concordancia con lo anterior, es adecuado analizar uno a uno los indicadores que componen el resultado presentado en el Segundo Informe Preventivo de Monitoreo de los Recursos del SGP-APSB a junio de 2021, encontrándose que la mayoría de los indicadores presupuestales y financieros del municipio se presenta incumplimiento:

Entidad territorial	
Departamento	Municipio
Cundinamarca	Tocancipá

Nivel de riesgo y priorización a seguimiento		
Nivel de riesgo	Resultado del monitoreo	52%
	Nivel de riesgo	Riesgo medio
Priorización a seguimiento	Priorizado a seguimiento	No

El contratista inicia con el Índice Sintético de Gestión Presupuestal, y el primer indicador que lo compone es el de Incorporación Presupuestal, el cual presenta incumplimiento. Señala que con los documentos de distribución 52 y 57 del Departamento Nacional de Planeación, se le asignó al municipio en el 2021 \$ 1.289.038.974; sin embargo, en el presupuesto definitivo reportaron \$ 2.089.038.974. Señala que si bien es cierto el presupuesto de ingresos apenas es una estimación, cuando son recursos del SGP-APSB, en la medida en que son asignados anualmente, y esa asignación es comunicada a las entidades territoriales, se tiene certeza sobre su valor y en ese sentido se debe ajustar el presupuesto.

1. Incorporación presupuestal	Asignación SGP-APSB 2021	\$ 1.289.038.974
	Presupuesto definitivo de ingresos	\$ 2.089.038.974
Calificación indicador 1		No cumple

Los representantes del municipio verifican su información, y encuentran que efectivamente hubo un error en el reporte de información.

Señala el contratista Andrés Lombana que en la cuenta del ingresos 1.1.02.06.001.05 el municipio debe presupuestar y registrar los recursos correspondientes a la transferencia corriente; en otros códigos del CCPET, que se verán mas adelante, se reportarán los rendimientos financieros, el superávit fiscal (en caso de que lo haya), y cualquier otro recurso del balance asociado al SGP-APSB.

Continúa con el siguiente indicador, Recursos del SGP-APSB disponibles en la vigencia, en el cual no se presenta lo presupuestado, sino lo efectivamente recaudado de los diferentes conceptos de ingreso del SGP-APSB durante la vigencia de análisis. Este indicador es igualmente incumplido por el municipio de Tocancipá aparentemente no ejecutó unas reservas presupuestales en 2020 que debieron haber sido canceladas e incorporar esos recursos al presupuesto de la siguiente vigencia (2021) como un recurso del balance – cancelación de reservas.

2. Recursos del SGP-APSB disponibles en la vigencia	Ingresos corrientes cuenta 1.1.02.06.001.05	\$ 966.122.113
	Transferencias a la Entidad	\$ 966.122.113
	Superávit fiscal reportado en el cierre de la vigencia 2020 cuenta C.4.1.9	\$ 210.289.159
	Incorporación de superávit vigencia 2021 cuenta 1.2.10.02 (vigencia actual)	\$ 210.289.159
	Cancelación de reservas cuenta 1.2.10.01	\$ 0
	Reservas no pagadas (Según formulario reservas 2020)	\$ 223.488.462
	Rendimientos financieros cuenta 1.2.05.02	\$ 8.096.553
	Rendimientos financieros cuenta maestra	\$ 8.096.553
	Incorporación de superávit vigencias anteriores cuenta 1.2.10.02	\$ 0
	Reintegros	\$ 0
	Recursos no apropiados	\$ 0
	Datos de la entidad	\$ 1.184.507.825
Datos MVCT	\$ 1.407.976.287	
Calificación indicador 2		No cumple

Los representantes del municipio consultan sobre el convenio para pago de subsidios y los valores allí incorporados, por cuanto hay un convenio en el que se establecieron unos valores a pagar por subsidios al prestador, pero el esquema es superavitario, motivo por el cual no se realizan giros ni se utilizan los recursos, por lo que se generan reservas; sobre lo anterior, el profesional del Grupo de Monitoreo a los Recursos del SGP-APSB aclara que el convenio es solo el instrumento a través del cual se pactan las condiciones con las que se va a definir cómo se realiza el pago de subsidios, pero en el convenio no se señala lo que se debe ejecutar, por cuanto cada vez que el prestador radique la factura, en concordancia con sus periodos de facturación, el municipio conoce cuánto debe o no girarle por concepto de subsidios, y ese valor que se presenta con la factura que radica el prestador, es el que se ejecuta presupuestalmente. Entonces, el compromiso se debe realizar no con referencia al valor del convenio (como lo realizó el municipio, erróneamente), por cuanto ese valor corresponde a estimaciones realizadas en periodos anteriores (que es de utilidad para planear y preparar el presupuesto), sino lo que el prestador facture por concepto de subsidios, y reitera que está situación está haciendo referencia a dos ejercicios distintos: uno es el ejercicio de causación del gasto, que se realiza cuando se tiene certeza de el gasto a causar, es decir, cuando el prestador presenta la factura, y otro ejercicio es el de planeación presupuestal, en el que se estiman las necesidades de gasto.

Por lo anteriormente señalado, el municipio de Tocancipá no cumple con el indicador Recursos del SGP-APSB disponibles en la vigencia.

En relación con el indicador Déficit Fiscal, si bien aparece como cumplido, este cumplimiento evidencia dificultades por cuanto el municipio no reportó información de gastos.

3. Déficit fiscal	Compromisos en Gastos de Inversión y Servicio a la deuda (Fuente SGP-APSB Sección 16 vigencia actual)	\$ 0
	Girado + Rezago + Recursos del balance + Rendimientos financieros y reintegros	\$ 1.184.507.825
	Calificación indicador 3	Cumple

Por lo anterior, el municipio debe revisar los motivos por los cuales en la categoría CUIPO Ejecución de Gastos no se está reportando información, o si la información se reportó sin identificar los elementos que identifican el gasto sectorial como la cuenta, la vigencia del gasto, la fuente con la que se financia ese gasto, y si el gasto se hizo con recursos con o sin situación de fondos.

Posteriormente se analiza el Indicador de Constitución de reservas presupuestales y cuentas por pagar. En este sentido, el indicador de reservas presupuestales se analiza con lo reportado a 2020 en este ejercicio de monitoreo preventivo, encontrándose que en la categoría CUIPO en la vigencia del gasto 2, que corresponde a reservas, se reportó un valor de reservas de \$ 72.960.365, muy superior a los \$ 44.119.024 estimados y reportados en formulario cierre fiscal de la vigencia 2020.

4. Constitución de reservas presupuestales y cuentas por pagar	Gastos comprometidos 2020	\$ 1.136.170.079
	Gastos obligados 2020	\$ 1.092.051.055
	Constitución de reservas presupuestales (Calculadas)	\$ 44.119.024
	Reservas en formulario cierre fiscal 2020	\$ 44.119.024
	Reservas incorporadas en ejecución de gastos 2021	\$ 72.960.365
	Calificación reservas	No cumple
	Gastos obligados 2020	\$ 1.092.051.055
	Pagos 2020	\$ 966.344.567
	Constitución de cuentas por pagar (Calculadas)	\$ 125.706.488
	Cuentas por pagar según cierre fiscal 2020	\$ 125.706.488
Cuentas por pagar incorporadas en ejecución de gastos 2021	\$ 125.706.488	
Calificación cuentas por pagar	Cumple	
Calificación indicador 4	No cumple	

El contratista Andrés Lombana señala que esto puede suceder porque al realizar el ejercicio de cierre de vigencia se constituyeron reservas por \$ 44.119.024, pero después al realizar los actos administrativos se incorporaron otros compromisos no ejecutados y quedaron por fuera del ejercicio de cierre; o que cuando se constituyeron los actos administrativos de constitución de reservas, se haya incluido valores adicionales a las reservas que correspondían a la fuente SGP-APSB. En todo caso, corresponde al municipio hacer la revisión correspondiente.

En cuanto a cuentas por pagar, no se identifican inconsistencias.

Se continúa el ejercicio revisando el Indicador Saldo en bancos al cierre de la vigencia, el cual se califica como "No cumple", por cuanto hay inconsistencia de más de \$ 300 millones entre los ingresos y los pagos.

5. Saldo en bancos al cierre de la vigencia	Saldo en bancos a 30 de septiembre de 2021	\$ 1.323.071.751
	Giros del MVCT con situación de fondos a septiembre de 2021 + Rezago de vigencias anteriores	\$ 966.122.113
	Recaudos con situación de fondos (Recursos del balance)	\$ 218.385.712
	Pagos gastos de inversión con situación de fondos	\$ 0
	Pagos cuentas por pagar con situación de fondos	\$ 125.706.488
	Pagos reservas con situación de fondos	\$ 0
	Calculo de recursos disponibles (Ingresos - Pagos)	\$ 1.058.801.337
Calificación indicador 5	No cumple	

En cuanto al Indicador Ejecución de los Recursos, el contratista señala que este indicador no se cumple por parte del municipio por cuanto, como ya se manifestó, el municipio no ha reportado haber ejecutado recursos con la fuente SGP-APSB.

6. Ejecución de los recursos	Recursos girados en la vigencia (con situación de fondos y sin situación de fondos)	\$ 966.122.113
	Recursos de capital y recursos del balance	\$ 218.385.712
	Recursos disponibles para la vigencia 2021	\$ 1.184.507.825
	Recursos comprometidos en la vigencia	\$ 0
	Porcentaje de ejecución	0%
Calificación indicador 6	No cumple	

Ahora bien, en cuanto al Indicador Sintético del Uso de los Recursos, se analiza primero el Indicador Actividades elegibles de gasto con los recursos del SGP-APSB, el cual se

califica como “No cumple” por deficiencias en el reporte de información por parte del municipio, por cuanto el municipio aparentemente no reportó en gastos en la categoría CUIPO Ejecución de Gastos, entonces el total de compromisos es 0; adicionalmente, aparentemente tampoco se reportó la categoría FUT Registros Presupuestales, el cual se verifica que fue reportado en 0 a septiembre 2021; a diciembre 2021 sí se reportaron valores.

1. Actividades elegibles de gasto con los recursos del SGP-APSB	Actividades elegibles	\$ 0
	Actividades no elegibles	\$ 0
	Registros presupuestales sin clasificar	\$ 0
	Total registros presupuestales	\$ 0
	Total compromisos gastos de inversión	\$ 0
	Diferencia entre registros presupuestales y compromisos de gastos de inversión y servicio a la deuda	\$ 0
	Porcentaje diferencia entre registros presupuestales y compromisos de gastos de inversión y servicio a la deuda	0%
Calificación indicador		No cumple

Finalmente, en cuanto al Indicador Pago de subsidios, este se incumple por cuanto a septiembre de 2021 el municipio debía haber pagado subsidios al menos equivalentes a \$ 144.918.317; sin embargo, como ya se mencionó, en el formulario CUIPO ejecución de gastos no se reportaron gastos. Igualmente, señala el procedimiento a seguir para certificar que deben asignar menos del 15% de los recursos del SGP-APSB a subsidios, si ese fuera el caso del municipio.

En todos los indicadores, el profesional Andrés Lombana señala los cambios de cada uno de ellos incluidos en la Resolución MVCT 1010 de 2021.

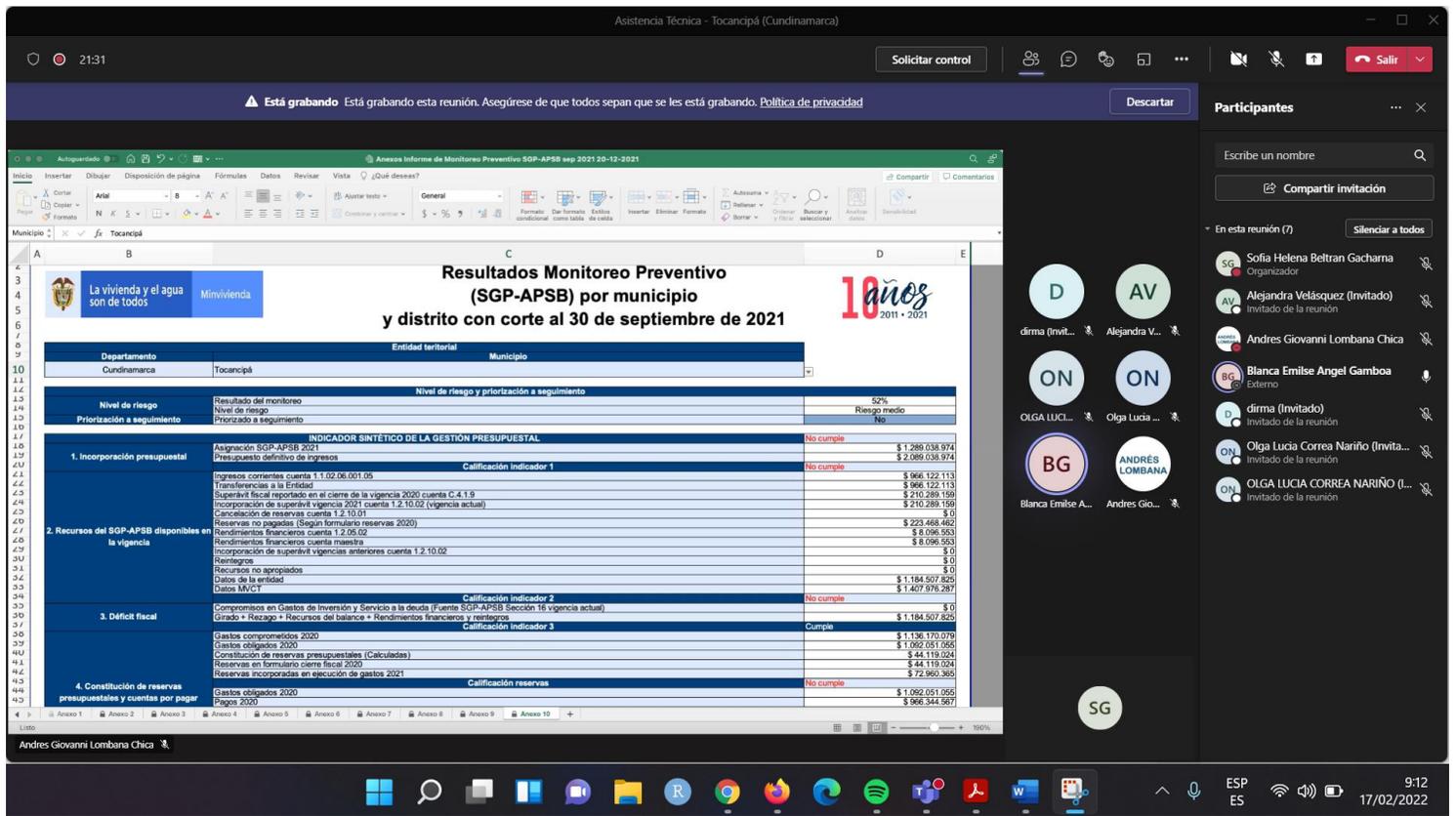
FIRMAS: Reunión realizada en plataforma Microsoft Teams (<https://cutt.ly/vPWDWCD>).

Elaboró: Andrés Lombana y Sofía Beltrán – Contratista Grupo Monitoreo SGP-APSB / DPR
Fecha: Febrero 2022

  	FORMATO: ACTA	Versión: 5.0
	PROCESO: GESTION DOCUMENTAL	Fecha: 15/02/2021
		Código: GDC-F-01

FORMATO_LISTA DE ASISTENTES REUNIONES EXTERNAS_PROCESO_GESTIÓN DOCUMENTAL

ID	Start time	Completion time	Nombre	Cargo	Entidad/Municipio	Teléfono o celular	Correo electrónico
1	2/17/22 9:02:46	2/17/22 9:03:58	OLGA LUCIA CORREA NARIÑO	ASESORA	MUNICIPIO DE TOCANCIPA	3208556978	CONSULTORIASYASESORIASOLCN@GMAIL.COM
2	2/17/22 9:10:58	2/17/22 9:12:01	DIRMA NANCY GARCIA CASTRO	TECNICO ADMINISTRATIVO	TOCANCIPA	3208353343	dirma.garcia@tocancipa.gov.co
3	2/17/22 9:58:03	2/17/22 9:59:17	Alejandra Velásquez	Contratista	Municipio de Tocancipa	3208373222	malejav_1@hotmail.com
4	2/17/22 10:05:03	2/17/22 10:05:47	blanca emilse angel gamboa	profesional especializado	tocancipa	3103483462	blanca.angel@tocancipa.gov.co
5	2/17/22 11:04:35	2/17/22 11:05:09	Sofía Beltrán	Contratista	MVCT	3152815553	shbeltran@minvivienda.gov.co



Resultados Monitoreo Preventivo (SGP-APSB) por municipio y distrito con corte al 30 de septiembre de 2021

Departamento	Entidad territorial	Municipio
Cundinamarca	Tocancipa	
Nivel de riesgo y priorización a seguimiento		
Nivel de riesgo	Resultado del monitoreo	52%
Priorización a seguimiento	Nivel de riesgo	Riesgo medio
	Priorizado a seguimiento	No
INDICADOR SINTÉTICO DE LA GESTIÓN PRESUPUESTAL		
1. Incorporación presupuestal		
Asignación SGP-APSB 2021		No cumple
Presupuesto definitivo de ingresos	\$ 1.289.038.974	\$ 2.089.038.974
2. Recursos del SGP-APSB disponibles en la vigencia		
Ingresos corrientes cuenta 1.1.02.06.001.05	\$ 966.122.113	\$ 966.122.113
Transferencias a la Entidad	\$ 966.122.113	\$ 966.122.113
Superávit fiscal reportado en el cierre de la vigencia 2020 cuenta C.4.1.9	\$ 210.289.159	\$ 210.289.159
Incorporación de superávit vigencia 2021 cuenta 1.2.10.02 (vigencia actual)	\$ 210.289.159	\$ 210.289.159
Cancelación de reservas cuenta 1.2.10.01	\$ 0	\$ 0
Reservas no pagadas (Según formulario reservas 2020)	\$ 223.468.482	\$ 223.468.482
Rendimientos financieros cuenta 1.2.05.02	\$ 8.096.563	\$ 8.096.563
Rendimientos financieros cuenta maestra	\$ 8.096.563	\$ 8.096.563
Incorporación de superávit vigencias anteriores cuenta 1.2.10.02	\$ 0	\$ 0
Rentistas	\$ 0	\$ 0
Recursos no apropiados	\$ 0	\$ 0
Datos de la entidad	\$ 1.184.507.825	\$ 1.184.507.825
Datos MVCT	\$ 1.407.976.287	\$ 1.407.976.287
3. Déficit fiscal		
Compromiso en Gastos de Inversión y Servicio a la deuda (Fuente SGP-APSB Sección 16 vigencia actual)	\$ 0	\$ 0
Girato + Rezag + Recursos del balance + Rendimientos financieros y rentistas	\$ 1.184.507.825	\$ 1.184.507.825
4. Constitución de reservas presupuestales y cuentas por pagar		
Gastos obligados 2020	\$ 1.092.051.055	\$ 1.092.051.055
Pagos 2020	\$ 966.344.567	\$ 966.344.567

Asistencia Técnica - Tocancipá (Cundinamarca)

46:58 Solicitar control

Está grabando Esta grabando esta reunión. Asegúrese de que todos sepan que se le está grabando. Política de privacidad Descartar

Participantes

Escribe un nombre

Compartir invitación

En esta reunión (7) Silenciar a todos

SG Sofia Helena Beltran Gacharna Organizador

AV Alejandra Velásquez (Invitado) Invitado de la reunión

ON Andres Giovanni Lombana Chica

BG Blanca Emilse Angel Gamboa Externo

dirma (Invitado) Invitado de la reunión

OLGA LUCIA CORREA NARIÑO (Invitado de la reunión)

BG ANDRÉS LOMBANA Invitado de la reunión

OLGA LUCIA CORREA NARIÑO (Invitado de la reunión)

SG

Excel: Anexo Informe de Monitoreo Preventivo SGP-APSB sep 2021 10-12-2021

Gastos comprometidos 2020		52%	
Nivel de riesgo	Resultado del monitoreo	Nivel de riesgo	Riesgo medio
Priorización a seguimiento	Priorizado a seguimiento		No
INDICADOR SINTETICO DE LA GESTIÓN PRESUPUESTAL			
1. Incorporación presupuestal	Asignación SGP-APSB 2021	No cumple	\$ 1.289.038.974
	Presupuesto definitivo de ingresos	No cumple	\$ 2.089.038.974
	Ingresos corrientes cuenta 1.1.02.06.001.05		\$ 966.122.113
	Transferencias a la Entidad		\$ 966.122.113
	Superávit fiscal reportado en el cierre de la vigencia 2020 cuenta C.4.1.9		\$ 210.289.159
	Incorporación de superávit vigencia 2021 cuenta 1.2.10.02 (vigencia actual)		\$ 210.289.159
	Cancelación de reservas cuenta 1.2.10.01		\$ 0
	Reservas no pagadas (Según formulario reservas 2020)		\$ 223.468.462
2. Recursos del SGP-APSB disponibles en la vigencia	Rendimientos financieros cuenta 1.2.05.02		\$ 8.096.553
	Rendimientos financieros cuenta maestra		\$ 8.096.553
	Incorporación de superávit vigencias anteriores cuenta 1.2.10.02		\$ 0
	Rentregros		\$ 0
	Recursos no apropiados		\$ 0
	Datos de la entidad		\$ 1.184.507.825
	Datos MVCT		\$ 1.407.976.287
3. Déficit fiscal	Compromisos en Gastos de Inversión y Servicio a la deuda (Fuente SGP/APSBS Sección 16 vigencia actual)	No cumple	\$ 0
	Grado + Rezago + Recursos del balance + Rendimientos financieros y reintegros		\$ 1.184.507.825
	Gastos comprometidos 2020	Cumple	\$ 1.136.170.079
	Gastos obligados 2020		\$ 1.092.051.056
	Constitución de reservas presupuestales (Calculadas)		\$ 44.119.024
	Reservas en formulario cierre fiscal 2020		\$ 44.119.024
	Reservas incorporadas en ejecución de gastos 2021		\$ 72.960.365
4. Constitución de reservas presupuestales y cuentas por pagar	Gastos obligados 2020	No cumple	\$ 1.092.051.056
	Pagos 2020		\$ 966.344.567
	Constitución de cuentas por pagar (Calculadas)		\$ 125.706.488
	Cuentas por pagar según cierre fiscal 2020		\$ 125.706.488
	Cuentas por pagar incorporadas en ejecución de gastos 2021		\$ 125.706.488
	Gastos obligados 2020	Cumple	\$ 1.323.071.751
5. Saldo en bancos al cierre de la vigencia	Saldo en bancos a 30 de septiembre de 2021	No cumple	\$ 966.122.113
	Giros del MVCT con situación de fondos a septiembre de 2021 + Rezago de vigencias anteriores		\$ 218.365.712
	Recaudos con situación de fondos (Recursos del balance)		\$ 0
	Pagos gastos de inversión con situación de fondos		\$ 125.706.488
	Pagos cuentas por pagar con situación de fondos		\$ 0
	Pagos reservas con situación de fondos		\$ 0
	Cálculo de recursos disponibles (Ingresos - Pagos)		\$ 1.058.801.337
	Recursos grados en la vigencia (coplabase de fondos y asignación de fondos)	No cumple	\$ 966.122.113

Pr promedio: 579.114.796 Recuento: 8 Suma: 2.316.459.182 100%

Andres Giovanni Lombana Chica

9:38 17/02/2022